

---

# ОТВЕТЫ

---

		<i>Баллы</i>
<b>1 (а) Консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2014 года</b>		
	<b>\$'000</b>	
<b>Выручка</b> (Выч.1)	563,000	1½ (Выч.1)
Себестоимость (Выч.2)	<u>(288,360)</u>	8½ (Выч.2)
Валовая прибыль	274,640	
Коммерческие расходы (20,000 + 15,000 + 13,500 x 8/12)	(44,000)	½
Управленческие расходы (Выч.4)	(57,600)	1½ (Выч.4)
Расходы по реорганизации и сокращению персонала (Выч.5)	(10,000)	1½ (Выч.5)
Инвестиционный доход (Выч.6)	6,100	1½ (Выч.6)
Финансовые расходы (Выч.7)	<u>(53,414)</u>	4½ (Выч.7)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	115,726	
Расходы на налог на прибыль (14,000 + 10,000 + 8/12 x 12,000)	<u>(32,000)</u>	½
<b>Чистая прибыль за год</b>	83,726	
<b>Прочий совокупный доход:</b>		
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы на прибыль и убытки</b>		
Прибыль от финансовых активов, представленных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (9,000 + 1,400)	10,400	1
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами (Выч.9)	(150)	4 (Выч.9)
<b>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы на прибыль и убытки</b>		½
Хеджирование денежных потоков	<u>(1,100)</u>	1
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<u>92,876</u>	
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
Собственников «Альфы» (балансирующая цифра)	72,544	½
Неконтролирующую долю участия (Выч.10)	<u>11,182</u>	3 (Выч.10)
	83,726	
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников материнской компании (балансирующая цифра)	81,414	½
Неконтролирующую долю участия (Выч.11)	<u>11,462</u>	1½ (Выч.11)
	<u>92,876</u>	
		<u><b>32</b></u>

**(b) Консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2014 года**

	<b>Группа «Альфа» \$'000</b>	<b>Неконтролирующая доля участия \$'000</b>	<b>Всего \$'000</b>	
На 1 октября 2013 года (Выч.12/13)	224,640 (Выч.12)	37,000 (Выч.13)	261,640	2½ (Выч.12) + 1 (Выч.13)
Увеличение в связи с покупкой Элемент капитала в выпуске облигаций (Выч.14)	60,450	28,000	28,000	1
Совокупный доход за год	81,414	11,462	92,876	½ + ½
Дивиденды уплаченные	<u>(30,000)</u>	<u>(2,500)</u>	<u>(32,500)</u>	½ + 1
На 30 сентября 2014 года	<u>336,504</u>	<u>73,962</u>	<u>410,466</u>	
				<u><b>8</b></u>
				<u><b>40</b></u>

**ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА. ВСЕ ЧИСЛОВЫЕ ЗНАЧЕНИЯ В ТЫС. ДОЛЛАРОВ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ**

**Вычисление 1 – Выручка**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 х «Гамма»	580,000	1/2
Внутригрупповая выручка (12,000 + 5,000)	<u>(17,000)</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
	<u>563,000</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 2 – Себестоимость**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 х «Гамма»	300,000	1/2
Внутригрупповые покупки (как в Выч.1)	<u>(17,000)</u>	<u>1/2</u>
Нереализованная прибыль:		
Исходящее сальдо запасов (25/125 х (2,400 + 2,000))	880	1
Входящее сальдо запасов (25/125 х 1,800)	<u>(360)</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
Обесценение гудвила «Беты» (Выч.3)	3,000	3 1/2
Дополнительная амортизация по корректировкам к справедливой стоимости:		
Недвижимость ((20,000 – 11,000) х 1/25 х 8/12)	240	1
Оборудование (7,200 х 1/3 х 8/12)	<u>1,600</u>	<u>1</u>
	<u>288,360</u>	<u>8 1/2</u>

**Вычисление 3 – Обесценение гудвила «Беты»:**

	<b>Единица 1</b>	<b>Единица 2</b>	<b>Единица 3</b>	<b>Единица 4</b>	
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	1/2
Балансовая стоимость (исключая гудвил)	45,000	55,000	30,000	30,000	1/2
Распределенный гудвил	<u>8,000</u>	<u>4,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	1/2
	53,000	59,000	33,000	33,000	
Возмещаемая сумма	<u>50,000</u>	<u>65,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	
Таким образом, обесценение составит	<u>3,000</u>	<u>ноль</u>	<u>ноль</u>	<u>ноль</u>	1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2
					<u>3 1/2</u>
					⇒ (Выч.2)

**Вычисление 4 – Управленческие расходы**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 х «Гамма»	57,000	1/2
Неправильно начисленные взносы в пенсионный план с установленными выплатами	<u>(5,400)</u>	<u>1/2</u>
Стоимость текущего обслуживания – пенсионный план с установленными выплатами	6,000	1/2
	<u>57,600</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 5 – Расходы по реорганизации и сокращению персонала**

	<b>\$'000</b>	
Расходы по сокращению персонала (действительны в качестве подразумеваемого обязательства на конец года)	10,000	1/2
Расходы по обучению нового персонала (продолжающиеся расходы не могут включаться)	ноль	1/2
Ожидаемая прибыль от продажи активов (не может быть включена)	<u>ноль</u>	<u>1/2</u>
	<u>10,000</u>	<u>1 1/2</u>

**Баллы**

**Вычисление 6 – Инвестиционный доход**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + 8/12 x «Гамма»	13,600	1/2
Исключаемые внутригрупповые дивиденды:		
– «Бета» (75% x 10,000)	(7,500)	1/2
– «Гамма» (уплаченные до приобретения)	ноль	1/2
	<u>6,100</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 7 – Финансовые расходы**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	49,000	1/2
Сторнирование процентов уплаченных по конвертируемому займу и некорректно признанных в качестве финансовых расходов (300,000 x 5%)	(15,000)	1
Правильные финансовые расходы по конвертируемому займу (Выч.8)	19,164	2 1/2 (Выч.8)
Процентные расходы по чистым обязательствам пенсионного плану с установленными выплатами (Выч.9)	250	1/2
	<u>53,414</u>	<u>4 1/2</u>

**Вычисление 8 – Финансовые расходы по конвертируемому займу**

	<b>\$'000</b>	
Элемент обязательства в займе (15,000 x 6.71 + 300,000 x 0.463)	239,550	1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2
Таким образом, финансовые расходы = 8% x 239,550	19,164	1/2
		<u>2 1/2</u>
		⇒ (Выч.7)

**Вычисление 9 – Актуарные убытки по пенсионному плану с установленными выплатами**

	Обязательство	Актив	Чистая разница	
	\$'000	\$'000	\$'000	
Входящее сальдо	32,000	(27,000)	5,000	1/2
Стоимость текущих услуг	6,000		6,000	1/2
Процентные расходы (5%)	1,600	(1,350)	250	1
Выплаченное вознаграждение	(2,000)	2,000	ноль	1/2
Уплаченные взносы		(5,400)	(5,400)	1/2
Актуарный убыток (прибыль) – балансирующая цифра	<u>2,400</u>	<u>(2,250)</u>	<u>150</u>	1/2
Исходящее сальдо	<u>40,000</u>	<u>(34,000)</u>	<u>6,000</u>	1/2
				<u>4</u>

**Вычисление 10 – Неконтролирующая доля участия в прибыли**

	«Бета»	«Гамма» (8/12)	Всего	
	\$'000	\$'000	\$'000	
Прибыль после налогов	30,000	24,000		1
Дополнительный износ – «Гамма» (240 + 1,600 (Выч.2))	ноль	(1,840)		1/2
Обесценение гудвила «Беты» (Выч.3)	<u>(3,000)</u>			1/2
Соответствующая прибыль	<u>27,000</u>	<u>22,160</u>		
Неконтролирующая доля участия (25%/20%)	<u>6,750</u>	<u>4,432</u>	<u>11,182</u>	1/2 + 1/2
				<u>3</u>

**Вычисление 11 – Неконтролирующая доля участия во всем совокупном доходе**

	<b>\$'000</b>	
Неконтролирующая доля участия в прибыли (Выч.10)	11,182	1/2
Неконтролирующая доля участия в прочем совокупном доходе «Гаммы» (20% x 1,400)	<u>280</u>	1/2 + 1/2
	<u>11,462</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 12 – Входящее сальдо капитала – группа «Альфа»**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа»	180,000	1/2
«Бета»: 75% x (140,000 – 80,000)	45,000	1/2 + 1/2
Входящее сальдо резерва по нерезализованной прибыли (Выч.2)	<u>(360)</u>	1
	<u>224,640</u>	<u>2 1/2</u>

**Вычисление 13 – Входящее сальдо неконтролирующей доли участия (в компании «Бета»)**

	<b>\$'000</b>	
На дату приобретения	22,000	1/2
Увеличение с даты приобретения: 25% (140,000 – 80,000)	<u>15,000</u>	1/2
На начало года	<u>37,000</u>	<u>1</u>

**Вычисление 14 – Элемент капитала в выпуске облигаций**

	<b>\$'000</b>	
Всего поступлений	300,000	1/2
Элемент займа (Выч.8)	<u>(239,550)</u>	1/2
Таким образом, элемент капитала равняется	<u>60,450</u>	<u>1</u>

- 2 (a)** МСФО (IAS) 18 – *Выручка* – рассматривает подобные операции как состоящие из двух компонент – поставку товаров и оказание услуг. 1/2
- Общая выручка в сумме 500 тыс. долларов должна быть распределена между двумя компонентами и надлежащий критерий признания применен к каждой части. 1/2
- Справедливая стоимость поставленных товаров составляет 450 тыс. долларов, а справедливая стоимость оказанных услуг составляет 150 тыс. долларов (4 x 37,500). Суммарная величина отдельных справедливых стоимостей таким образом равняется 600 тыс. долларов. 1
- Выручка в размере **375 тыс. долларов** (500,000 x 450,000/600,000) приходится на поставку товаров. Остальная часть выручки в размере **125 тыс. долларов** распределяется на оказание услуг. 1 + 1/2
- На 1 октября 2013 года «Дельта» признает выручку от поставки товаров в размере 375 тыс. долларов. 1/2
- На ту же дату «Дельта» признает дебиторскую задолженность в сумме 500 тыс. долларов. 1/2
- Остальная часть в сумме 125 тыс. долларов будет первоначально признана как доходы будущих периодов. 1/2
- 15 октября 2013 года дебиторская задолженность в сумме 500 тыс. долларов будет списана по получении платежа от покупателя. 1/2
- В году, заканчивающемся 30 сентября 2014 года, может быть признана выручка от оказания услуг в сумме 31,250 долларов (125 тыс. долларов x 1/4). 1
- Исходящее сальдо доходов будущих периодов на 30 сентября 2014 года составит 93,750 долларов (125,000 – 31,250). 1/2
- Из этой суммы 31,250 долларов будет отражено как краткосрочное обязательство, поскольку эта сумма относится к выручке от оказания услуг, которую следует признать в году, заканчивающемся 30 сентября 2015 года. 1

Оставшаяся часть доходов будущих периодов в сумме 62,500 долларов (125,000 – 31,250 – 31,250) будет показана как долгосрочное обязательство.

1

---

9

#### Результирующая часть показателей отчетности (для целей пояснения)

- Выручка от поставленных товаров – 375 тыс. долларов.
- Выручка от оказанных услуг – 31,250 долларов.
- Сальдо денежных средств – 500 тыс. долларов.
- Доходы будущих периодов в долгосрочных обязательствах – 62,500 долларов.
- Доходы будущих периодов в краткосрочных обязательствах – 31,250 долларов.

- (b) Никакого актива не признается в отношении участка земли, поскольку он арендуется на условиях операционной аренды.

1/2

Расходы по аренде земли в сумме 800 тыс. долларов относятся на прибыли или убытки в отчете о прибыли и убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2014 года.

1/2

Расходы по строительству в сумме 40 млн. долларов отражаются в составе основных средств, начиная с 1 октября 2013 года.

1/2

На 1 октября 2013 года обязательство по демонтажу завода и восстановлению участка земли является текущим обязательством, возникшим из прошлых событий. Поэтому оно должно быть признано в качестве резерва.

1/2

Первоначальная балансовая стоимость резерва представляет собой его дисконтированную приведенную стоимость в сумме 7 млн. 810 тысяч долларов (55 млн. x 0.142).

1

Дебетовая запись для этого резерва делается по статье Основные средства, поскольку соответствующие затраты обеспечивают получение будущих выгод.

1/2

Таким образом, балансовая стоимость основных средств на 1 октября 2014 года равняется 47 млн. 810 тыс. долларов (40 млн. + 7.81 млн.).

1/2

В году, заканчивающемся 30 сентября 2014 года, «Дельта» отразит износ в сумме 1 млн. 195 тыс. 250 долларов (47.81 млн. x 1/40).

1/2

Балансовая стоимость основных средств на 30 сентября 2014 года (показанная в разделе **долгосрочных активов**), будет составлять **46 млн. 614 тыс. 750 долларов** (47.81 млн. долл. – 1 млн. 195 тыс. 250 долл.).

1/2 + 1/2

Дисконт раскручивается по мере приближения даты демонтажа. Эта раскрутка показывается как финансовый расход.

1/2

Финансовые расходы за год, заканчивающийся 30 сентября 2014 года, составляет 390 тыс. 500 долларов (7.81 млн x 5%).

1/2

Эту сумму следует **добавить к входящему сальдо резерва**, что даст исходящее сальдо в размере **8 млн. 200 тыс. 500 долларов** (7.81 млн. долл. + 390 тыс. 500 долл.).

1/2 + 1/2

Исходящее сальдо резерва отражается в качестве долгосрочного обязательства.

1/2

---

8

#### Результирующая часть показателей отчетности (для целей пояснения)

- Расходы по аренде – 800 тыс. долларов.
- Износ – 1 млн. 195 тыс. 250 долларов.
- Финансовые расходы – 390 тыс. 500 долларов.
- Резерв в составе долгосрочных обязательств – 8 млн. 200 тыс. 500 долларов.

- (c) Потенциальные выплаты в возмещение ущерба м-ру Чи являются **обязательством, возникшим из прошлого события**, и которое может быть надежно оценено. Поэтому, как вытекает из МСФО (IAS) 37 – *Резервы, условные обязательства и условные активы* – **требуется** создание резерва.

1/2 + 1/2

Резерв должен быть в размере **наилучшей оценки** затрат, требуемых для урегулирования обязательства на 30 сентября 2014 года.

1/2

Согласно принципам МСФО (IAS) 10 – *События после окончания отчетного периода* – очевидность суммы, подлежащей урегулированию, является корректирующим событием.

1/2

Поэтому на 30 сентября 2014 года резерв в сумме **18 млн. долларов** должен быть признан в качестве **краткосрочного обязательства**.

1/2 + 1/2

**3**

**20**

**3 (a) (i)** МСФО (IFRS) 10 определяет контроль как **подверженность рискам, связанным с переменным доходом** от приобретенного бизнеса, **или право на получение такого дохода**, а также возможность **оказания влияния** на величину данного дохода путем использования своих полномочий в отношении приобретенного бизнеса.

1/2 + 1/2 + 1/2

Чтобы обладать полномочиями, покупатель должен иметь **существующие права**, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять **'значимой деятельностью'** приобретенного бизнеса.

1/2 + 1/2

'Значимая деятельность' – это деятельность бизнеса, которая **оказывает значительное влияние** на его **доход**. В случае если два или большее число инвесторов имеют возможность управлять значимой деятельностью, контроль принадлежит инвестору, управляющему деятельностью, оказывающей **наиболее значительное влияние** на доход приобретенного бизнеса.

1/2 + 1/2 + 1/2

**4**

**Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется для получения баллов.**

**(ii)** Гудвил при приобретении оценивается как превышение суммы **справедливой стоимости переданного возмещения** в обмен на установление контроля над приобретенным бизнесом плюс **первоначальной балансовой стоимости** любой **неконтролирующей доли** в приобретаемом бизнесе – над справедливой стоимостью **чистых активов** приобретаемого бизнеса на дату покупки.

1/2 +

1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2

Гудвил **не амортизируется**, но должен быть предметом **ежегодного тестирования на обесценение**, в соответствии с МСФО (IAS) 36 – *Обесценение активов*. Необесцененный гудвил отражается в составе **краткосрочных активов**.

1/2 + 1/2 + 1/2

В случае выгодной покупки (когда 'гудвил имеет отрицательное значение'), покупатель должен, **убедившись, что он надлежащим образом оценен**, незамедлительно признать его в качестве **полученного дохода** в составе прибыли или убытка на дату приобретения.

1/2 + 1/2

**5**

**(b) Расчет обесценения гудвила**

	Неконтролирующая доля по справедливой стоимости \$'000	Неконтролирующая доля по проценту от чистых активов \$'000	
<b>Стоимость инвестиции</b>			1/2 + 1/2
Обмен акций ( <b>12 млн. x 75% x 2/3 x 6.50 долл.</b> )	39,000	39,000	1/2 + 1/2 + 1/2
Отложенное возмещение (7.15 млн./1.1)	6,500	6,500	1
Условное возмещение	25,000	25,000	1
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения:			
Справедливая стоимость – 3 млн. x 6.00 долл.	18,000		1
% чистых активов – 68,000 (Вычисления) x 25%		17,000	1
Чистые активы на дату приобретения (Вычисления)	<u>(68,000)</u>	<u>(68,000)</u>	2 (Выч.)
Гудвил при приобретении	<u>20,500</u>	<u>19,500</u>	
Обесценение – 10%	<u>2,050</u>	<u>1,950</u>	1/2 + 1/2

В случае оценки неконтролирующей доли по справедливой стоимости, обесценение должно относиться частично на нераспределенную прибыль (153,750 долл.) и частично на неконтролирующую долю участия (51,250 долл.). Распределение обычно основывается на структуре группы (75/25 в данном случае).

1

В случае если неконтролирующая доля участия оценивается по % от чистых активов, обесценение относится целиком на нераспределенную прибыль.

1/2

11

20

**Вычисление – Чистые активы на дату приобретения**

	<b>\$'000</b>	
Справедливая стоимость на дату приобретения	70,000	1/2
<b>Отложенный налог</b> по корректировкам к справедливой стоимости (20% x (70,000 – 60,000))	<u>(2,000)</u>	1/2 + 1/2 + 1/2
	<u>68,000</u>	<u>2</u>

**4 Вопрос первый**

Действительно, существует Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО), который касается операционных сегментов и который устанавливает содержание сегментной отчетности (**концептуально**). Соответствующим стандартом является МСФО (IFRS) 8 – *Операционные сегменты*.

1/2

Однако, различия между сегментной отчетностью организаций будут возникать в зависимости от того, каким образом определены сегменты и что конкретно представлено для каждого сегмента (**концептуально**).

1/2 + 1/2

МСФО (IFRS) 8 определяет операционные сегменты как компонент предприятия, осуществляющий деятельность, предусматривающую **получение выручки**, и результаты деятельности которого регулярно анализируются **ответственным лицом компании, принимающим операционные решения**.

1/2 + 1/2

Ответственным лицом, принимающим операционные решения, может быть как **конкретное лицо, так и группа лиц**, которые принимают решения **о выделении сегменту ресурсов и оценки эффективности его деятельности**.

1/2 + 1/2 + 1/2

Данное определение означает, что операционные сегменты внешне схожих организаций могут быть определены очень различным образом, что окажет весомое влияние на характер отчета.

1/2

Как указано выше, различия также возникают благодаря требованиям к отчетности каждого сегмента. МСФО (IFRS) 8 требует, чтобы для каждого сегмента в отчетности были представлены **'показатели' прибыли или убытка**. Однако, **оценка выручки и расходов, которые используются при определении прибыли или убытка, основывается на принципах, применяемых в отношении информации, которую видит лицо, принимающее операционные решения**. Это происходит **даже если эти принципы не соответствуют МСФО**. Это может **вполне очевидно приводить к различиям** между отчетами по всей видимости схожих организаций.

1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2

В дополнение к этому, МСФО (IFRS) 8 требует оценки совокупных **активов и обязательств** в случае, если лицу, принимающему операционные решения, **доступна эта информация**. Поскольку **некоторым лицам, принимающим операционные решения, эта информация может быть доступна, а некоторым нет**, это опять же может вызвать отличия между отчетами по всей видимости схожих организаций.

1/2 + 1/2 + 1/2

8

**Вопрос второй**

Выплатами, основанными на акциях с использованием долевых инструментов, являются такие, в результате которых предприятие получает товары или услуги в обмен на права в отношении долевых инструментов.

1/2

В случаях когда выплаты включают предоставление опционов на акции, МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» – требует, чтобы выплаты оценивались по **справедливой стоимости** опционов на **дату их предоставления**. Никаких изменений этой оценки не производится в случае если справедливая стоимость **изменяется после даты предоставления**.

1/2 + 1/2 + 1/2



**Баллы**

Справедливая стоимость опционов определяется путем применения модели определения цены опционов, за исключением случаев (маловероятных), когда предприятие имеет обращающиеся на рынке опционы с точно такими же условиями, как те, на которых они предоставлены работникам.	1/2
Первым шагом в учете таких выплат является оценка совокупных ожидаемых затрат по платежам, основанным на акциях.	1/2
Эта оценка принимает во внимание все <b>условия</b> , прилагаемые к переходу опционов (когда <b>работники приобретают безусловное право исполнить их</b> ), отличные от <b>рыночных</b> условий (тех, которые основаны на будущей цене акций и которые принимаются во внимание при оценке справедливой стоимости опциона на дату его предоставления).	1/2 + 1/2 + 1/2
Совокупные ожидаемые затраты признаются в финансовой отчетности в течение периода перехода (периода, от даты предоставления до даты перехода прав).	1/2
В случае когда работникам предоставляются опционы, учетная запись по дебету производится в качестве <b>расхода по вознаграждению</b> . Как правило, это означает, что дебетовая запись показывается в <b>отчете о прибыли или убытках</b> , но теоретически, дебетовой записью может быть актив, в зависимости от той работы, которую выполняет работник.	1/2 + 1/2
Кредитовая запись делается в отношении <b>капитала</b> . МСФО (IFRS) 2 <b>не указывает</b> , к какой части капитала это должно быть отнесено, обычно это резерв по опционам.	1/2 + 1/2
Указанная выше трактовка <b>не зависит</b> от того, исполнили или нет впоследствии работники перешедшие к ним права по опционам. <b>Если исполнили</b> , то предприятие дебетует денежные средства и кредитует капитал на сумму денежных выплат.	1/2 + 1/2
	<u>8</u>

**Вопрос третий**

Долгосрочный актив классифицируется как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи, нежели путем текущего использования.	1
Такие активы оцениваются по наименьшей из их <b>балансовой стоимости</b> и <b>справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу</b> . Все списания, возникающие в результате этого процесса, рассматриваются как <b>убыток от обесценения</b> .	1/2 + 1/2 + 1/2
Определение 'предназначенный для продажи' может применяться как к <b>группе активов</b> , так и к одиночным активам в случае, если группа активов продается как <b>единое целое</b> . Именно в <b>таких ситуациях, как эта</b> , обязательства, относящиеся к таким группам активов, идентифицируются отдельно.	1/2 + 1/2 + 1/2
	<u>4</u>
	<u>20</u>