



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Финансовый учет -2**

**Пробный экзамен**

**(Июль 2019 г.)**

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

## Задание 1

«П» публичная акционерная компания, приобрела следующие инвестиции:

- 1 октября 2018 года 16 миллионов акций компании «У». Эта сделка была осуществлена путем обмена одной акций компании «П» на две акции компании «У» плюс выплата наличными 1 у.е. за каждую акцию «У». Эта выплата должна будет состояться 1 октября 2021 года. Рыночная цена акций «П» на 1 октября 2018 года составляла 2,5 у.е.
- 1 марта 2019 года 7 миллионов акций компании «С» путем текущей оплаты 2.0 у.е. за акцию.

Исходя из стоимости капитала для «П» (принимаемой как 8% годовых), текущая стоимость 1 у.е. к получению через три года составляет 0.79 у.е. «П» еще не отразил в учете приобретение «У». Тем не менее, инвестиции в «С» отражены в отчетности.

Итоговые Отчеты о финансовом положении трех компаний на 30 сентября 2019 года представлены ниже:

	«П»	«У»	«С»
	тыс. у.е.	тыс. у.е.	тыс. у.е.
<b>Необоротные активы</b>			
Здания и Оборудование	51,000	44,800	47,700
Инвестиции	<u>14,000</u>	<u>4,000</u>	<u>-</u>
	65,000	48,800	47,700
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	10,500	5,500	8,100
Дебиторская задолженность	15,100	7,500	15,300
Денежные средства	<u>2,500</u>	<u>6,100</u>	<u>-</u>
	<u>28,100</u>	<u>19,100</u>	<u>23,400</u>
<b>Итого активов</b>	<b><u>93,100</u></b>	<b><u>67,900</u></b>	<b><u>71,100</u></b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Обыкновенные акции номиналом 1у.е.	20,000	20,000	21,000
Резервы:			
Эмиссионный доход	6,000	2,000	-
Нераспределенная прибыль	<u>12,500</u>	<u>8,000</u>	<u>9,000</u>
	38,500	30,000	30,000
Долгосрочные обязательства			
8% облигаций	10,000	3,200	14,000
Отложенный налог	<u>3,000</u>	<u>500</u>	<u>-</u>
	13,000	3,700	14,000
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	21,600	20,200	15,100
Овердрафт	-	-	5,100
Налоги	<u>20,000</u>	<u>14,000</u>	<u>6,900</u>
	<u>41,600</u>	<u>34,200</u>	<u>27,100</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b><u>93,100</u></b>	<b><u>67,900</u></b>	<b><u>71,100</u></b>

Также необходимо принимать во внимание следующую информацию:

- (i) Ниже представлены результаты по переоценке стоимости оборудования и инвестиций до справедливой, проведенные «У» на дату приобретения:

Актив	Балансовая стоимость на дату приобретения	Справедливая стоимость на дату приобретения	Примечание
	тыс. у.е.	тыс. у.е.	
Оборудование	15,000	19,000	Оставшийся срок использования на дату приобретения 4 года
Инвестиции	4,000	5,800	Изменений стоимости после приобретения не было

Можно считать, что балансовая стоимость чистых активов «С» на дату приобретения равна их справедливой стоимости.

- (ii) По отчетности «У» и «С» прибыли компаний за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, составили 3,5 и 8,572 миллионов у.е. соответственно. В течение года дивиденды не выплачивались. Можно полагать, что прибыль зарабатывается равномерно в течение года.
- (iii) В июне 2019 года «С» продал «П» товары на сумму 6 миллиона у.е. по стоимости реализации. Себестоимость этих товаров для «С» составила 3.6 миллиона у.е. Часть этих товаров осталась в запасах «П». Стоимость таких запасов на 30 сентября 2019 года составила 4.2 миллиона у.е. (по цене приобретения «П»).
- (iv) Руководство компании решило определить неконтролирующую долю по справедливой стоимости, которая на 1 октября 2018 года составляла 9 000 тыс. у.е.
- (v) Гудвилл, относящийся к компании «У», обесценился на 2 800 тыс.у.е., а инвестиции в компанию «С» обесценились на 920 тыс. у.е.
- (vi) Амортизация всех активов начисляется линейным методом.

**Требуется:**

1.1 Подготовить консолидированный отчет о финансовом положении «П» на 30 сентября 2019 года.

## Задание 2

Компания «А» составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Имеются следующая информация, по которой Вам необходимо предоставить объяснения и расчеты:

1 января 2018 года компания «А» приобрела оборудование у поставщика «Б». Подробная информация о сделке приведена ниже:

	у.е.
Цена в соответствии с прайс-листом	280 000
предоставленная скидка	5% от цены
Дополнительные затраты	
- Упаковка, транспортировка и монтаж	27 300
- Тестирование до ввода в эксплуатацию	23 200
- Договор на техническое обслуживание в течение 5-ти лет	25,000
- Договор с рекламным агентством на продвижение продукции, которая будет производиться на этом оборудовании	42 000
Подготовка площадки к монтажу оборудования:	
- расходы на оплату труда работников технического отдела компании «А»	11000

Компания «А» оплатила оборудование (исключая дополнительные затраты) в течение 2-х недель после размещения заказа, и, таким образом, получил дополнительную скидку с цены в размере 2,5%.

### **Компания использует модель переоценки для учета основных средств**

На 1 января 2018 года компания «А» оценила срок полезного использования оборудования в 5 лет, а остаточную (ликвидационную) стоимость оборудования равной нулю. На эту дату оборудование было готово к использованию.

31 декабря 2018 года компания оценила справедливую стоимость данного оборудования в 250 000 у.е. и пересмотрела срок полезного использования. Оставшийся срок полезного использования на 31 декабря 2018 года равен 5 лет.

31 декабря 2019 года компания «А» вновь оценила справедливую стоимость оборудования и получила сумму 213 000 у.е. Оставшийся срок полезного использования на 31 декабря 2019 года равен 3 года.

Согласно учетной политики компании «А», когда объект основных средств переоценивается, любая сумма накопленной амортизации на дату переоценки исключают из валовой балансовой стоимости актива и чистой суммы, пересчитанной до переоцененной стоимости актива.

#### **Требуется:**

**2.1.** Рассчитайте сумму первоначального признания оборудования. Объясните, какие из перечисленных выше затрат не включаются в первоначальную стоимость оборудования.

**2.2. Приведите выписки из следующих финансовых отчетов компании «А»:**

2.2.1 Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2 года, завершившихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года.

2.2.2 Отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года, связанных с данным оборудованием.

**2.3.** Рассчитайте предполагаемую балансовую стоимость оборудования на 31 декабря 2020 года до возможного проведения переоценки.

### **Задание 3**

В 2018 г. компания «Кварц» выпустила 90 шт. 10%-ных облигаций стоимостью 500 у.е. по их номиналу, каждая из которых конвертируема в 100 обыкновенных акций. Доходы компании в 2019 году составили 21100 у.е., а расходы, не включая расходы по процентам и налогам, были 10100 у.е. (предположите, что ставка налога равна 20%). В течение 2019 года в обращении находилось 5000 обыкновенных акций; ни одна облигация не была конвертирована или погашена.

#### **Требуется:**

**3.1** Вычислите разводненную прибыль на акцию за 2019 г.

**3.2** Вычислите разводненную прибыль на акцию за 2019 г., предположив те же факты, что и в пункте 3.1, за исключением того, что 90 облигаций было выпущено 1 октября 2019 г. (а не 2018 г.) и ни одна не была конвертирована или погашена.

**3.3** Вычислите разводненную прибыль на акцию за 2019 г., предположив те же факты, что и в пункте 3.1, за исключением того, что 45 из 90 облигаций были фактически конвертированы 1 августа 2019 г.

### **Задание 4**

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите наилучший ответ.

**4.1. Основополагающими** качественными характеристиками финансовой информации являются:

- а. Сопоставимость и обоснованность.
- б. Понятность и нейтральность.
- в. Уместность и правдивое (достоверное) представление.
- г. Проверяемость и своевременность.

**4.2.** Компания М с 01 марта 2018 года начала проект, направленный на разработку более эффективного процесса производства. До конца 2018 года были понесены расходы на проект в сумме

125 000 у.е. которые были отражены в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании за 2018 год. За период с 01.01.2019 по 30.04.2019 г. компания понесла дополнительные расходы в сумме 65 000 у.е. На 30.04.2019 года проект был признан технически осуществимым и коммерчески целесообразным. Последующие затраты до конца года составили 115 000 у.е. Запуск проекта был осуществлен 1 декабря 2019 года и ожидается, что экономия затрат от внедрения нового процесса будет составлять не менее 115 000 у.е. ежегодно в течение 3 лет. Учетной политикой предусматривается начисление амортизации нематериальных активов со следующего месяца после начала эксплуатации.

По какой стоимости нематериальный актив по разработке эффективного процесса производства будет признан в отчете о финансовом положении на 31.12.2019 года?

- а. 115 000 у.е.
- б. 180 000 у.е.
- в. 190 000 у.е.
- г. 305 000 у.е.

**4.3.** В 2019 г. компания купила у нерезидента товары стоимостью 8 000\$ на условии 60 % предоплаты. Предоплата была осуществлена 01.10.19 г.

15.10.19 г. товары получены от поставщика. Задолженность перед поставщиком на 31.12.2019 г. не погашена.

*Курсы валют на:*

*01.10.19 1\$ – 25 у.е.*

*15.10.19 1\$– 26,5 у.е.*

*31.12.19 1\$ – 27,8 у.е.*

Какое сальдо кредиторской задолженности в у.е. перед поставщиком должно быть отражено компанией в ее финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года?

- а. 80 000 у.е.
- б. 84 800 у.е.
- в. 86 880 у.е.
- г. 88 960 у.е.

**4.4.** Компания А приобрела 35% пакет акций компании Б за 300 000 у.е. Акции учитываются по методу долевого участия в капитале. За отчетный период компания Б получила прибыль в размере 255 000 у.е. и объявила дивиденды в размере 120 000 у.е. По какой стоимости будет отражена данная инвестиция в консолидированной отчетности компании А?

- а. 342 000 у.е.
- б. 347 250 у.е.
- в. 389 250 у.е.
- г. 431 250 у.е.

**4.5.** Компания выдала 5000 опционов на акции 1 руководящему сотруднику 1 января 2019 года. Опционы исполняются через 3 года. Справедливая стоимость опциона на дату выдачи составляет 8 у.е. Компания ожидает, что через 3 года все опционы будут исполнены. Как компания должна отобразить это событие в Отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года?

- а. В собственном капитале опционы на акции в сумме 40 000 у.е.
- б. В собственном капитале опционы на акции в сумме 13 333 у.е.
- в. В долгосрочных обязательствах опционы на акции в сумме 40 000 у.е.
- г. В собственном капитале опционы на акции в сумме 26667 у.е. и в текущих обязательствах опционы на акции в сумме 13333 у.е.

**4.6.** 01 января 2019 года компания Р начала строительство нового производственного цеха. Средневзвешенная сумма расходов на строительство за 2019 год составила 620 000 у.е. Строительство финансировалось частично за счет целевого займа в сумме 120 000 у.е. под 12% годовых. Оставшаяся часть расходов по строительству объекта была покрыта из средств компании. Кроме того, у компании в 2019 также имелись непогашенные кредиты:

- 600 000 у.е., 10% векселя, срок погашения – 2021 год, проценты уплачиваются раз в полгода 30 июня и 31 декабря.
- 900 000 у.е., 9% облигации, срок погашения – 2023 год, проценты уплачиваются в конце

каждого года.

Компания капитализирует затраты на финансирование при строительстве объекта. Какая сумма капитализированных затрат на финансирование в 2019 году?

- а. 61 400 у.е.
- б. 14 400 у.е.
- в. 74 400 у.е.
- г. 51 800 у.е.

4.7. Первая отчётная дата по МСФО компании, которая применяет МСФО впервые, является 31 декабря 2019 года. Какая дата является датой перехода на МСФО в соответствии с МСФО 1 “Применение МСФО впервые”?

- а. 01 января 2018 года.
- б. 01 января 2019 года.
- в. 31 декабря 2018 года.
- г. 31 декабря 2019 года.

4.8. Компания «Б» заключает договор с компанией «А» на строительство актива за 800 000 у.е. с выплатой бонуса за результат в сумме 80 000 у.е. в случае, если актив будет готов в согласованные сроки. Сумма бонуса за результат уменьшается на 8 000 у.е. в неделю за каждую неделю просрочки. Требования договора аналогичны договорам, ранее выполнявшимся «Б», и руководство полагает, что накопленный опыт позволяет прогнозировать результаты по данному договору. По оценкам «Б» существует 55%-я вероятность того, что строительство актива будет завершено в согласованный срок, 25%-я вероятность того, что оно будет завершено на неделю позднее, и 20%-я вероятность того, что оно будет закончено с двухнедельной задержкой. «Б» принимает решение о том, что метод ожидаемой стоимости обеспечивает наилучшее прогнозирование в данном случае. Какая цена операции в соответствии с IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

- а. 880 000 у.е.
- б. 874 800 у.е.
- в. 872 000 у.е.
- г. 800 000 у.е.

4.9. У нефтегазовой компании в соответствии с местным законодательством возникает обязательство в момент установки буровой вышки вывести её из эксплуатации в конце 25-летнего срока службы. По оценкам менеджмента компании через 25 лет эти расходы составят 210 000 000 у.е. Ставка дисконтированная составляет 8%. Используя данную информацию, укажите какие бухгалтерские записи требуется отразить по операции в момент установки буровой вышки?

- а. Дт Основное средство 210 000 000  
Кт Резерв (обязательство) 210 000 000
- б. Дт Основное средство 30 664 200  
Кт Резерв (обязательство) 30 664 200
- в. Дт Операционные расходы 210 000 000  
Кт Резерв (обязательство) 210 000 000
- г. Д-т Расходы будущих периодов 30 664 200  
Кт Резерв (обязательство) 30 664 200

4.10. Если на отчетную дату справедливую стоимость ранее переоцененного нематериального актива **нельзя определить** со ссылкой на активный рынок, то балансовая стоимость актива должна быть приравнена к:

- а. Стоимости актива на дату баланса, которая в дальнейшем не переоценивается.
- б. Первоначальной стоимости на дату признания актива за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения.
- в. Переоцененной стоимости на дату последней переоценки со ссылкой на активный рынок за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения.
- г. Нулю, с отражением балансовой стоимости актива в составе убытков от операционной деятельности.

4.11. МСФО (IFRS) 15 “Выручка” применяется к договорам на поставку товаров (услуг), за исключением договоров:

- а. страхование (за исключением предоставления услуг за фиксированную плату), финансовые инструменты и сельское хозяйство.
- б. аренда, финансовые инструменты и страхование (за исключением предоставления услуг за фиксированную плату).
- в. разведка и оценка запасов полезных ископаемых, страхование и финансовые инструменты.
- г. финансовые инструменты, сельское хозяйство и разведка и оценка запасов полезных ископаемых.

4.12. В 2019 г. в компании А осуществлялись следующие операции:

Продажа здания	850 000 у.е.
Покупка товарно-материальных запасов	410 000 у.е.
Выпуск обыкновенных акций	920 000 у.е.
Погашение кредита банка	190 000 у.е.
Выпуск долгосрочных облигаций	700 000 у.е.
Приобретение акций компании Б	525 000 у.е.
Выкуп собственных акций	125 000 у.е.
Покупка оборудования	85 000 у.е.

Вычислите сумму, которую компании следует представить в качестве чистых денежных средств, поступивших (использованных) в ходе **инвестиционной деятельности**, в своем отчете о движении денежных средств за 2019 год.

- а. Поступление 240 000 у.е.
- б. Использовано 295 000 у.е.
- в. Поступление 115 000 у.е.
- г. Поступление 1 055 000 у.е.

4.13 Компания выпустила на рынок новый продукт, который, как ожидается, начнет приносить прибыль через 2 года и будет прибыльным на протяжении последующих 5-ти лет. Чистые денежные поступления ежегодно в конце 3-его, 4-ого, 5-ого, 6-ого и 7-ого годов ожидаются в сумме 300 000 у.е. Определите приведенную стоимость будущих чистых денежных поступлений на момент выпуска нового продукта при условии, что ставка дисконта составляет 10%?

- а. 1 137 237 у.е.
- б. 939 813 у.е.
- в. 746 070 у.е.
- г. 1 206 974 у.е.

4.14. Неэффективная часть хеджирования денежных потоков должна быть представлена:

- а. В прочем совокупном доходе как компоненты, которые могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках.
- б. В прочем совокупном доходе как компоненты, которые **не** могут быть расклассифицированы в отчет о прибылях и убытках.
- в. Не представляются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- г. В отчете о прибылях и убытках.

4.15. 01 апреля 2016 года «Сокол» приобрела контроль в компании «Ястреб». За год, закончившийся 31 марта 2019 года, «Сокол» поставила «Ястреб» товаров на общую сумму 150 тыс. у.е. Поставки были равномерными в течение всего года. На складах «Ястреб» товаров, приобретенных у «Сокол», осталось на 40 тыс. и 70 тыс. у.е на 31 марта 2018 года и 31 марта 2019 года соответственно. Средняя наценка составляет 20 %.

Также компания «Ястреб» продала за год, закончившийся 31 марта 2019 года, компании «Сокол» товаров на общую сумму 80 тыс. у.е. со средней наценкой 25%. На складах «Сокол» товар, который был куплен у «Ястреб», на 31.03.2019 г. остался не реализован.

При подготовке консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 марта 2019 года, корректировки на исключение нереализованной прибыли и внутригрупповых оборотов составят:

*Нереализованная прибыль*

*Внутригрупповые обороты*

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| а. 16 тыс. у.е. | 80 тыс. у.е.  |
| б. 5 тыс. у.е.  | 230 тыс. у.е. |
| в. 21 тыс. у.е. | 150 тыс. у.е. |
| г. 21 тыс. у.е. | 230 тыс. у.е. |

4.16. Баланс по счету «Нераспределенная прибыль» составил:

- на 01.01.2019 - 31 000 000 у.е.
- на 31.12.2019 – 35 100 000 у.е.

Чистая прибыль за год составила 11 500 000 у.е.

Баланс по счету «Обязательства по выплате дивидендов» на 01.01.2019 и 31.12.2019 равен нулю (т.е. дивиденды за год были выплачены в полном объеме). Какая сумма выплаченных дивидендов будет отражена в отчете о движении денежных средств за 2019 год?

- а. 11 500 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной деятельности.
- б. 7 400 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной или финансовой деятельности
- в. 7400 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.
- г. 4 100 000 у.е. в разделе движения денежных средств от финансовой деятельности.

4.17. Если предприятие действует в сфере применения IAS 33 «Прибыль на акцию», то в промежуточной финансовой отчетности в соответствии с IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в отчете, в котором подаются компоненты прибыли или убытка за промежуточный период, субъекту хозяйствования:

- а. **не следует** подавать базовые и разводненные показатели прибыли на акцию за этот период;
- б. базовые и разводненные показатели прибыли на акцию за этот период подаются **по усмотрению** управленческого персонала предприятия;
- в. приводятся **исключительно** базовые показатели прибыли на акцию за этот период в этом отчете;
- г. **следует подавать** базовые и разводненные показатели прибыли на акцию за этот период;

4.18. Ниже представлены данные об имеющихся временных разницах для расчета отложенных налогов:

Статья Отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость	Налоговая база
Основные средства	1 350 000	1 150 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки от дебиторской задолженности	180 000	0
Резерв на неиспользованные отпуска	700 000	0

Ставка налога на прибыль 25 %. Чему равен отложенный налог на конец отчетного периода?

- а. Отложенный налоговый актив – 270 000 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство – 170 000 у.е.
- в. Отложенное налоговое обязательство – 270 000 у.е.
- г. Отложенный налоговый актив - 170 000 у.е.

4.19. У компании X имеется отложенное налоговое обязательство в размере 139 000 у.е. на начало 2019 г. В конце 2019 г. компания представляет дебиторскую задолженность по финансовой отчетности в размере 240 000 у.е., равную нулю для налоговых целей (единственная временная разница компании). Установленная законом ставка налога равна 22% для всех периодов, и налог на прибыль к оплате за 2019 год составляет 180 000 у.е. Какая сумма будет представлена в отчетности в качестве общих расходов по налогу на прибыль в 2019 г.?

- а. 52 800 у.е.
- б. 93 800 у.е.

- в. 86 200 у.е.
- г. 127 200 у.е.

4.20. Что из перечисленного не включается в себестоимость запасов в соответствии с IAS 2 «Запасы»?

- а. Импортные пошлины.
- б. Расходы на транспортировку, связанные с приобретением запасов.
- в. Проценты за отсрочку расчетов за полученные товары.
- г. Цена, уплаченная поставщикам.

4.21. Прибыль компании за 2018 год 1090 тыс. у.е. Прибыль 2019 года 1800 тыс. у.е. Обыкновенные акции в обращении в 2018 году и до 30 сентября 2019 года 300 тыс. штук. 1 октября 2019 года произошел льготный выпуск прав - 2 акции на каждую обыкновенную акцию в обращении на 30 сентября 2019 года. Какая прибыль на акцию за 2019 год?

- а. 2 у.е.
- б. 3,6 у.е.
- в. 1,2 у.е.
- г. 3 у.е.

4.22. Что из нижеследующего является изменением в учетной политике:

- а. изменение в оценке резервов ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам;
- б. изменение сроков полезной службы амортизируемых активов;
- в. изменение метода оценки себестоимости запасов;
- г. изменение методов амортизации активов.

4.23. Чистая прибыль компании за 2019 г. составила 650 000 у.е. В течение 2019 года амортизация производственных активов составила 310 000 у.е., и компания получила прибыль от продажи производственных основных средств в размере 115 000 у.е. и оплатила покупку нового производственного оборудования в сумме 80 000 у.е.

Вычислите чистый денежный поток от операционной деятельности за 2019 год.

- а. 455 000 у.е.
- б. 845 000 у.е.
- в. 765 000 у.е.
- г. 995 000 у.е.

4.24. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по какой стоимости оценивается **финансовый актив** при одновременном соблюдении двух условий:

(а) Бизнес-модель (цель) предполагает только получение денежных потоков, предусмотренных договором;

(б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.

- а. По справедливой стоимости через прибыль/убыток за период.
- б. По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- в. По себестоимости.
- г. По амортизированной стоимости

4.25. Какая из приведенных далее статей не является инвестиционной недвижимостью в соответствии с IAS 40 «Инвестиционная собственность»?

- а. Здание, предоставленное в аренду другому субъекту хозяйствования по договору финансовой аренды.
- б. Здание, не занятое, но удерживаемое для предоставления в аренду по одному или нескольким соглашениям об операционной аренде.
- в. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения капитала, а не для краткосрочного продажи в ходе обычной деятельности.
- г. Здание, которое является собственностью субъекта хозяйствования и предоставлено в аренду согласно одному или нескольким договорам операционной аренды.