



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Учебен казус МСС® 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 28 ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Въведение

Предприятията обикновено инвестират в други предприятия, с цел да останат конкурентоспособни и да разширят пазарния си дял. Международните стандарти за счетоводно/финансово отчитане третираат различните видове инвестиции. Признаването на инвестициите във финансовите отчети е от решаващо значение за предоставянето на релевантна и достоверна информация. МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия е насочен към асоциирани предприятия и прилагането на метода на собствения капитал. За да се признае дадена инвестиция като асоциирано предприятие, инвеститорът трябва да има значително влияние и да отговаря на някои други изисквания.

Настоящият казус илюстрира инвестициите в други предприятия в други компании и класификацията на различните видове инвестиции.

Информация за казуса

Фирма FasText Company работи в текстилния сектор. FasText е основана през 1940 г. като семеен бизнес в малка фабрика. Основателят на FasText, г-н Чад Фокс, отдава голямо значение на качеството и удовлетвореността на клиентите и търговците на дребно. Въпреки че е основавана сравнително неотдавна, FasText вече има значителен пазарен дял. Наред с развитието на дигитализацията и експанзията в сектора, FasText търси начини да разшири пазарния си дял и своята рентабилност от 2012 г. насам и решава да постигне тази цел чрез инвестиции на национално и международно ниво.

За да се разшири пазарния си дял, първата стъпка на FasText е да инвестира в компании, опериращи в същия сектор. Фирма Iron оперира в текстилния сектор от 2012 г. и е сравнително нова в този сектор. Въпреки това, Iron има новаторски подход и използва автоматизирани инструменти и техники в производствения процес. FasText възприема новата компания като заплаха за своята дейност и придобива %65 от нейните акции за 900 000 BE.

През годините FasText прави някои промени в борда на директорите и назначава хора, които имат познания в сферата на информационните технологии и вярват в бързия растеж на информационния сектор. Предприятието възприема това като възможност и на заседание на борда се възприема мнението, че фирма WinTech, която оперира в софтуерния сектор, има значителен потенциал за развитие. През 2015 г. ръководството на FasText, решава да се закупят %25 от акциите на WinTech за 850 000 BE. Когато FasText придобие акциите на WinTech, справедливата стойност на нетните активи на WinTech е на стойност 750 000 BE. През 2018 г. WinTech отчита печалба от 150 000 BE и изплаща дивиденди в размер на 80 000 BE.

През 2020 г. FasText търси възможност за разрастване в чужбина. Бордът на директорите на FasText решава, че за да разшири портфолиото от клиенти на компанията и да го направи международно, тя трябва да инвестира в чужбина. През 2020 г. FasText взема участие в международно текстилно изложение. На третия ден от изложението представителите на FasText посещават щанда на фирма G-Heart. G-Heart оперира в Индия. На тази среща представителите на FasText са впечатлени от далновидността на ръководството на G-Heart. След подробно проучване те откриват, че G-Heart има широка мрежа от клиенти и търговци на дребно и че чрез по-тясно сътрудничество с G-Heart FasText

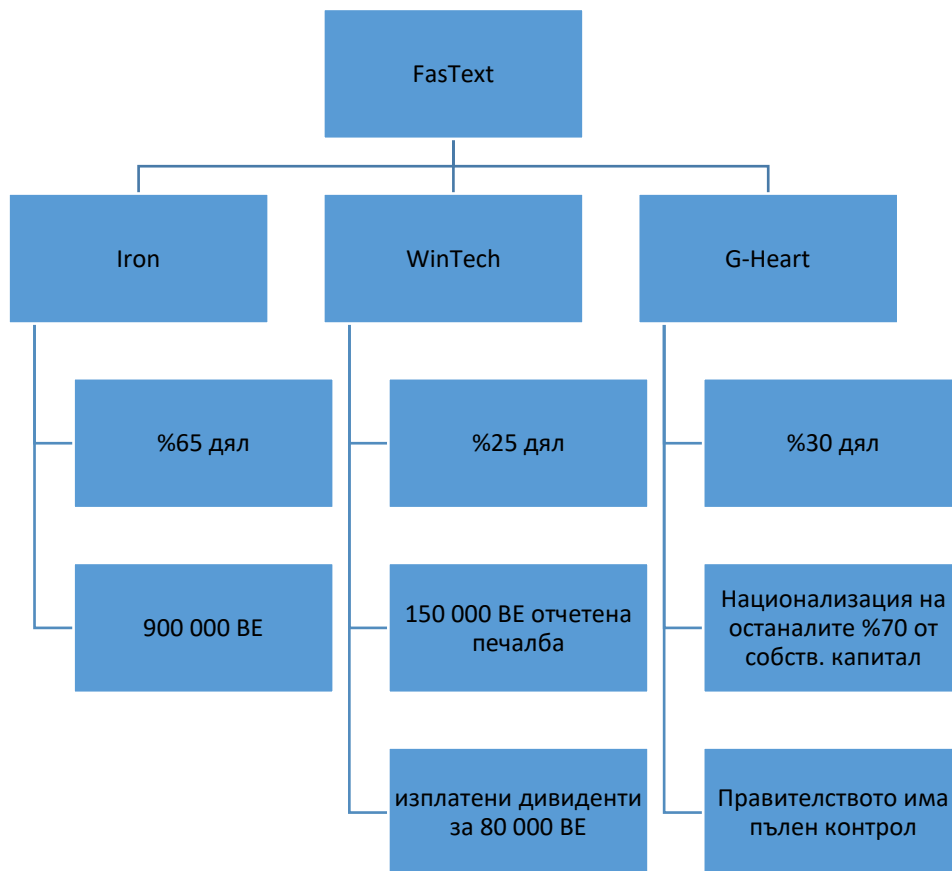
може да навлезе на индийския пазар, да увеличи общата си рентабилност и да се възползва от предимствата на индийския пазар. За да постигнат тази цел, след месеци на дискусии, FasText и G-Heart се споразумяват FasText да закупи %30 от акциите на G-Heart за 1 000 000 BE. Три месеца след сключването на сделката националното правителство на Индия обявява, че правителството поема контрола върху индийските акции на фирмите, но няма да национализира акциите на чуждестранни компании. Така правителството ще контролира всички оперативни и финансови дейности на компаниите в Индия. В момента на това внезапно и неочаквано събитие FasText притежава 30% от акциите на G-Heart, а правителството притежава останалите 70%. Освен това правителството контролира обичайните операции и взема всички важни решения, свързани с компанията.

Въпроси за дискусия

1. Коментирайте придобиването на фирма Iron от FasText и съставете счетоводните записи за сделката.
2. Коментирайте придобиването на фирма WinTech от FasText и съставете счетоводните записи за придобиването, отчитането на печалбата и изплащането на дивиденди по метода на собствения капитал.
3. Коментирайте придобиването на фирма G-Heart от FasText и съставете счетоводните записи за придобиването. Освен това коментирайте намесата на правителството и как FasText трябва да признава инвестицията си в G-Heart при това развитие.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС - МСС 28 ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Фигура 1: Обобщение на казуса



1. Придобиване на дял във фирма Iron и коментар на сделката

Dr. Дъщерно предприятие (Инвестиция в Iron)		900 000 BE	
	Cr. Банкова сметка		900 000 BE

Коментар на инвестициите в Iron: МСС 28 определя четири вида инвестиции: дъщерни предприятия, асоциирани предприятия, съвместни предприятия/съвместни дейности и финансови активи. За да регистрира инвестиция като асоциирано предприятие, инвеститора трябва да притежава между 20 и 50% от акциите, което означава, че трябва да има значително влияние. Следва да се разгледат и други показатели, ако този критерий не е изпълнен. Ако инвеститора има повече от 50% акции в предприятието, в което е инвестирано, тогава инвеститора има контролни правомощия. Поради това инвестицията следва да бъде отчетена като дъщерно предприятие. При придобиването на Iron, FasText има 65% акции и контролни правомощия. Ето защо инвестицията в Iron се записва като "дъщерно предприятие".

2. Придобиване на фирма WinTech и коментар на сделката

_____ / _____	
Dr. Асоциирани предприятия (Инвестиция в WinTech)	850 000 BE
Cr. Банкова сметка	850 000 BE
_____ / _____	

Коментар на инвестициите в WinTech: Съгласно МСС 28, ако инвеститорът притежава между 20 и 50% от акциите в предприятието, в което е инвестирано (което означава значително влияние), тогава предприятието, в което е инвестирано, следва да се счита за асоциирано предприятие, освен ако не е посочено друго. Към момента на придобиването, за да се изчисли дали е налице репутация или не, справедливата стойност на активите, в които е инвестирано, следва да се сравни с преведената сума. Ако преведената сума е по-голяма от справедливата стойност на активите, възниква положителна репутация. Положителната репутация не се записва като отделна позиция във финансовия отчет и се включва в стойността на придобиване. Ето защо FasText признава асоциираното предприятие на стойност 850 000 BE.

Нетна справедлива стойност на активите на WinTech 750 000 BE

Преведена сума 850 000 BE

Положителна репутация 100 000 BE

Асоциираните предприятия се признават по метода на собствения капитал. При метода на собствения капитал балансовата стойност на инвестицията се увеличава, в случай че предприятието, в което е инвестирано, отчита печалба. Ако предприятието, в което е инвестирано, изплаща дивиденди, инвеститорът намалява балансовата стойност на инвестицията.

_____ / _____	
Dr. Асоциирани предприятия (Инвестиция в WinTech)	37 500 BE
Cr. Печалба на асоц. предприятия	37 500 BE
Оценена по метода на собствения капитал	
_____ / _____	
Dr. Каса	20 000 BE
Cr. Асоциирани предприятия (Инвестиция в WinTech)	20 000 BE
_____ / _____	

3. Придобиване на фирма G-Heart и коментар на сделката

_____ / _____	
Dr. Асоциирани предприятия (Инвестиция в G-Heart)	1 000 000 BE
Cr. Банкова сметка	1 000 000 BE
_____ / _____	

Коментар на инвестицията G-Heart: Съгласно МСС 28, ако инвеститорът притежава между 20 и 50% от акциите в предприятието, в което е инвестирано (което означава значително влияние), тогава предприятието, в което е инвестирано, следва да се счита за асоциирано предприятие, освен ако не е посочено друго. При придобиването е налице значително влияние и следователно инвестицията в G-Heart трябва да бъде записана като асоциирано предприятие. Три месеца по-късно правителството поема контрола върху индийските акции на акционерните компании. Следователно правителството държи 70% от акциите в G-Heart и взема всички съответни оперативни и финансови решения. Съгласно МСС 28 значително влияние не е налице, ако инвеститорът загуби правото си на участие в оперативните и финансовите решения на асоциираното предприятие и в случай на промяна в абсолютните или относителните нива на собственост, когато правителство, съд, административен орган или регулатор поеме контрола над асоциираното предприятие. В случая с G-Heart ситуацията е точно такава. Въпреки че FaSText притежава 30% от акциите, то няма контрол над оперативните и финансовите решения на асоциираното предприятие и следователно няма значително влияние в него. При загубването на значителното влияние инвестицията се прекласифицира като финансов актив.

_____ / _____	
Dr. Финансов актив	1 000 000 BE
(Инвестиция в G-Heart)	
	Cr. Асоциирани предприятия 1 000 000 BE
_____ / _____	