



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®

ATVEJO ANALIZĖ - TFAS® 5 Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla



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

ATVEJO ANALIZĖ – 5-ais TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“

Ivadas

Ūkio subjektai kartais nusprendžia nutraukti (visą arba dalį) savo veiklos ir parduoti dalį savo ilgalaikio turto. Šis sprendimas turi įtakos tam, kaip ir koku mastu ūkio subjektai generuos būsimus pinigų srautus. Šis sprendimas turi būti tinkamai atspindėtas ūkio subjekto finansinėse ataskaitose. Ypač svarbu suprasti, kaip ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, vertinamas ir pateikiamas finansinėse ataskaitose.

Šios atvejo analizės tikslas – aptarti ir įvertinti sprendimo, tam tikrą ilgalaikį turtą laikyti pardavimui, pasekmes finansinėms ataskaitoms. Įsivaizduokite, kad jūs esate įmonės „Choco Biscuit“ buhalteris ir turite įvertinti šias pasekmes, susijusias su tam tikru įmonės turtu.

Atvejo informacija

Ūkio subjektas „Choco Biscuit“ yra nedidelė šeimos įmonė, gaminanti gurmaniškus sausainius. Per pastaruosius kelerius metus įmonės pardavimai nuolat didėjo, tačiau 20X3 metų pradžioje, pablogėjus bendroms ekonominėms sąlygoms, gurmaniškų sausainių paklausa pradėjo mažėti. Todėl vadovybė svarsto galimybę sumažinti veiklos apimtį ir parduoti dalį ilgalaikio turto. Tai pasakytina apie gamybos linijas PLX07 ir PLX09, skirtas gaminti gurmaniškus sausainius su baltojo ir juodojo šokolado ganašo* įdarais. Šių sausainių gamybai reikia daug vidinių išteklių, o klientai mano, kad jų kaina yra per didelė.

Toliau pateikiama informacija apie dvi gamybos linijas:

Informacija apie gamybos linijas	PLX07	PLX09
Įsigijimo data	20X0 m. sausio 1 d.	20X1 m. liepos 1 d.
Įsigijimo savikaina (PV**)	120 000	180 000
Naudingo tarnavimo laikas	10 metų	10 metų
Nusidėvėjimo metodas	Tiesinis	Tiesinis
Tikroji vertė 20X3 m. kovo 1 d. (PV)	83 000	142 000
Tikroji vertė 20X3 m. liepos 1 d. (PV)	82 500	141 500
Tikroji vertė 20X3 m. gruodžio 31 d. (PV)	82 000	142 000
Apskaičiuota pardavimo savikaina (PV)	3 000	2 000

20X3 m. kovo 1 d. vadovybė nusprendžia parduoti dvi gamybos linijas ir pradeda aktyvią pirkėjo paiešką. Gamybos linija PLX07 bus naudojama tol, kol bus surastas pirkėjas, tačiau ją galima nedelsiant parduoti. PLX09 gamybos linija bus naudojama esamam dideliame užsakymui užbaigti. Numatoma, kad tai įvyks 20X3 m. birželio mėn. pabaigoje. Dvi gamybos linijos bus parduotos tik 20X3 m. pabaigoje. Nors vadovybė vis dar yra įsipareigojusi parduoti šias dvi linijas, ji taip pat nori suprasti pasekmes finansinėms ataskaitoms, jei pardavimo planų bus atsisakyta.

Klausimai diskusijai

- 1) Kokias pasekmes finansinėms ataskaitoms turės planas parduoti dvi gamybos linijas, palyginti su nuolatiniu jų naudojimu?
- 2) Kokios bus pasekmės finansinėms ataskaitoms, jei bus atsisakyta plano parduoti dvi gamybos linijas?

* Ganašas - įdaras gaminamas iš šokolado ir grietinėlės.

** PV – piniginiai vienetai.

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 5-ais TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“

1) Dvi gamybos linijos laikomos nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrenginiais (16 TAS) tol, kol jos nuolat naudojamos. Todėl jos vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Jos perklasifikuojamos į ilgalaikį turtą, skirtą parduoti, kai įvykdomos tokio klasifikavimo sąlygos (vadovybė įsipareigojo turtą parduoti, pradėta aktyvi pirkėjo paieška, turtą galima parduoti ir t. t.). Tą dieną, kai šie kriterijai įvykdomi, turtas vertinamas mažesniąja iš jo balansinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas.

Jei turtas klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, pasekmės dviem gamybos linijoms yra tokios:

Informacija apie gamybos linijas	PLX07	PLX09
Įsigijimo data	20X0 m. sausio 1 d.	20X1 m. liepos 1 d.
Įsigijimo savikaina (PV)	120 000	180 000
Naudingo tarnavimo laikas	10 metų	10 metų
Nusidėvėjimo metodas	Tiesinis	Tiesinis
Metinis nusidėvėjimas (PV)	120 000 / 10 = 12 000	180 000 / 10 = 18 000
Data, kai įvykdomi turto perklasifikavimo į turtą, laikomą parduoti, kriterijai (kai turtą galima nedelsiant parduoti)	20X3 m. kovo 1 d.	20X3 m. liepos 1 d.
Nepertraukiamo naudojimo laikotarpis	20X0 m. sausio 1 d. – 20X3 m. kovo 1 d.	20X1 m. liepos 1 d. – 20X3 m. liepos 1 d.
Sukauptas nusidėvėjimas (PV)	12 000 x 3 + 12 000 x 2 / 12 = 38 000	18 000 x 2 = 36 000
Balansinė vertė perklasifikavimo datą (PV)	120 000 – 38 000 = 82 000	180 000 – 36 000 = 144 000
Tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, klasifikavimo datą (PV)	83 000 – 3 000 = 80 000	141 500 – 2 000 = 139 500
Vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti perklasifikavimo metu (PV)	2 000	4 500
Tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, 20X3 m. pabaigoje (PV)	82 000 – 3 000 = 79 000	142 000 – 2 000 = 140 000
Nuostolių dėl vertės sumažėjimo koregavimas 20X3 m. pabaigoje (PV)	Pripažįstamas papildomas 1 000 nuostolis	500 nuostolių dėl vertės sumažėjimo panaikinimas

Poveikis 20X3 m. finansinėms ataskaitoms yra toks:

Sprendimas	Ataskaita	PLX07 (PV)	PLX09 (PV)
Jei turtas klasifikuojamas kaip skirtas parduoti	Finansinės būklės ataskaita	79 000	140 000
	Pelno (nuostolių) ataskaita	5 000 sąnaudų (2 000 nusidėvėjimo ir 3 000 vertės sumažėjimo nuostolių)	13 000 sąnaudų (9 000 nusidėvėjimo ir 4 000 vertės sumažėjimo)
Jei turtas naudojamas kaip nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	Finansinės būklės ataskaita	72 000 (82 000 - 10 000 už dar 10 mėnesių nusidėvėjimo)	135 000 (144 000 - 9 000 už dar 6 mėnesių nusidėvėjimą)
	Pelno (nuostolių) ataskaita	12 000 (visų metų nusidėvėjimas)	18 000 (visų metų nusidėvėjimas)

2) Jei metų pabaigoje vadovybė nusprendžia nutraukti pardavimo planą ir toliau naudoti turtą, jis perklasifikuojamas į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius. Perklasifikavimo dieną jis turi būti vertinamas mažesniaja iš balansinės vertės, iki perklasifikavimo kaip laikomo parduoti turto, pakoreguotos dėl bet kokio nusidėvėjimo, kuris būtų buvęs pripažintas, jei turtas nebūtų buvęs priskirtas prie laikomo parduoti, ir atsiperkamosios vertės. Balansinė vertė yra mažesnė už tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas, todėl tai turėtų būti turto vertė (neatsižvelgiant į apskaičiuotą naudojimo vertę).