



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 МСФО® 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности



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 - МСФО 5 НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА, И ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

Въведение

Понякога предприятията решават да прекратят (част от) своите операции и да продадат някои от своите нетекущи активи. Това решение влияе върху това как и до каква степен предприятията генерират бъдещи парични потоци. Това решение трябва да бъде подходящо отразено във финансовите отчети на предприятието. По-специално, важно е да се разбере как нетекущите активи, държани за продажба, се оценяват и представят във финансовите отчети.

Целта на този казус е да се обсъдят и оценят последиците върху финансовите отчети от решението да се държат за продажба някои нетекущи активи. Вие сте счетоводител в Choco Biscuit Ltd. и от Вас се изисква да прецените тези последици за някои от активите на предприятието.

Информация за случая

Choco Biscuit Ltd. е малко, семейно предприятие, произвеждащо гурме бисквитки. Продажбите на предприятието постоянно се увеличават през последните няколко години, но търсенето на гурме бисквитки започва да намалява в началото на 20X3 година, като се има предвид влошаването на общия икономически контекст. По този начин ръководството обмисля съкращаване на дейността и продажба на някои от нетекущите си активи. Такъв е случаят с производствените линии PLX07 и PLX09, използвани за производството на гурме бисквитки с пълнежи от бял и черен шоколад ганаш. Производството на тези бисквитки изисква значителни вътрешни ресурси и клиентите смятат, че цената им е твърде висока.

Налична е следната информация за двете производствени линии:

	ПЛХ07	ПЛХ09
Дата на придобиване	1 януари 20X0	1 юли 20X1
Цена на придобиване (CU)	120 000	180 000
Полезен живот	10 години	10 години
Амортизация	Права линия	Права линия
Справедлива стойност на 1 март 20X3 (CU)	83 000	142 000
Справедлива стойност на 1 юли 20X3 (CU)	82 500	141 500
Справедлива стойност на 31 декември 20X3 (CU)	82 000	142 000
Прогнозни разходи за продажба	3 000	2 000

Ръководството решава на 1 март 20X3 г. да продаде двете производствени линии и започва активна програма за намиране на купувач. Производствената линия PLX07 ще продължи да се използва, докато не бъде намерен купувач, но е на разположение за незабавна продажба. Производствената линия PLX09 ще бъде използвана за финализиране на съществуваща получена голяма поръчка. Очаква се това да се случи в края на юни 20X3. Двете производствени линии не се продават до края на 20X3. Докато ръководството все още се

ангажира да продаде двете линии, то също така се интересува от разбирането на последиците върху финансовите отчети, ако плановете за продажба бъдат изоставени.

Въпроси за дискусия:

- 1) Какви са последициите върху финансовите отчети на плана за продажба на двете производствени линии, в сравнение с непрекъснатото им използване?
- 2) Какви ще бъдат последиците за финансовите отчети, ако планът за продажба на двете производствени линии бъде изоставен?

**РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС МСФО 5 НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА, И
ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ**

1) Двете производствени линии се третират като имоти, машини, съоръжения и оборудване (МСС 16), докато са в непрекъсната употреба. Следователно те се оценяват по цена на придобиване минус всяка натрупана амортизация и обезценка. Те се прекласифицират като нетекущи активи, държани за продажба, когато са изпълнени условията за такава класификация (ръководството се е ангажирало да продаде активите, започнало е активно търсене на купувач, активът на разположение за продажба и т.н.). Към датата, на която тези критерии са изпълнени, активите се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба.

Ако активите са класифицирани като държани за продажба, последствията за двата производствени реда са следните:

	ПЛХ07	ПЛХ09
Дата на придобиване	Януари 1 20X0	Юли 1 20X1
Цена на придобиване (ВЕ)	120 000	180 000
Полезен живот	10 години	10 години
Амортизация	Права линия	Права линия
Годишна амортизация (ВЕ)	$120\,000/10 = 12\,000$	$180\,000/10 = 18\,000$
Дата, на която са изпълнени критериите за прекласифициране на активите като държани за продажба (когато активът е на разположение за незабавна продажба)	Март 1 20X3	Юли 1 20X3
Период на непрекъсната употреба	1 януари 20X0 – 1 март 20X3	1 юли 20X1 – 1 юли 20X3
Натрупана амортизация (ВЕ)	$12\,000 * 3 + 12\,000 * 2/12 = 38\,000$	$18\,000 * 2 = 36\,000$
Балансова стойност към датата на прекласифициране (ВЕ)	$120\,000 - 38\,000 = 82\,000$	$180\,000 - 36\,000 = 144\,000$
Справедлива стойност, намалена с разходите за продажба към датата на класификация (ВЕ)	$83\,000 - 3\,000 = 80\,000$	$141\,500 - 2\,000 = 139\,500$
Загуба от обезценка, призната при прекласификация (ВЕ)	2 000	4 500
Справедлива стойност, намалена с разходите за продажба в края на 20X3 (ВЕ)	$82\,000 - 3\,000 = 79\,000$	$142\,000 - 2\,000 = 140\,000$
Корекция на загубата от обезценка в края на 20X3 (ВЕ)	Признава се допълнителна загуба от 1000	Възстановяване на загубата от обезценка за 500

Въздействието върху финансовите отчети за 20X3 г. е следното:

		PLX07 (във BE)	PLX09 (във BE)
Ако активът е класифициран като държан за продажба	Отчет за финансовото състояние	79 000	140 000
	Отчет за печалбата или загубата	разход от 5000 (амортизация от 2000 и загуби от обезценка от 3000)	разход от 13 000 (амортизация от 9 000 и обезценка от 4 000)
Ако активът се използва като имоти, машини, съоръжения и оборудване	Отчет за финансовото състояние	72 000 (82 000 – 10 000 за още 10 месеца амортизация)	135 000 (144 000 – 9 000 за още 6 месеца амортизация)
	Отчет за печалбата или загубата	12 000 (пълна година амортизация)	18 000 (пълна година амортизация)

2) Ако в края на годината ръководството реши да прекрати плана за продажба и да продължи да използва активите, те се прекласифицират като имоти, машини, съоръжения и оборудване. Към датата на прекласификацията те следва да се оценяват по по-ниската от балансовата стойност преди класифицирането като държани за продажба, коригирани с всяка амортизация, която би била призната, ако активът не беше класифициран като държан за продажба, и възстановимата стойност. Балансовата стойност е по-ниска от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, следователно това би била стойността на активите (независимо от оценената стойност в употреба).