



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



PASSFR.EU

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

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

Учебен казус МСФО® 12 Оповестяване на дялово участие в други 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 – МСФО 12 Оповестяване на дялово участие в други предприятия

Въведение

Целта на МСФО 12 е да изиска от предприятието да оповести информация за естеството и рисковете, свързани с неговите участия в други предприятия; и ефектите от тези участия върху неговото финансово състояние, финансови резултати и парични потоци, които дават възможност на ползвателите на нейните финансови отчети да оценяват.

МСФО 12 изисква оповестяване на значимите преценки и предположения, които предприятието е направило при определяне на характера на своето участие в друго предприятие или споразумение. Той също така съдържа обширни изисквания за оповестяване за дъщерни предприятия, съвместни предприятия (съвместни операции или съвместни предприятия), асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия.

Целта на този казус е да даде възможност за разбиране и оценка на нефинансова информация за интереса към други предприятия.

Информация за казуса

Milcotton Company, която произвежда и продава копринени тъкани, е успешна и развиваща се компания, оперираща в Лондон. Milcotton Company създаде Linehome Company, която произвежда и продава ленен плат в Берлин на 8 юли 2022 г. с капитал от 300 000 BE. Към тази дата Milcotton Company притежава 100% от Linehome Company. Milcotton Company реши да стане публична на 14 август 2022 г., като държи 45% от собствения капитал на Linehome Company (и свързаните с него права на глас), за да разшири дейността си и да финансира инвестициите си. Останалите 55% от собствения капитал и правата на глас се разпределят между 100 акционери и всеки поотделно притежава по-малко от 1% от правата на глас. Milcotton Company сключи договорно споразумение с Linehome Company за насочване на производствения процес на Linehome Company, докато Linehome Company запази 45% право на глас.

От друга страна, Softhome Company, която произвежда и продава кадифен плат, е създадена в Будапеща на 22 септември 2022 г., а Milcotton Company има 25% право на глас на Softhome Company. Отчетната дата на Softhome Company е 30 ноември, като тази дата е определена при основаването на компанията. В Унгария, където Softhome Company оперира, датата на отчитане не може да бъде променена, защото правителството не го позволява. Направени са подходящи корекции за ефектите от значителни транзакции между финансовите отчети на Softhome Company, приключили на 30 ноември 2022 г., и финансовите отчети на Milcotton Company, приключили на 31 декември 2022 г.

Въпроси за дискусия:

1. Моля, разгледайте горния случай от практиката в обхвата на МСФО 12.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС – МСФО 12 Разкриване на дялове в други предприятия

МСФО 12 включва принципи за оповестяване както на финансова, така и на нефинансова информация, които позволяват на потребителите на неговите консолидирани финансови отчети и/или финансови отчети да разберат и оценят всички аспекти на интересите в други предприятия. Тези оповестявания включват оповестявания на съществени преценки, направени при определяне, че има контрол върху предприятието, в което е инвестирано, и оповестявания относно неконтролиращите дялове в предприятието, в което е инвестирано (например обобщена финансова информация за предприятието, в което е инвестирано). Въпреки че Milcotton Company не притежава мнозинството от правата на глас (45%), се заключава, че Milcotton Company контролира Linehome Company предвид способността ѝ да управлява свързани дейности в производствения процес въз основа на договорно споразумение. С други думи, Milcotton Company е решена да контролира Linehome Company, въпреки че има по-малко от половината права на глас над Linehome Company. Следователно Milcotton Company трябва да консолидира Linehome Company.

Освен това МСФО 12 изисква предприятието да оповести крайната дата на отчетния период на съвместното предприятие или асоциираното предприятие и причината за използването на различната дата или период, ако финансовите отчети на съвместно предприятие или асоциирано предприятие, използвани за прилагане на метода на собствения капитал, се различават в отчетната дата или период. Softhome Company е дъщерно дружество на Milcotton Company и се прилага методът на собствения капитал, тъй като Milcotton Company има 25% от правата на глас в Softhome Company. Беше заявено, че отчетната дата на Softhome Company е 30 ноември и отчетната дата не може да бъде променена, тъй като унгарското правителство не е дало разрешение.