



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® 21 Ефекти от промените в обменните курсове



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 21 ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

МСС 21 определя как сделките с чуждестранна валута и чуждестранната дейност да бъдат включени във финансовите отчети на предприятието и как финансовите отчети на предприятието да се преизчисляват във валутата на представяне.

Изборът на функционална валута на предприятие, чиято дейност се извършва основно в една държава, обикновено е валутата на тази държава. Въпреки това, за много предприятия, които имат и международни операции, изборът на функционална валута не е толкова лесен. МСС 21 предоставя набор от индикатори за определянето на функционалната валута.

МСС 21 изисква сделките в чуждестранна валута да бъдат отчитани чрез преизчисляване на сумата в чуждестранна валута по обменния курс към функционалната валута на датата на сделката.

В случай на групово предприятие, валутата на представяне на групата е валутата на представяне на дружеството майка, което е отчитащото се предприятие. МСС 21 определя два подхода за преизчисляване и условията, при които трябва да се използва всеки подход. Подходът за преизчисляване, който трябва да се използва, зависи от това дали функционалната валута на чуждестранното дъщерно предприятие е същата като валутата на представяне и дали счетоводните записи са във функционалната валута.

Настоящият казус илюстрира показва процеса на преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност от чуждестранна валута във валутата на представяне.

Информация за казуса

На 31. 12. 2020 г. Предприятие Spruce (с функционална валута ВЕХ) придобива целия акционерен капитал на предприятие Star, чиито счетоводни книги и записи са във ВЕУ, която е неговата функционална валута.

Отчетът за финансовото състояние на Star към 31. 12. 2020 г. във ВЕУ е както следва:

Предприятие Star			
Отчет за финансовото състояние			
към 31. 12. 2020 г. (ВЕУ)			
Парични средства	28 000	Плащания	200 000
Вземания	100 000		
Материални запаси	120 000		
Предплатена застраховка	36 000	Неразпределена печалба	600 000
Нетекущи активи (нетни)	580 000	Акционерен капитал	64 000
Общо активи	864 000	Общо пасиви и собствен капитал	864 000

Допълнителна информация:

- 1- Нетекущите активи включват:

	Нетна балансова стойност (ВЕУ)	Годишна амортизация (ВЕУ)
Земя	100 000	-
Сгради	210 000	10 000
Съоръжения	336 000	56 000

2- Предплатената застраховка изтича на 30. 06. 2020 г.

Отчет за финансовото състояние на предприятие Star към 31. 12. 2021 г. и 31. 12. 2022 г., както и неговите отчети за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годините, завършващи на 31. 12. 2021 г. и 31. 12. 2022 г., представени във ВЕУ са както следва:

Отчети за печалбата и загубата и другия всеобхватен доходна предприятие		
Star		
за 2021 и 2022 г.		
	2021 (ВЕУ)	2022 (ВЕУ)
Приходи от продажби	1 200 000	1 600 000
<u>Разходи за основна дейност</u>	<u>(760 000)</u>	<u>(860 000)</u>
Материални запаси в началото на периода	120 000	160 000
Покупки	<u>800 000</u>	<u>900 000</u>
Себестойност на готовата продукция	920 000	1 060 000
Материални запаси в края на периода	(160 000)	(200 000)
Брутна печалба	440 000	740 000
<u>Други разходи</u>	<u>(246 000)</u>	<u>(266 000)</u>
Амортизация	66 000	86 000
Застраховка	24 000	12 000
Други оперативни разходи	156 000	168 000
Доход преди облагане с данък	194 000	474 000
Данък	<u>(40 000)</u>	<u>(96 000)</u>
Нетен доход	154 000	378 000

**Отчет за финансовото състояние на Star
към 31 декември 2022 г. (BEY)**

	31.12.2021	31.12.2022
Пари в брой	178 000	300 000
Вземания	140 000	210 000
Материални запаси	160 000	200 000
Предплатена застраховка	12 000	-
Нетекущи активи (нетни)	514 000	668 000
ОБЩО АКТИВИ	<u>1 004 000</u>	<u>1 378 000</u>
Плащания	196 000	232 000
Данъчни задължения	40 000	60 000
Неразпределена печалба	168 000	446 000
Печалба от преоценка	-	40 000
Акционерен капитал	600 000	600 000
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	<u>1 004 000</u>	<u>1 378 000</u>

	2021	2022
Неразпределена печалба (01. 01. 2021)	64,000	168,000
Изплатен дивидент	154,000	378,000
Нетен приход за 2021 г.	<u>(50,000)</u>	<u>(100,000)</u>
Неразпределена печалба (31. 12. 2021)	<u>168,000</u>	<u>446,000</u>

Допълнителна информация:

- 1- През 2021 г. са закупени допълнителни съоръжения и оборудване на стойност 200 000 BEY. Обменният курс към датата на покупката е 1 BEY = 2,95 BEX. Машините и оборудването се амортизират линейно за десет години. Да приемем, че през 2021 г. е отчетена амортизацията за цялата година.
- 2- На 30 септември 2021 г. земята е преоценена от 100 000 BEY на 140 000 BEY.
- 3- На 15 май 2021 г. са изплатени дивиденди в размер на 50 000 BEY, а на 20 май 2022 г. в размер на 1 000 000 BEY.
- 4- Обменните курсове през 2021 и 2022 г. са били както следва:

31. 12. 2020 г.	BEY 1 = BEX 2.32
Среднопретеглен курс за 2021 г.	BEY 1 = BEX 2.70
Среднопретеглен курс за периода на придобиване на материални запаси (2021)	BEY 1 = BEX 2.94
15. 05. 2021 г.	BEY 1 = BEX 2.78
31. 12. 2021 г.	BEY 1 = BEX 2.91
Среднопретеглен курс за 2022 г.	BEY 1 = BEX 3.06
Среднопретеглен курс за периода на придобиване на материални запаси (2022)	BEY 1 = BEX 3.03
20. 05. 2022 г.	BEY 1 = BEX 3.01

30. 09. 2022 г.	BEY 1 = BEX 3.00
31. 12. 2022 г.	BEY 1 = BEX 3.52

5- Приходите и разходите са разпределени равномерно през отчетните периоди.

Въпроси за дискусия

- Покажете процеса на преобразуване на финансовите отчети в чуждестранна валута на предприятие Star във валутата на представяне на предприятие Spruce.
- Къде смятате, че ще бъде отчетена печалбата (загубата) от преизчисляване на чуждестранна валута? И защо?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС - IAS 21 THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES

Финансовите отчети на предприятие Star ще бъдат преизчислени във BEX – функционалната валута на предприятието майка Spruce.

Предприятие Star			
Преизчислен отчети за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за 2021 г.			
	BEY	Обменен курс	BEX
Приходи	1 200 000	(*) 2.70	3 240 000
Разходи за основна дейност	<u>(760 000)</u>	2.70	<u>(2 052 000)</u>
Брутна печалба	440 000		1 188 000
<u>Други разходи</u>			
Амортизация	(66 000)	2.70	(178 200)
Застраховка	(24 000)	2.70	(64 800)
Други оперативни разходи	<u>(156 000)</u>	2.70	<u>(421 200)</u>
Доход преди облагане с данък	194 000		523 800
Данък	<u>(40 000)</u>	2.70	<u>(108 000)</u>
Нетен доход	154 000		415 800

Салдото на неразпределената печалба, която ще бъде отчетена в отчета за финансовото състояние на Star към 31 декември 2021 г., ще бъде изчислено, както следва:

	BEY	Обменен курс	BEX
Неразпределена печалба (01. 01. 2021)	64 000	(**) 2.32	148 480
Изплатен дивидент	(50 000)	2.78	(139 000)
Нетен приход за 2021 г.	<u>154 000</u>		<u>415 800</u>
Неразпределена печалба (31. 12. 2021)	168 000		425 280

(*) Приходите и разходите, включително данъчните задължения, се преизчисляват по средния курс, тъй като те възникват равномерно през годината. Изключение правят изплатените дивиденди, които се превеждат по действителния курс, тъй като това е еднократна транзакция.

(**) Началната неразпределена печалба представлява изцяло неразпределената печалба преди придобиването. Следователно, тя се преизчислява по историческия курс. Въпреки това, ако началната неразпределена печалба е комбинация от неразпределена печалба преди придобиването и след придобиването, не е възможно да се преведе сумата по един курс, тъй като сумата е натрупване на печалба от две или повече години. На практика преизчислената стойност се взема от преизчислените финансови отчети за предходната година.

**Преизчислен отчет за финансовото състояние на Star
към 31 декември 2021 г.**

	BEY	Обменен курс	BEX
Пари в брой	178 000	2.91	517 980
Вземания	140 000	2.91	407 400
Предплатена застраховка	12 000	2.91	34 920
Материални запаси	160 000	2.91	465 600
Имоти, машини и съоръжения	<u>514 000</u>	2.91	<u>1 495 740</u>
ОБЩО АКТИВИ	1 004 000		2 921 640
Плащания	(196 000)	2.91	(570 360)
Данъчни задължения	<u>(40 000)</u>	2.91	<u>(116 400)</u>
ОБЩО НЕТНИ АКТИВИ	<u>768 000</u>		<u>2 234 880</u>
Неразпределена печалба	168 000		425 280
Положителна разлика от обменни курсове			417 600
Акционерен капитал	<u>600 000</u>	2.32	<u>1 392 000</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	<u>768 000</u>		<u>2 234 880</u>

Положителната разлика от обменни курсове 417 600 BEX може да бъде получена по два начина. Първият е като салдо от преизчислените по крайния курс нетни активи. Тази стойност трябва да е равна на преизчислената стойност от страната на собствения капитал на счетоводното уравнение. Акционерният капитал се преизчислява по историческия курс, а преизчислената неразпределена печалба се получава от отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Така се получава **положителната разлика от обменни курсове** като салдо.

Положителната разлика от обменни курсове може да се изчисли и по следния начин:

	BEY	Обменен курс	BEX
Нетни активи (01. 01. 2020)	664 000	2.32	1 540 480
<u>Корекция за промени в нетните активи през</u> <u>годината:</u>			
Нетен приход	154 000	2.70	415 800
Изплатени дивиденди	<u>(50 000)</u>	2.78	<u>(139 000)</u>
			(A) 1 817 280
Нетни активи (31. 12. 2020)	768 000	2.91	(B) 2 234 880
Положителна (отрицателна) разлика от обменни курсове (B-A)			417 600

Положителната разлика от обменни курсове е резултат от обезценяването на BEY спрямо BEX през годината в стойностите на:

- а) Нетните активи (BEY 664.000) пренесени по предходния обменен курс;

- б) Промените в нетните активи през годината – нетната печалба за годината преизчислена по среднопретегления курс и изплатените дивиденди по обменния курс на съответната дата.

Сумата от а) и б), представена от (А), е некоригиранята стойност на нетните активи в ВЕУ в края на годината. В края на годината пренесените нетни активи (768 000 ВЕУ) се преобразуват по курса на затваряне, за да се получат 2 234 880 ВЕХ (В). Разликата между двете суми (В и А) е разликата от обменни курсове за годината.

Финансовите отчети на Star за 2022 г. ще се преизчислят във ВЕХ, отчетната валута на предприятието майка Spruce.

Предприятие Star			
Преизчислен отчети за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход			
за 2022 г.			
	ВЕУ	Обменен курс	ВЕХ
Приходи	1 600 000	3.06	4 896 000
Разходи за основна дейност	<u>(860 000)</u>	3.06	<u>(2 631 600)</u>
Брутна печалба	740 000		2 264 400
<u>Други разходи</u>			
Амортизация	(86 000)	3.06	(263 160)
Застраховка	(12 000)	3.06	(36 720)
Други оперативни разходи	<u>(168 000)</u>	3.06	<u>(514 080)</u>
Доход преди облагане с данък	474 000		1 450 440
Данък	<u>(96 000)</u>	3.06	<u>(293 760)</u>
Нетен доход	378 000		1 156 680

Салдото на неразпределената печалба, което ще бъде отчетено в отчета за финансовото състояние на Star към 31 декември 2022 г., ще бъде изчислено, както следва.

	ВЕУ	Обменен курс	ВЕХ
Неразпределена печалба (01. 01. 2022)	168 000		425 280
Дивиденди	(100 000)	3.01	(301 000)
Нетни приходи за 2022	<u>378 000</u>		<u>1 156 680</u>
Неразпределена печалба (31. 12. 2022)	446 000		1 280 960

**Преизчислен отчет за финансовото състояние на Star
към 31 декември 2022 г.**

	BEY	Обменен курс	BEX
Пари в брой	300 000	3.52	1 056 000
Вземания	210 000	3.52	739 200
Материални запаси	200 000	3.52	704 000
Имоти, машини и съоръжения	<u>668 000</u>	3.52	<u>2 351 360</u>
ОБЩО АКТИВИ	1 378 000		4 850 560
Плащания	(232 000)	3.52	(816 640)
Данъчни задължения	<u>(60 000)</u>	3.52	<u>(211 200)</u>
ОБЩО НЕТНИ АКТИВИ	<u>1 086 000</u>		<u>3 822 720</u>
Неразпределена печалба	446 000		1 280 960
Печалба от преоценка	40 000	3.00	120 000
Положителна разлика от обменни курсове	-	(1)	1 029 760
Акционерен капитал	<u>600 000</u>	2.32	<u>1 392 000</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	<u>1 086 000</u>		<u>3 822 720</u>

Положителна разлика от обменни курсове 1 029 760 BEX може да бъде получена по два начина. Първият е като салдо от преизчислените по крайния курс нетни активи. Тази стойност трябва да е равна на преизчислената стойност от страната на собствения капитал на счетоводното уравнение. Акционерният капитал се преизчислява по историческия курс, а преизчислената неразпределена печалба се получава от отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Така се получава **положителната разлика от обменни курсове** като салдо.

Положителната разлика от обменни курсове може да се изчисли и по следния начин:

(1) Положителна разлика от обменни курсове

	BEY	Обменен курс	BEX
Нетни активи (01 януари)	768 000	2.91	2 234 880
Нетни приходи	378 000	3.06	1 156 680
Печалба от преоценка	40 000	3.00	120 000
Дивиденди	<u>(100 000)</u>	3.01	<u>(301 000)</u>
			(A) 3 210 560
Нетни активи (31 дек.)	1 086 000	3.52	(B) <u>3 822 720</u>
Положителна разлика от обменни курсове (B-A)			612 160
Положителна разлика от обменни курсове (01 ян.)			<u>417 600</u>
Положителна разлика от обменни курсове (31 декември)			<u>1 029 760</u>