



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®

Standardul IFRS® 5 Active immobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte



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

STUDIU DE CAZ - IFRS® 5 ACTIVE NECURENTE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII ȘI ACTIVITĂȚI ÎNTRERUPT

Introducere

Entitățile decid uneori să își întrerupă (o parte din) activitate și să vândă o parte din activele lor necurente. Această decizie influențează modul și măsura în care entitățile generează fluxuri de trezorerie viitoare. Această decizie trebuie să fie reflectată în mod corespunzător în situațiile financiare ale entității. În special, este important să se înțeleagă modul în care sunt evaluate și prezentate în situațiile financiare activele necurente deținute în vederea vânzării.

Scopul acestui studiu de caz este de a discuta și de a evalua consecințele asupra situațiilor financiare ale unei decizii de a păstra în vederea vânzării unele active necurente. Sunteți contabil la Choco Biscuit Ltd. și vi se cere să evaluați aceste consecințe pentru unele dintre activele entității.

Informații relevante

Choco Biscuit Ltd. este o entitate mică, deținută de o familie, care produce prăjituri gourmet. Vânzările entității au crescut în mod constant în ultimii ani, dar cererea de biscuiți gourmet a început să scadă la începutul anului 20X3, având în vedere deteriorarea contextului economic general. Prin urmare, conducerea ia în considerare reducerea activității și vânzarea unora dintre activele sale necurente. Acesta este cazul liniilor de producție PLX07 și PLX09, utilizate pentru producerea biscuiților gourmet cu umplutură de ganache de ciocolată albă și neagră. Producerea acestor prăjituri necesită resurse interne semnificative, iar clienții consideră că prețul lor este prea ridicat.

Următoarele informații sunt disponibile cu privire la cele două linii de producție:

	PLX07	PLX09
Data achiziției	1 ian. 20X0	1 iulie 20X1
Costul de achiziție (u.m.)	120.000	180.000
Durata de viață utilă	10 ani	10 ani
Depreciere	Liniară	Liniară
Valoarea justă la 1 martie 20X3 (u.m.)	83.000	142.000
Valoarea justă la 1 iulie 20X3 (u.m.)	82.500	141.500
Valoarea justă la 31 decembrie 20X3 (u.m.)	82.000	142.000
Costul estimat al vânzării	3.000	2.000

La 1 martie 20X3, conducerea decide să vândă cele două linii de producție și se inițiază un program activ de căutare a unui cumpărător. Linia de producție PLX07 va continua să fie utilizată până când se va găsi un cumpărător, dar este disponibilă pentru vânzare imediată. Linia de producție PLX09 va fi utilizată pentru a finaliza o comandă mare primită. Se estimează că acest lucru va avea loc la sfârșitul lunii iunie 20X3. Cele două linii de producție nu sunt vândute până la sfârșitul anului 20X3. În timp ce conducerea se angajează în continuare să vândă cele două linii, ea este interesată să înțeleagă consecințele asupra situațiilor financiare în cazul în care planurile de vânzare sunt abandonate.

Întrebări pentru discuție:

- 1) Care sunt consecințele asupra situațiilor financiare ale planului de vânzare a celor două linii de producție, în comparație cu utilizarea lor continuă?
- 2) Care vor fi consecințele asupra situațiilor financiare în cazul în care se renunță la planul de vânzare a celor două linii de producție?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ IFRS 5 ACTIVE NECURENTE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII ȘI ACTIVITĂȚI ÎNTRERUPTE

1) Cele două linii de producție sunt tratate ca imobilizări corporale (IAS 16) atâta timp cât sunt utilizate în mod continuu. Prin urmare, acestea sunt evaluate la cost minus orice amortizare acumulată și depreciere. Ele sunt reclasificate ca active necurente deținute în vederea vânzării atunci când sunt îndeplinite condițiile pentru o astfel de clasificare (conducerea s-a angajat să vândă activele, a început o căutare activă a unui cumpărător, activul este disponibil pentru vânzare etc.). La data la care sunt îndeplinite aceste criterii, activele sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile de vânzare.

În cazul în care activele sunt clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, consecințele pentru cele două linii de producție sunt următoarele (sume în u.m.):

	PLX07	PLX09
Data achiziției	1 ianuarie 20X0	1 iulie 20X1
Costul de achiziție (u.m.)	120.000	180.000
Durata de viață utilă	10 ani	10 ani
Depreciere	Liniară	Liniară
Amortizarea anuală (u.m.)	$120.000/10 = 12.000$	$180.000/10 = 18.000$
Data la care sunt îndeplinite criteriile de reclasificare a activelor ca fiind deținute în vederea vânzării (când activul este disponibil pentru vânzare imediată)	1 martie 20X3	1 iulie 20X3
Perioada de utilizare continuă	1 ian. 20X0 - 1 martie 20X3	1 iulie 20X1 - 1 iulie 20X3
Amortizarea acumulată (u.m.)	$12.000 * 3 + 12.000 * 2/12 = 38.000$	$18.000 * 2 = 36.000$
Valoarea contabilă la data reclasificării (u.m.)	$120.000 - 38.000 = 82.000$	$180.000 - 36.000 = 144.000$
Valoarea justă minus costurile de vânzare la data clasificării (u.m.)	$83.000 - 3.000 = 80.000$	$141.500 - 2.000 = 139.500$
Pierdere din depreciere recunoscută la reclasificare (u.m.)	2.000	4.500
Valoarea justă minus costurile de vânzare la sfârșitul anului 20X3 (u.m.)	$82.000 - 3.000 = 79.000$	$142.000 - 2.000 = 140.000$
Ajustarea pierderii din depreciere la sfârșitul anului 20X3 (u.m.)	Este recunoscută o pierdere suplimentară de 1.000	Anularea pierderii din depreciere pentru 500

Impactul asupra situațiilor financiare din 20X3 este următorul (sume în u.m.):

		PLX07 (în u.m.)	PLX09 (în u.m.)
În cazul în care activul este clasificat ca fiind deținut în vederea vânzării	Situația poziției financiare	79.000	140.000
	Situația profitului sau a pierderii	cheltuieli de 5.000 (depreciere de 2.000 și pierderi din depreciere de 3.000)	cheltuieli de 13.000 (depreciere de 9.000 și depreciere de 4.000)
În cazul în care activul este utilizat ca imobilizări corporale	Situația poziției financiare	72.000 (82.000 - 10.000 pentru încă 10 luni de amortizare)	135.000 (144.000 - 9.000 pentru încă 6 luni de amortizare)
	Situația profitului sau a pierderii	12.000 (un an întreg de amortizare)	18.000 (un an întreg de amortizare)

2) În cazul în care, la sfârșitul anului, conducerea decide să termine planul de vânzare și să continue să utilizeze activele, acestea sunt reclassificate ca imobilizări corporale. La data reclassificării, acestea trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă înainte de clasificarea ca fiind deținute în vederea vânzării, ajustată pentru orice amortizare care ar fi fost recunoscută dacă activul nu ar fi fost clasificat ca fiind deținut în vederea vânzării, și valoarea recuperabilă. Valoarea contabilă este mai mică decât valoarea justă minus costurile de vânzare, prin urmare aceasta ar fi valoarea activelor (indiferent de valoarea estimată de utilizare).