



PASSFR.EU

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

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия



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

**КАКВО Е АСОЦИИРАНО
ПРЕДПРИЯТИЕ?**

**КАК ДА ИДЕНТИФИЦИРАМЕ
АСОЦИИРАНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ?**

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Значительно
влияние

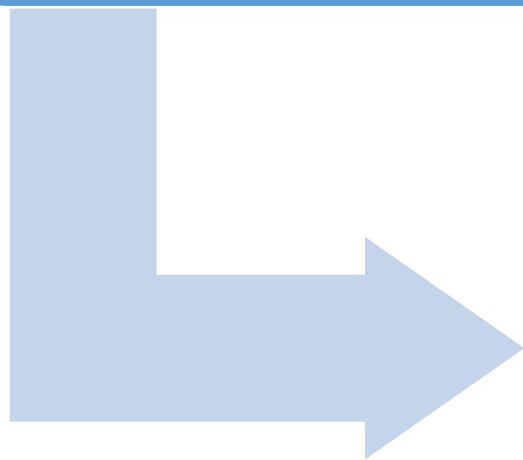
Други признаци на значително влияние

- представителство на инвеститора в съвета на директорите,
- участие на инвеститора в процеса на вземане на решения, свързани с политиката, като например разпределение на дивиденди,
- значими сделки между предприятието и предприятието, в което е инвестирано,
- взаимен обмен на управленски персонал,
- осигуряване на съществена техническа информация.

КОГА СЕ ПРЕУСТАНОВЯВА ЗНАЧИТЕЛНОТО ВЛИЯНИЕ?

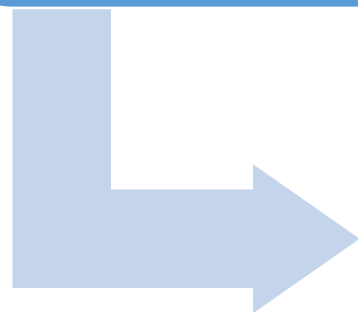


Значительно
влияние

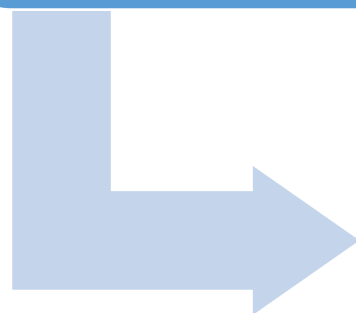


Контрол

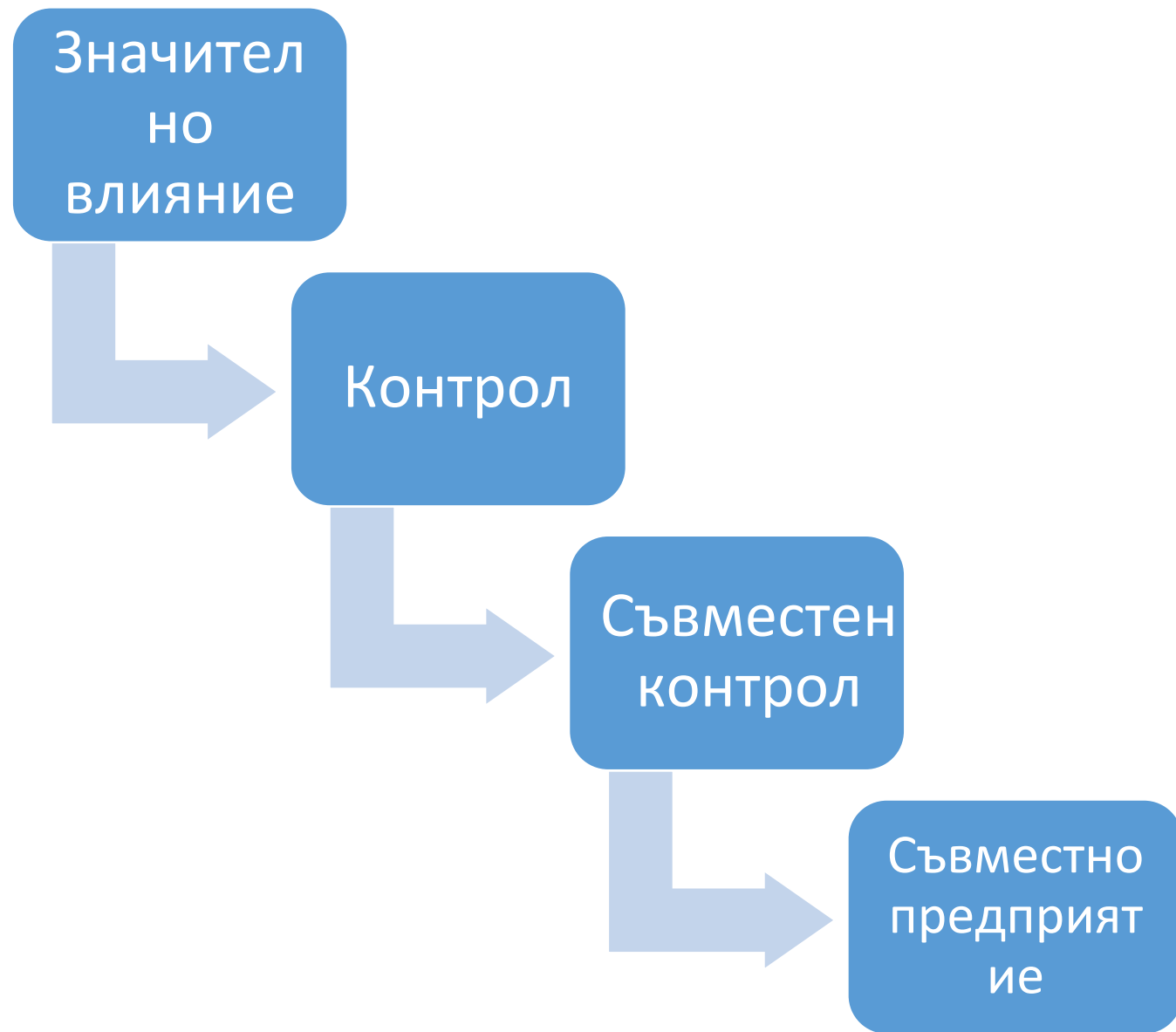
Значително
влияние



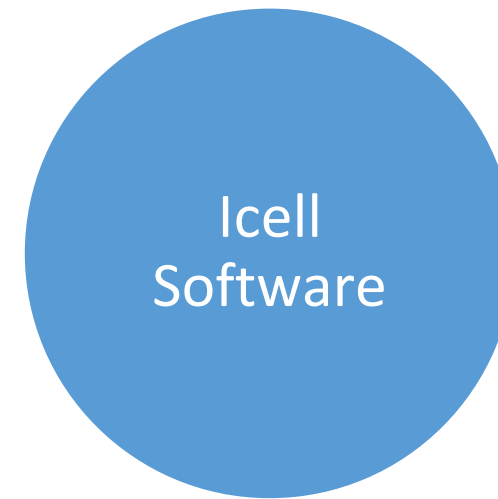
Контрол



Съвместен
контрол

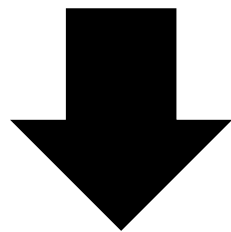


EXAMPLE





НЯМА контрол или значително влияние.



ФИНАНСОВ АКТИВ

EXAMPLE

- Ф-ма C-day има 10% дял => предприятие Alp Solutions
- C-day има четирима директори в борда, който се състои от десет члена.
- Въз основа на споразумението се изисква решенията на борда да се одобряват с мнозинство от членуващите в него директори.
- Има ли C-day значително влияние, контрол или съвместен контрол върху Alp Solutions или Alp Solutions трябва да се счита за финансов актив на предприятието C-Day?



В значительном
влиянии

над 20
процентами

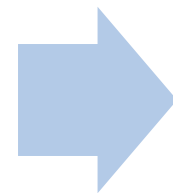
Другие
показатели

	Дъщерно предприятие	Асоциирано предприятие	Съвместно предприятие
КРИТЕРИИ	Контрол	Значително влияние	Съвместен контрол
УЧАСТИЕ	над %50	от 20 до 50%	равно
ПРИЗНАВАНЕ	Консолидация	Метод собствения капитал	на В зависимост от типа

ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ: Финансови инструменти (МСФО 9 / МСС 39)

ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ

Значително
влияние 



Собствен
капитал

Съвместни
предприятия със
съвместен контрол



Собствен
капитал

ПЪРВОНАЧАЛНО ОЦЕНЯВАНЕ



ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА МЕТОДА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Предприятието е изцяло притежавано дъщерно предприятие или е частично притежавано дъщерно предприятие на друго предприятие и неговите собственици, включително онези, които в друг случай нямат право на глас, са уведомени и не са против че предприятието да не прилага метода на собствения капитал и не възразяват на това

ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА МЕТОДА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Предприятието е изцяло притежавано дъщерно предприятие или е частично притежавано дъщерно предприятие на друго предприятие и неговите собственици, включително онези, които в друг случай нямат право на глас, са уведомени и не са против че предприятието да не прилага метода на собствения капитал и не възразяват на това

Дълговите или капиталовите инструменти на предприятието не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари).

ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА МЕТОДА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Предприятието е изцяло притежавано дъщерно предприятие или е частично притежавано дъщерно предприятие на друго предприятие и неговите собственици, включително онези, които в друг случай нямат право на глас, са уведомени и не са против че предприятието да не прилага метода на собствения капитал и не възразяват на това.

Дълговите или капиталовите инструменти на предприятието не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари).

Предприятието не е представило, нито е в процес на представяне на своите финансови отчети пред комисия по ценните книжа или друга регулаторна организация за целите на емитиране на какъвто и да било клас инструменти на публичен пазар.

ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА МЕТОДА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

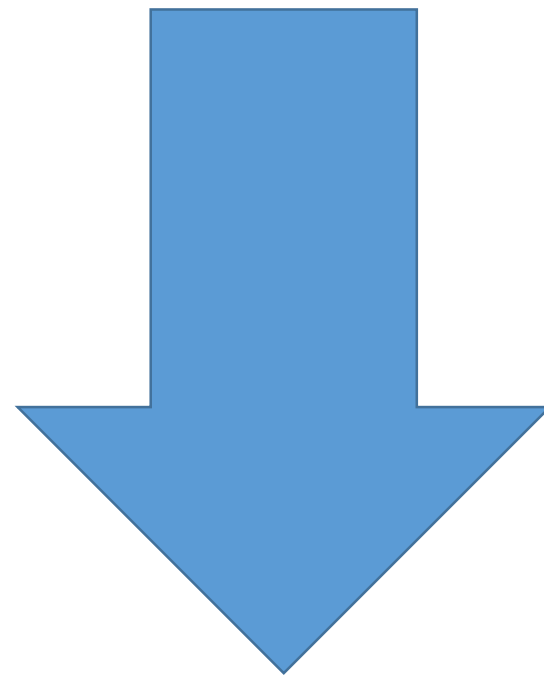
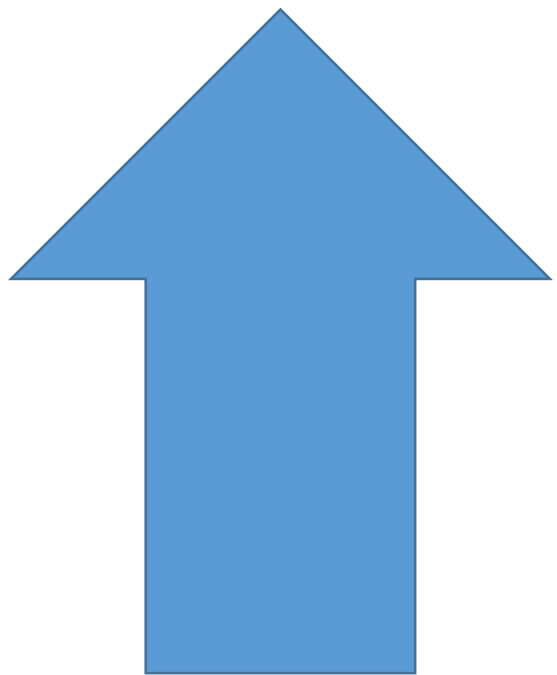
Предприятието е изцяло притежавано дъщерно предприятие или е частично притежавано дъщерно предприятие на друго предприятие и неговите собственици, включително онези, които в друг случай нямат право на глас, са уведомени и не са против че предприятието да не прилага метода на собствения капитал и не възразяват на това.

Дълговите или капиталовите инструменти на предприятието не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари).

Предприятието не е представило, нито е в процес на представяне на своите финансови отчети пред комисия по ценните книжа или друга регулаторна организация за целите на емитиране на какъвто и да било клас инструменти на публичен пазар.

Крайната или което и да било междинно предприятие майка на предприятието изготвя финансови отчети, които са на разположение за публично ползване и отговарят на изискванията на МСФО.

ОЦЕНЯВАНЕ СЛЕД ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ



ПРИЗНАВАНЕ ПО МЕТОДА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ



РЕПУТАЦИЯ????????????

ЕЛИМИНИРАНЕ НА ВЪТРЕШНОГРУПОВИ СДЕЛКИ

Метод на
консолидацията



Елиминиране на
вътрешногрупови сделки

Метод на собствения
капитал



Частично
елиминиране



«Елементи на
печалбата»



Не води до дублиране

EXAMPLE

Предприятие G %40 => Предприятие С

Предприятие G – стоки за 10 000 BE => Предприятие С

Предприятие С – стоки за 8 000 BE => Трето лице

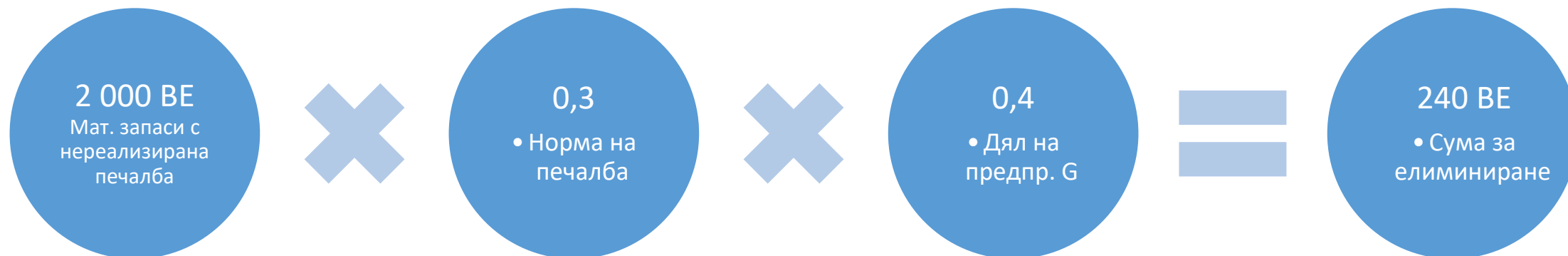
Предприятие С задържа стоки за 2 000 BE

Норма на печалба = %30

Изчислете сумата за елиминиране при вътрешногрупова сделка



ВЪТРЕШНОГРУПОВА ТРАНЗАКЦИЯ	РЕАЛИЗИРАНА ПЕЧАЛБА	МАТ. ЗАПАСИ С НЕРЕАЛИЗИРАНА ПЕЧАЛБА*
10 000 BE	8 000 BE	2 000 BE



Прекратяване на използването на метода на собствения капитал

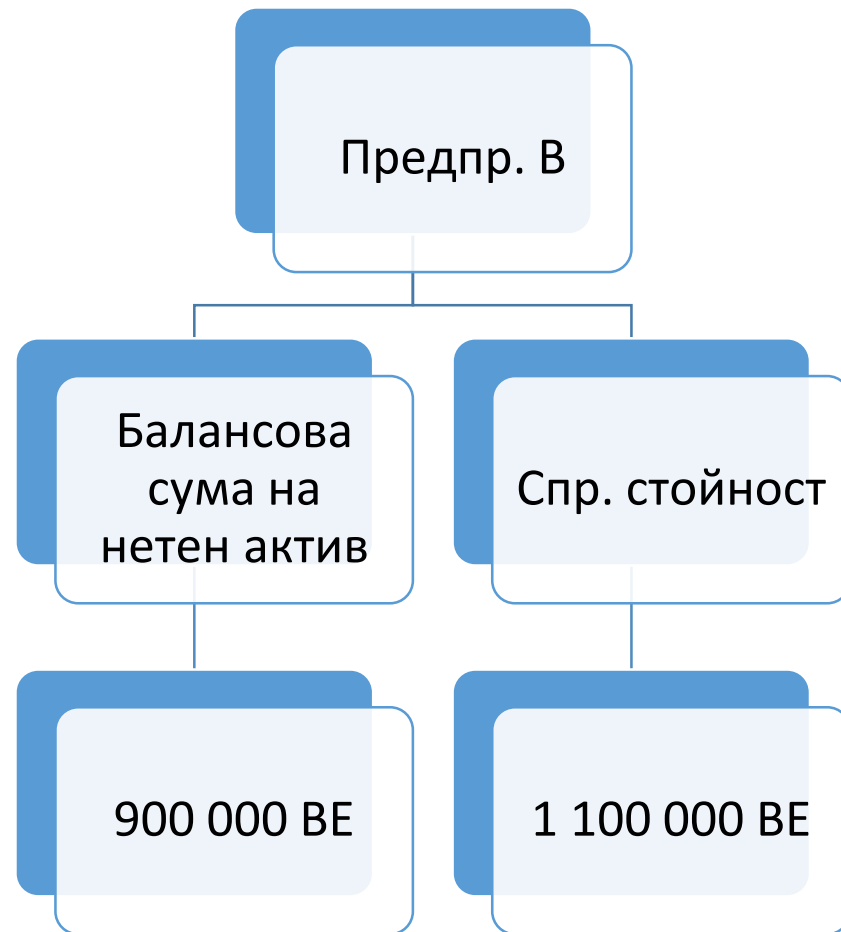
- Предприятието прекратява използването на метода на собствения капитал от датата, на която неговата инвестиция повече не представлява асоциирано предприятие или съвместно предприятие, както следва :
 - ако инвестицията стане дъщерно предприятие.
 - при частично или пълно освобождаване от асоциираното предприятие или съвместното предприятие.
 - Когато едно предприятие прекрати използването на метода на собствения капитал, то отчита всички суми, предварително признати в друг всеобхватен доход по отношение на въпросната инвестиция, на същата база, както би било необходимо, ако предприятието, в което е инвестирано, пряко се е освободило от свързаните активи или пасиви.

EXAMPLE

%35 дял



Значително влияние



EXAMPLE

а) Предприятие А плаща 475 000 ВЕ за придобиване на 35% от акциите.

Изчислете репутацията и направете счетоводните записи.

РЕШЕНИЕ А

- Дял на Предприятие А в справедливата стойност на Предприятие Б
385 000 BE
(1 100 000 BE * 0,35).
- Инвестиция 475 000 BE
- Дял на А в справедливата стойност на В 385 000 BE

Dr. Инвестиция в В		475 000	
	Cr. Каса		475 000

EXAMPLE

b) Предприятие А плаща 350 000 BE за придобиване на 35% от акциите.

Изчислете репутацията и напразете счетоводните записи за сделката.

РЕШЕНИЕ В

- Дял на Предприятие А в справедливата стойност на Предприятие Б
385 000 BE
(1 100 000 BE * 0,35).
- Инвестиция 475 000 BE
- Дял на А в справедливата стойност на В 385 000 BE

Dr. Инвестиция в В		385 000	
	Cr. Каса		350 000
	Cr. Печалба от изгодна инвестиция		35 000

EXAMPLE

с) На 31. 12. 2021 г. Предприятие Б отчита печалба от 60 000 BE и изплаща дивиденди в размер на 21 000 BE.

Направете счетоводните записи за сделката.

РЕШЕНИЕ С

Увеличение на
балансовата
стойност на
инвестицията

Когато асоциираното
предприятие отчита печалба

Намаление на
балансовата
стойност на
инвестицията

Когато асоциираното
предприятие изплати
дивиденди

Когато асоциираното предприятие отчита печалба

Dr. Инвестиция в В		21 000	
	Cr. Печалба на асоциирано предприятие измерена по метода на собствения капитал		21 000

Когато асоциираното предприятие изплати дивиденди

Dr. Каса		7 000	
	Cr. Инвестиция в В		7 000

EXAMPLE

d) Предприятие Б има финансови активи държани за продажба, чиято справедлива стойност се увеличава с 10 000 ВЕ и се признава в друг всеобхватен доход.

Make the journal entry of this transaction?

- РЕШЕНИЕ D

Dr. Investment in B		3,500	
	Cr. Fair value gain on financial assets held for sale		3,500

EXAMPLE

е) Предприятие Б преоценява имущество, машини и съоръжения и признава 15 000 BE в друг всеобхватен доход.

Направете счетоводните записи за сделката.

- РЕШЕНИЕ E

Dr. Инвестиция в B		5 250	
	Cr. Печалба от увеличение на справедливата стойност на финансови активи, държани за продажба		5 250



PASSFR.EU

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



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