

Jak wycenić środek trwały przeznaczony do sprzedaży?

Co powinieneś wiedzieć przed zamknięciem roku 2009?

Jeśli środek trwały przeznaczony jest do sprzedaży, to obowiązują zasady MSSF 5, przewidujące, że środek trwały wycenia się w wartości bilansowej (netto) lub w wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia (sprzedaży), a więc w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego która z nich jest niższa. Przeznaczone do sprzedaży środki trwale wykazuje się w bilansie oddzielnie. Również zobowiązania grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży prezentuje się w bilansie oddzielnie od innych zobowiązań jednostki. Jednostka prezentuje wskazane aktywa i zobowiązania w pojedynczych kwotach, nie może jednak kompensować tych kwot ze sobą.

MSSF 5 rozróżnia pomiędzy pojedynczym składnikiem aktywów oraz grupą do zbycia, czyli grup aktywów, które zostają w całości przeznaczone do zbycia w drodze pojedynczej transakcji sprzedaży lub transakcji o innym charakterze, wraz z bezpośrednio powiązаныmi z tymi aktywami zobowiązaniami, które zostaną również przekazane w tej transakcji. Może oznaczać na przykład składniki aktywów wchodzące w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Od momentu klasyfikacji danego składnika aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży jednostka zaprzestaje jego amortyzacji. Wskazane zasady wyceny stosuje się zarówno do pojedynczych środków trwałych, jak i całych ich grup, a także

do innych aktywów trwałych, jak np. do wartości niematerialnych i prawnych.

Klasyfikacja składnika aktywów (lub grupy do zbycia) w osobnej pozycji bilansu, jako przeznaczony do sprzedaży następuje w momencie, gdy jest on dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna. Dodatkowym warunkiem takiej klasyfikacji jest, aby składnik był oferowany po cenie odpowiadającej jego wartości godziwej oraz że sprzedaż zostanie sfinalizowana w czasie nie dłuższym niż okres roku.

Julia Siewierska
Dyrektor Departamentu Audytu
Europejskie Centrum Audytu Sp. z o.o.



PODSTAWA PRAWNA

MSSF 5 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność.