

## **МРС 1: Презентација финансијских извештаја – Како да припремимо финансијске извештаје када се не може применити принцип сталности пословања?**

### **Питање:**

Потребно је да сада припремите финансијске извештаје за компанију која је присиљена да престане са својим пословањем и принцип сталности пословања (going concern ) као основа за припремање финансијских извештаја није више одговарајући.

У наставку ћемо дати неке смернице како да припремимо финансијске извештаје према МСФИ када се претпоставка going concern не може применити?

### **Одговор:**

Ово је веома добро питање и нажалост у време писања овог чланка имамо пандемију тако да ово питање убрзо може постати и веома често питање.

### **Шта је going concern?**

То је једна од основних претпоставки описана у МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност ентитета да настави да трајно послује у смислу сталности пословања. Финансијски извештаји се састављају на основу начела сталности пословања, осим ако руководство не намерава да ликвидира ентитет, или да престане да послује, односно ако нема реалну алтернативу да поступи другачије. Када је руководство, приликом процењивања свесно материјалних неизвесности везаних за догађаје, или услове који могу бацити значајну сумњу на способност ентитета да настави да послује у неограниченом трајању, те неизвесности се обелодањују. Када се финансијски извештаји не састављају на основу начела сталности пословања, та чињеница се обелодањује заједно са основом према којој се финансијски извештаји састављају и разлогом због ког се сматра да ентитет нема сталност пословања.

Проблем је што МРС 1 **не каже како да се** припремају финансијски извештаји када се начело сталности пословања не примењује.

Не постоји опис шта ви треба да учините, како би ви применили МСФИ у овом случају и какве политике би усвојили када не примењујете начело сталности пословања.

То значи да морамо **применити МСФИ** са великим степеном пажње како би пажљиво размотрили све поједине околности и дошли до одговарајућих рачуноводствених основа.

### **Алтернатива: Рачуноводствено одмеравање по ликвидационој вредности**

Ви можете на пример да користите такозвану ликвидациону вредност као рачуноводствену основу. Ова основа није дефинисан у МСФИ, то је истина, али је дефинисану у правним јурисдикцијама у неким државама.

Ако ви примењујете ликвидациону вредност као рачуноводствену основу онда циљ финансијских извештаја није да се процене финансијске перформансе ентитета као по начелу сталности пословања.

Овде, ви треба да процените:

- Да ли компанија има довољно средстава да покрије њене обавезе, и
- Ако након измирења свих обавеза, постоји неки сувишак могућа је његова расподела власницима.

Међутим, ваши финансијски извештаји – биланс стања и биланс успеха ће још увек бити приказани на исти начин, не постоји **специјални формат** или тако нешто за овај случај.

Ово је више начин да се посматрају појединачна средства и обавезе у смислу њиховог вредновања и њихове презентације.

Сада, желимо да истакнемо неколико проблема којима треба посветити пажњу:

### **#1 Усклађеност са МСФИ**

Као прво, ви још увек имате потребу за усклађеност са захтевима из осталих МСФИ, чак и ако не примењујте начело сталности пословања.

То, што не примењујете начело сталности пословања не аболира вас да не примењујете остале МСФИ.

### **#2 Разликовање обртних (краткорочних) / сталних (дугорочних) ставки**

Многи људи верују да они морају аутоматски да прикажу сву имовину и обавезе као обртну имовину и краткорочне обавезе ако не важи начело сталности пословања.

Није истина.

Ако сте ви нека ваша средства класификовали као сталну имовину према МРС 1, онда су она и даље стална имовина.

Она могу постати обртна ако су испуњени критерији из МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања.

Тако ако ви планирате да продате ваше некретнине, постројења и опрему и почели сте да их активно нудите на тржишту, онда да, она се држе за продају и испуњавају критерије из МСФИ 5.

И, ово може бити истина само за неки део ваших некретнина, постројења и опреме.

На пример, ви сте зауставили производњу и продају, и кренули сте да нудите вашу велику машину за продају, онда њу класификујете као обртну имовину пошто на испуњава критеријум из МСФИ 5.

Али, ако ви не чините исто са осталом имовином, као што су аутомобили, рачунари, онда их ви и даље приказујете као сталну имовину.

### **#3 Тестирање за обезвређење**

Ликвидација, престанак трговине или производње и на крају крајева непостојање начела сталности пословања су све индикатори обезвређења.

Зашто?

Због тога, што ви не користите вашу имовину да би генерисали будуће економске користи, и као резултат ваш надокнадиви износ може пасти знатно испод књиговодствене вредности.

МРС 36 захтева да извршите тестирање за обезвређење материјалне имовине када постоје индикације обезвређења.

Сигурно, то нужно не значи да ће постојати обезвређење, јер фер вредност ваше имовине може још бити већа од њене књиговодствене вредности, али ви имате ризик и због тога је потребно тестирање.

### **#4 Одмеравање залиха**

Сетите се да ви према МРС 2, морате да искажете залихе по нижој вредности између набавне вредности и нето оствариве вредности.

Када ви одлучите да затворите бизнис, онда нето остварива вредност може ићи знатно на доле како би имали изгледе да продате све што имате на складишту.

### **#5 Онерозни (штетни) уговори**

Може се десити да неки уговори постану онерозни као резултат ваше одлуке да престанете да послујете или да затворите бизнис.

На пример, може се десити да морате платити веће пенале за ранији прекид уговора о закупу.

Због тога, ће можда бити потребно да извршите резервисања у складу са МРС 37.

### **#6 Државна давања**

Може настати обавеза да вратите државна давања ако нема више начела сталности пословања.

### **#7 Јасно указивање**

Коначно, ви морате јасно приказати тј. обелоданити да ваши финансијски извештаји нису припремљени по начелу сталности пословања.<sup>1</sup>

Приредио: Драженко Лукач

---

<sup>1</sup> Извор: [www.ifrsbox.com](http://www.ifrsbox.com)