

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) – някои съществени аспекти

Имоти, машини и съоръжения — материалните активи, които: а) се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели; б) се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Балансова = Отчетна стойност – сумата, с която активът се признава в отчета за финансовото състояние след приспадане на разходите за амортизация и обезценка.

Цена на придобиване – сумата на заплатените парични средства или справедливата стойност на предоставеното възнаградение за придобиване на актив.

Загуба от обезценка – сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава неговата възстановима стойност.

Възстановима стойност – по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и неговата стойност в употреба.

ИМС се признава само ако е вероятно в бъдеще да се получат икономически ползи от актива и цената на придобиване може да се оцени надеждно.

Първоначалното оценяване на ИМС се извършва по цена на придобиване, която включва:

- ✓ Покупната цена и всички невъзстановими данъци;
- ✓ Разходи, които се отнасят до въвеждането на актива в експлоатация по начина предвиден от Ръководството;
- ✓ Приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване и възстановяване на обекта.

Оценка след първоначално признаване

Методи на оценка след признаване	
По Цена на придобиване минус натрупаните разходи за амортизация и загуби от обезценка	По преоценена стойност – справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус натрупаната амортизация и загуба от обезценка.
	Амортизацията при преоценка <ul style="list-style-type: none">⇒ Преизчислява се пропорционално на изменението в брутната балансова стойност, така че балансовата стойност след това да е равна на преоценената.⇒ Отписва се за сметка на брутната балансова

	стойност, а нетната се коригира до преоценената.
	Увеличението на балансовата стойност след преоценката се отчита в друг всеобхватен доход и се натрупва в собствен капитал като преоценъчен резерв . Намалението – първо срещу преоценъчен резерв за ТОЗИ АКТИВ после в текущия резултат.
	Увеличение, което възстановява намаление на балансова стойност, извършено през печалби и загуби, се отчита в печалби и загуби.
	При отписване на активформираният преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределена печалба, но не посредством текущата печалба и загуба.

Амортизация – представлява систематично разпределение на амортизируемата стойност през полезния живот на актива. Разходът за амортизация се отчита в печалбата или загубата. Амортизацията е приблизителна оценка. Методът на амортизация следва да отразява очакваният модел на изгодите.

Обезценка – извършва се в съответствие с МСС 36 (вж. Стандартът накратко). Компенсация за обезценка от трети лица се отразява в печалбата или загубата, когато стане дължима.

Отписване – печалбите или загубите при отписване на актив се отчитат в текущите печалби или загуби, НО не са приход.

Оповестяване – на оповестяване задължително подлежат:

- Базата за оценяване;
- Методите на амортизация;
- Полезния живот.