

# Обесценивание активов

Учебный центр BDO



# Область применения

- Применяется в основном к долгосрочным активам, таким как основные средства, нематериальные активы, деловая репутация, вложения в дочерние и зависимые общества
- Не применим к запасам, финансовым инструментам, строительным контрактам, вознаграждениям работникам и проч.

# Процесс проведения тестирования на обесценение

- выявление активов с возможным снижением стоимости,
- определение возмещаемой суммы,
- признание снижения стоимости, включая выделение обособленных групп активов,
- восстановление стоимости имущества (если применимо),
- раскрытие необходимой информации

# Индикаторы обесценения активов

## Внешние:

- снижение справедливой стоимости актива в течение отчетного периода (больше чем амортизация)
- изменения в технологии, экономических условиях, юридической базе;
- увеличение процентных ставок
- балансовая стоимость чистых активов компании больше, чем ее рыночная капитализация
- другие внешние признаки

# Индикаторы обесценения активов

## Внутренние:

- моральное устаревание, физическое повреждение
- реализация актива в «послеотчетный период» по цене существенно меньше балансовой (см. также события после отчетной даты)
- прекращение деятельности или реструктуризация подразделения, использующего актив (например, продажа дочернего предприятия - обратить внимание на стоимость продажи)
- поток экономических ресурсов от актива (дисконтированный) меньше, чем балансовая стоимость
- другие внутренние признаки

# Определение суммы обесценения

Обесценение = Балансовая стоимость актива - возмещаемая стоимость

Возмещаемая стоимость = MAX (NRV, NPV)

NRV - чистая стоимость реализации

NPV - текущая стоимость использования

Чистая стоимость реализации - открытый рынок, хорошо информированные стороны, независимые друг от друга

Текущая стоимость от использования - будущие поступления минус будущие расходы плюс ликвидационная стоимость (все с учетом дисконтирования)

# Текущая стоимость от использования

- Необходимо получить следующие данные:
- Денежные потоки от использования
- Определить ставку дисконтирования (WACC, borrowing rate)
- Срок более 5 лет,

# Восстановление обесценения

## Внешние:

- рыночная стоимость актива выросла
- значительные благоприятные изменения в технологическом, рыночном, экономическом или юридическом окружении предприятия, произошли или произойдут
- рыночные ставки доходности снизились



# Восстановление обесценения

## Внутренние:

- благоприятные изменения (капитальные вложения в актив)
- эффективность актива выше, чем ожидалось

Обратить внимание: При восстановлении стоимости активов балансовая стоимость не должна превышать сумму, которая могла бы быть получена на этот момент в результате амортизации первоначальной стоимости данных активов

# Раскрытие информации

Сумма убытка от обесценения (снижения стоимости), признанного в отчете о прибылях и убытках за текущий период, и разделы отчета, куда он включен.

Сумма убытка от обесценения (снижения стоимости), восстановленного в текущем периоде в ОПУ, а также разделы отчета, куда они включены.

Сумма убытка от обесценения (снижения стоимости), отнесенного на капитал за текущий период.

Сумма убытка от обесценения (снижения стоимости), восстановленного в текущем периоде и отраженного непосредственно на счетах капитала.

# Обесценивание активов

Определено обесценение **частичное**

1. Актив списывается до новой стоимости через счет накопленной амортизации
2. Новая стоимость амортизируется оставшийся срок использования

Дт Убыток от обесценения            XXX

Кт Накопленная амортизация        XXX