



PASSFR.EU

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

MCC 36

ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ



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

ОБХВАТ



ПРИНЦИП И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Актив се обезценява, когато

Балансовата стойност

>

Възстановимата стойност

По-високата
от

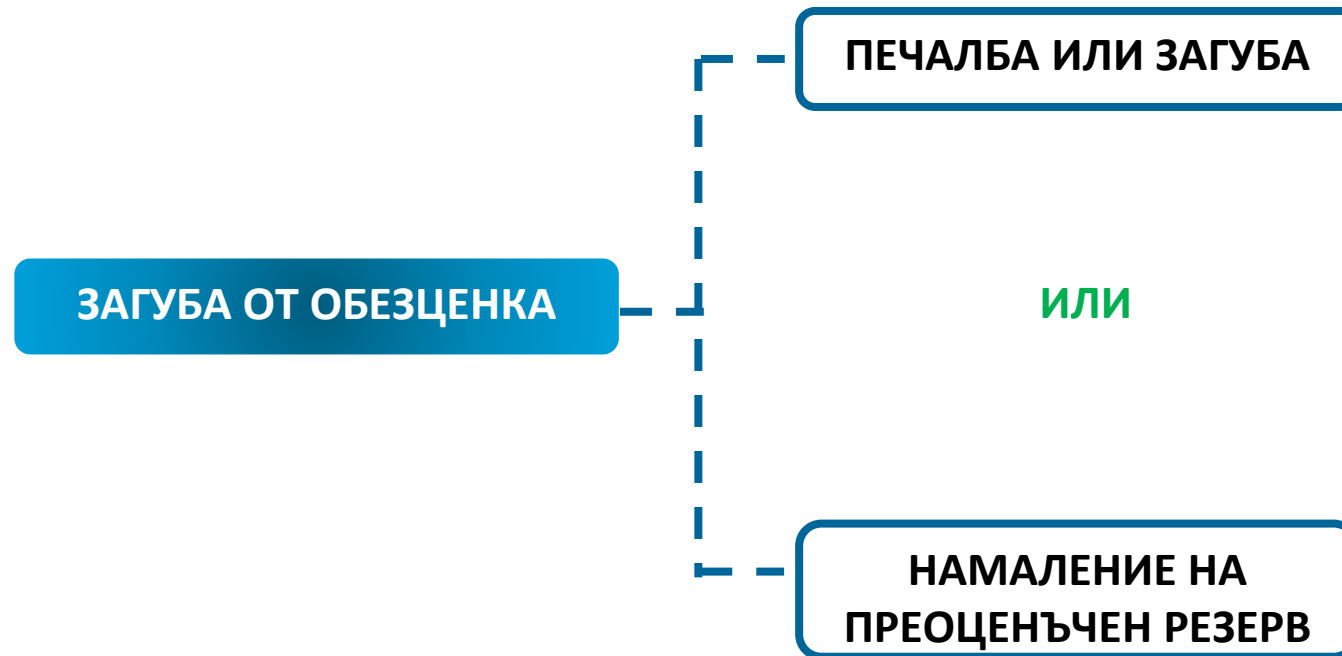
Спр- ст-т – разходи за
освобождане

Стойност в
употреба

ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА



ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА



ПРОЦЕДУРИ

Стъпка 1: Трябва ли да се прави проверка за обезценяване?

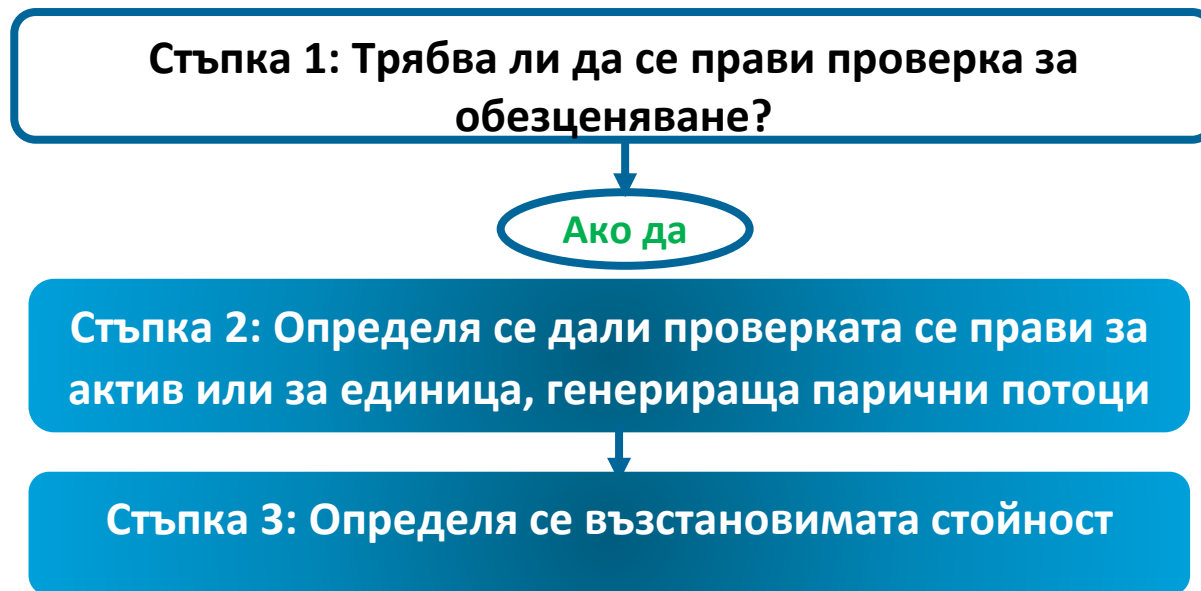
ПРОЦЕДУРИ

Стъпка 1: Трябва ли да се прави проверка за обезценяване?

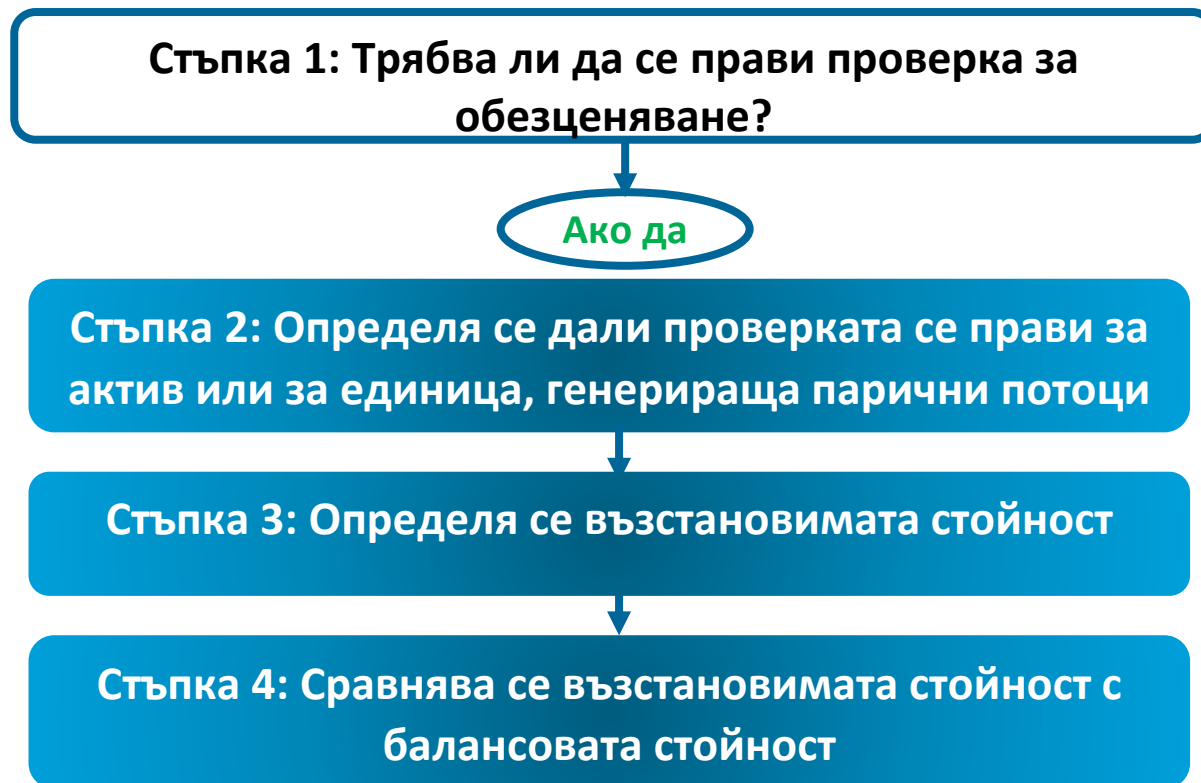
Ако да

Стъпка 2: Определя се дали проверката се прави за актив или за единица, генерираща парични потоци

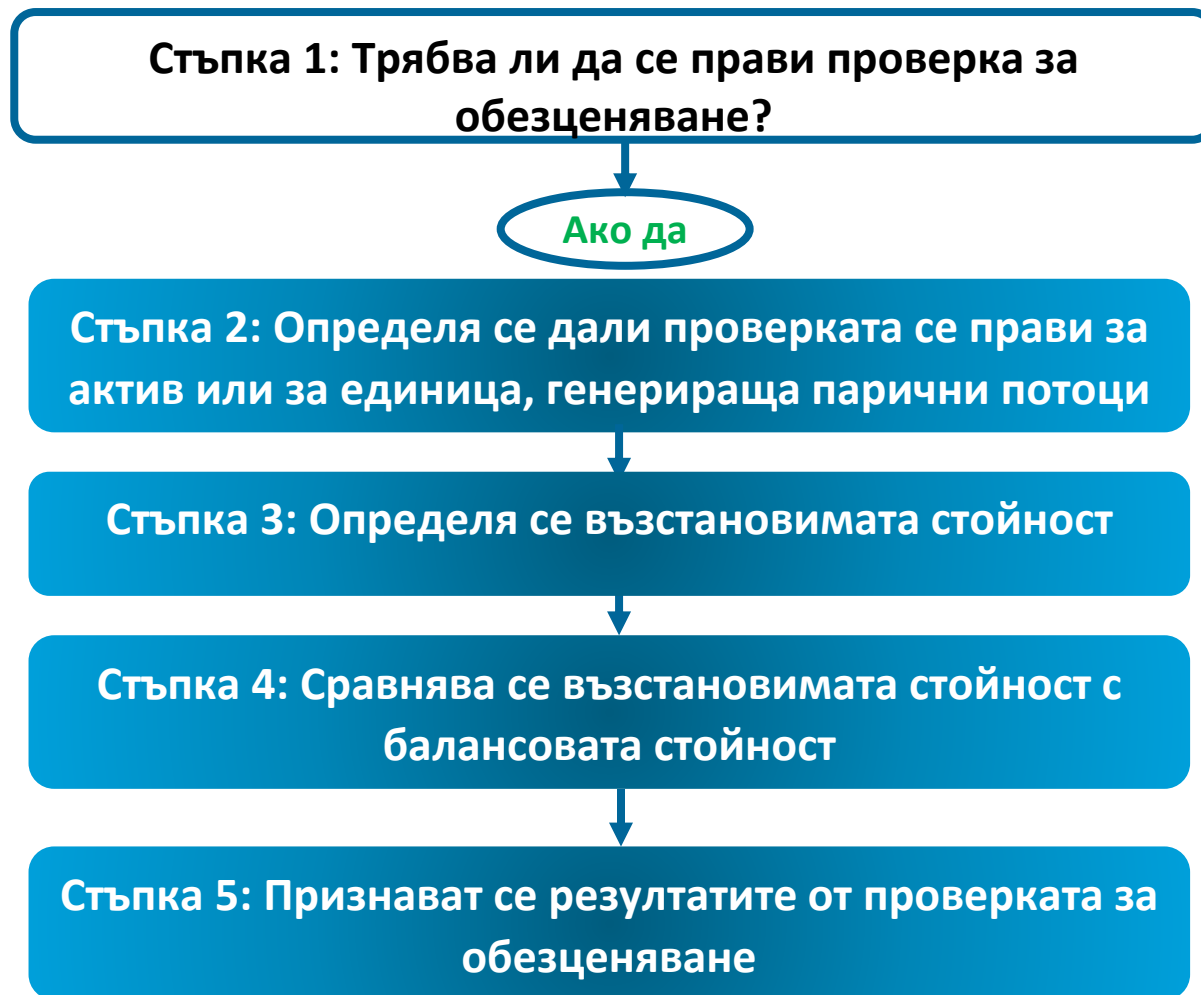
ПРОЦЕДУРИ



ПРОЦЕДУРИ



ПРОЦЕДУРИ



ПРОЦЕДУРИ

Стъпка 5: Признават се резултатите от проверката за обезценяване

Продължавайки предишния пример, загубата от обезценка на обезценка на непреоценен актив се признава в печалбата или загубата:

Dr. Разход за обезценка	150,000
Cr. Обезценка на активи	150,000

Ако активът се отчита по преоценена стойност и загубата от обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв, загубата намалява преоценъчния резерв за този актив (в случай, че го превишава, разликата се признава като разход).

Dr. Преоценъчен резерв	150,000
Cr. Обезценка на активи	150,000

РЕПУТАЦИЯ И КОРПОРАТИВНИ АКТИВИ



ПРИМЕР ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИ АКТИВИ

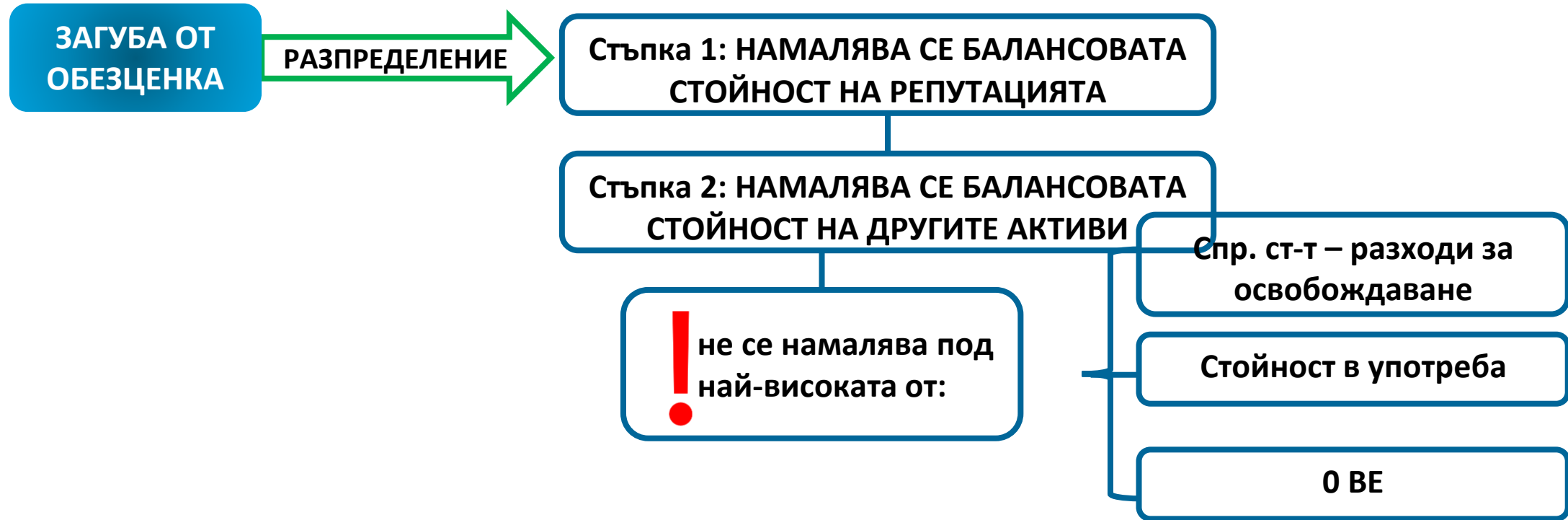
Предприятие има 2 единици, генериращи парични потоци – ЕГПП1 и ЕГПП2. Балансовата стойност на активите в ЕГПП1 е 10 000 ВЕ, а на тези в ЕГПП2 - 20 000 ВЕ. Балансовата стойност на сградата, в която се помещава централата на предприятието, е 6 000 ВЕ. Стойността на сградата ще бъде разпределена към ЕГПП на база тяхната балансова стойност.

	ЕГПП1 (ВЕ)	ЕГПП2 (ВЕ)	Общо (ВЕ)
Балансова стойност	10,000	20,000	30,000
Разпределение	$6,000/30,000 * 10,000 = 2,000$	$6,000/30,000 * 20,000 = 4,000$	6,000
Балансова стойност с включени корпоративни активи	12,000	24,000	36,000

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ЗАГУБА ОТ ОБЕЗЦЕНКА



РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ЗАГУБА ОТ ОБЕЗЦЕНКА

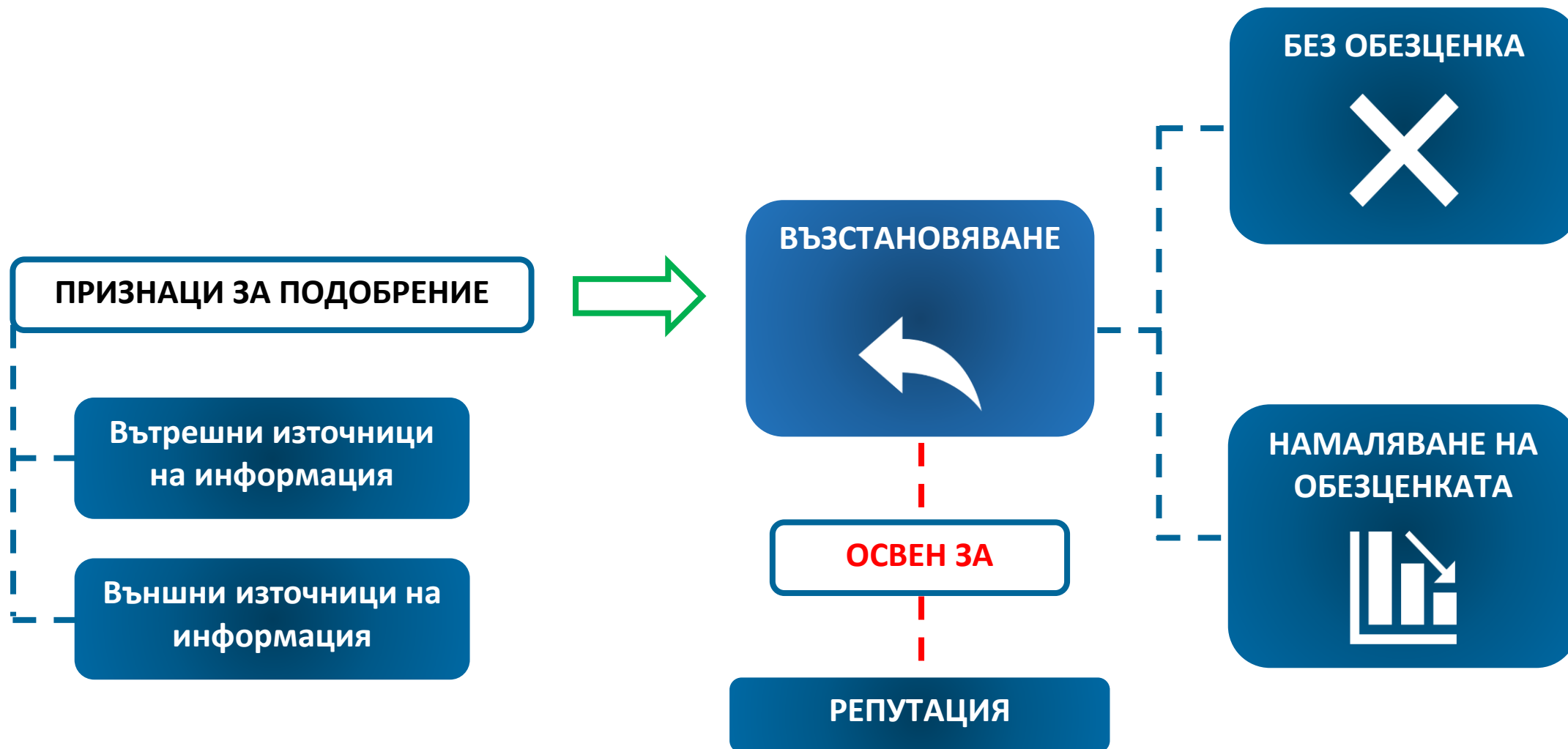


ПРИМЕР ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ЗАГУБА ОТ ОБЕЗЦЕНКА

Дадена ЕГПП включва следните активи: оборудване 1 с балансова стойност 5,000 ВЕ, оборудване 2 с балансова стойност 14,500 ВЕ и репутация със стойност 500 ВЕ. Така балансовата стойност на ЕГПП е 20,000 ВЕ, а възстановимата сума е 19,000 ВЕ.

	Оборудване 1 (ВЕ)	Оборудване 2 (ВЕ)	Репутация (ВЕ)	Общо (ВЕ)
Балансова стойност	5,000	14,500	500	20,000
Загуба от обезценка	$500 * 5,000 / 19,500 = 128.2$	$500 * 14,500 / 19,500 = 371.8$	500	1,000
Балансова ст-т след теста за обезценка	4,871.8	14,128.2	0	19,000

ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ОБЕЗЦЕНКА



ПРИМЕР ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ОБЕЗЦЕНКА

Оборудване е придобито в началото на 20X1 година за 10 000 BE и трябва да се използва в продължение на 5 години. Използва се линейния метод на амортизация и няма очаквана остатъчна стойност.

В края на 20X2 година, вследствие на икономическа криза, има значителен спад на пазара на продукта, произвеждан с оборудването. Това е индикация за обезценка и се провежда тест за обезценка. Възстановимата стойност на оборудването се оценява на 5 100 BE.

В края на 20X3 икономическата ситуация се подобрява значително и възстановимата стойност се оценява на 4 200 BE.

Оценете съществуването на индикации за обезценка в края на 20X2 и 20X3 г. и резултатите от тази оценка.

РЕШЕНИЕ

Година	Стойност, подлежаща на амортизация	Амортизационен разход	Балансова стойност	Възстановима стойност	Обезценка	Балансова стойност след обезценката
20X1	10,000	$10,000/5 = 2,000$	8,000			
20X2	8,000	$8,000/4 = 2,000$	6,000	5,100	Loss of 900	5,100
20X3	5,100	$5,100/3 = 1,700$	3,400	4,200	Reversal of 600	4,000

Признаване на **загуба от обезценка**:

Dr.	Загуба от обезц. (разход)	900
Cr.	Обезценка на активи	900

Признаване на **възст. на обезценка**:

Dr.	Обезценка на активи	600
Cr.	Загуба от обезценка	600

Намалена
обезценка с

НО

Максимална
стойност на актива

$$800 = 4,200 - 3,400$$

$$6,000 - 2,000 = 4,000$$

$$4,000 - 3,400 = 600$$

Възстановяване на
обезценка

ОПОВЕСТЯВАНЕ

- сумата на загубите от обезценка признати през отчетния период
- сумата на обратно възстановените
- събитията или обстоятелствата, довели до признаването на загуба или обратно възстановяване
- описание на видовете активи или ЕГПП
- приблизителните оценки, използвани за измерване на възстановимата стойност
- обяснения за това как е разпределена репутацията
- използваните ключови допускания, включително темпове на растеж, дисконтовите проценти и периодите, за които се прогнозира паричните потоци

ПРИМЕР

IMP произвежда продукти с две групи активи – А и Б. С активите от група А се получава полуготов продукт, който се преработва допълнително с активите от група Б. Единица от готовия продукт може да бъде продадена за 5 BE, нейната производствена цена (преди амортизация) е 3 BE. Прогнозите за продажбите за следващите 4 години се правят в края на 20X1, като се има предвид, че пазарът е силно непредвидим след тази дата. Очакваният обем на продажбите е както следва: 7 000 единици през 20X2 г.; 5000 единици през 20X3 г.; 4000 единици през 20X4 г. и 4000 единици с вероятност от 50% и 2000 единици с вероятност от 50% през 20X5 г. IMP има следните активи (балансови стойности):

	Група А	Група Б	Корпоративни активи
Активи	Оборудване: 15,000 BE Машини: 5,000 BE	Оборудване: 7,000 BE Нематериални активи: 3,000	Сграда: 5,000 BE IT инфраструктура: 1,000 BE

ПРИМЕР (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дисконтовият процент е 10%. Справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване от активите се оценява на 21 000 BE за Група А и на 12 000 BE за Група Б.

Пазарът за продукта претърпява големи промени и прогнозираните продажби са под тези, които са били очаквани при закупуването на активите. Поради това се провежда тест за обезценка.

Обсъдете как се провежда тестът за обезценка в следните сценарии:

- Сценарий 1: Полуфабрикатът не може да се продава на пазара
- Сценарий 2: Полуфабрикатът може да се продава на пазара; себестойността му е 1 BE за единица, а пазарната му цена е 2 BE за единица.

РЕШЕНИЕ

Сценарий 1: Полуфабрикатът не може да се продава на пазара

Балансова стойност = 20,000 BE (Група А) + 10,000 BE (Група Б) + 6,000 BE (корпоративни активи) = 36,000 BE

Справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване = 21,000 BE (Група А) + 12,000 BE (Група Б) = 33,000 BE

РЕШЕНИЕ

Сценарий 1: Полуфабрикатът не може да се продава на пазара

Справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване = **33,000 BE**

Определяне на стойността в употреба (във BE):

Година	Нетен паричен поток на единица продукт	Продажби (единици)	Паричен поток	Дисконтов фактор	Дисконтиран паричен поток
20X1	5-3 = 2	7,000	14,000	$(1+10\%)^{-1}=0.9091$	12,727.4
20X2	2	5,000	10,000	$(1+10\%)^{-2}=0.8264$	8,264
20X3	2	4,000	8,000	$(1+10\%)^{-3}=0.7513$	6,010.4
20X4	2	4,000*50% + 2,000*50% = 3,000	6,000	$(1+10\%)^{-4}=0.6830$	4,098
Общо					31,099.8

Възстановима
стойност

по-високата
от

Балансова стойност

36,000

>

Въдст- стойност

33,000



Загуба от обезценка

3,000

РЕШЕНИЕ

Сценарий 1: Полуфабрикатът не може да се продава на пазара

След това обезценката се разпределя по активи (във ВЕ):

Активи	Балансова стойност преди обезценката	Загуба от обезценка	Балансова стойност след обезценката
Група А: Оборудване	15,000	$3,000 * 15,000 / 36,000 = 1,250$	13,750
Група А: Машини	5,000	$3,000 * 5,000 / 36,000 = 416.7$	4,583.3
Група Б: Оборудване	7,000	$3,000 * 7,000 / 36,000 = 583.3$	6,416.7
Група Б: Нематериални активи	3,000	$3,000 * 3,000 / 36,000 = 250$	2,750
Сграда	5,000	$3,000 * 5,000 / 36,000 = 416.7$	4,583.3
IT инфраструктура	1,000	$3,000 * 1,000 / 36,000 = 83.3$	916.7
Общо	36,000	3,000	33,000

РЕШЕНИЕ

Сценарий 2: Полуфабрикатът може да се продава на пазара; себестойността му е 1 ВЕ за единица, а пазарната му цена е 2 ВЕ за единица.

	Група А	Група Б	Общо
Балансова стойност	20,000	10,000	30,000
Разпределяне на стойността на сградата	$5,000 * 20,000 / 30,000 = 3,333.3$	$5,000 * 10,000 / 30,000 = 1,666.7$	5,000
Разпределяне на стойността на ИТ инфраструктурата	$1,000 * 20,000 / 30,000 = 666.7$	$1,000 * 10,000 / 30,000 = 333.3$	1,000
Балансова стойност с включени корпоративни активи	24,000	12,000	36,000

Справедлива стойност минус разходите за освобождаване са 21 000 ВЕ за Група А и 12 000 ВЕ за Група Б

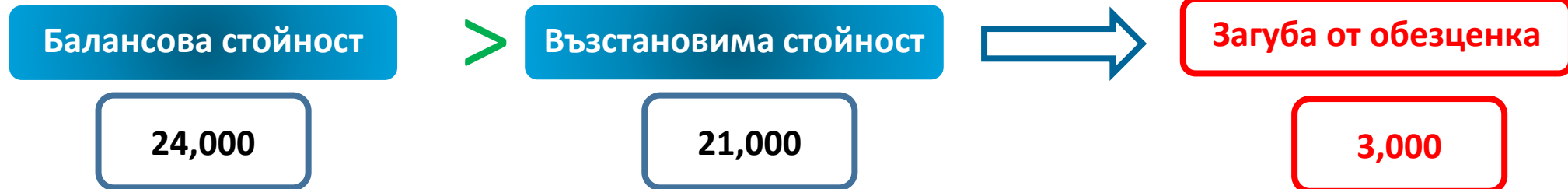
РЕШЕНИЕ

Сценарий 2: Полуфабрикатът може да се продава на пазара; себестойността му е 1 ВЕ за единица, а пазарната му цена е 2 ВЕ за единица.

Определяне на стойността в употреба само за Група А:

Година	Нетен паричен поток на единица продукт	Продажби (единици)	Паричен поток	Дисконтов фактор	Дисконтиран паричен поток
20X1	$2-1 = 1$	7,000	7,000	$(1+10\%)^{-1}=0.9091$	6,363.7
20X2	1	5,000	5,000	$(1+10\%)^{-2}=0.8264$	4,132
20X3	1	4,000	4,000	$(1+10\%)^{-3}=0.7513$	3,005.2
20X4	1	$4,000*50\% + 2,000*50%=3,000$	3,000	$(1+10\%)^{-4}=0.6830$	2,049
Общо					15,549.9

Справедлива стойност, намалена с разходите за освобождаване: CU21,000



РЕШЕНИЕ

Сценарий 2: Полуфабрикатът може да се продава на пазара; себестойността му е 1 BE за единица, а пазарната му цена е 2 BE за единица.

Обезценката се разпределя върху съставляващите активите.

Активи	Балансова стойност преди обезценката	Загуба от обезценка
Група А: Оборудване	15,000	$3,000 * 15,000 / 24,000 = 1,875$
Група А: Машини	5,000	$3,000 * 5,000 / 24,000 = 625$
Сграда	3,333.3	$3,000 * 3,333.3 / 24,000 = 416.7$
IT инфраструктура	666.7	$3,000 * 666.7 / 24,000 = 83.3$
Общо	24,000	3,000



PASSFR.EU

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



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