



PASSFR.EU

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

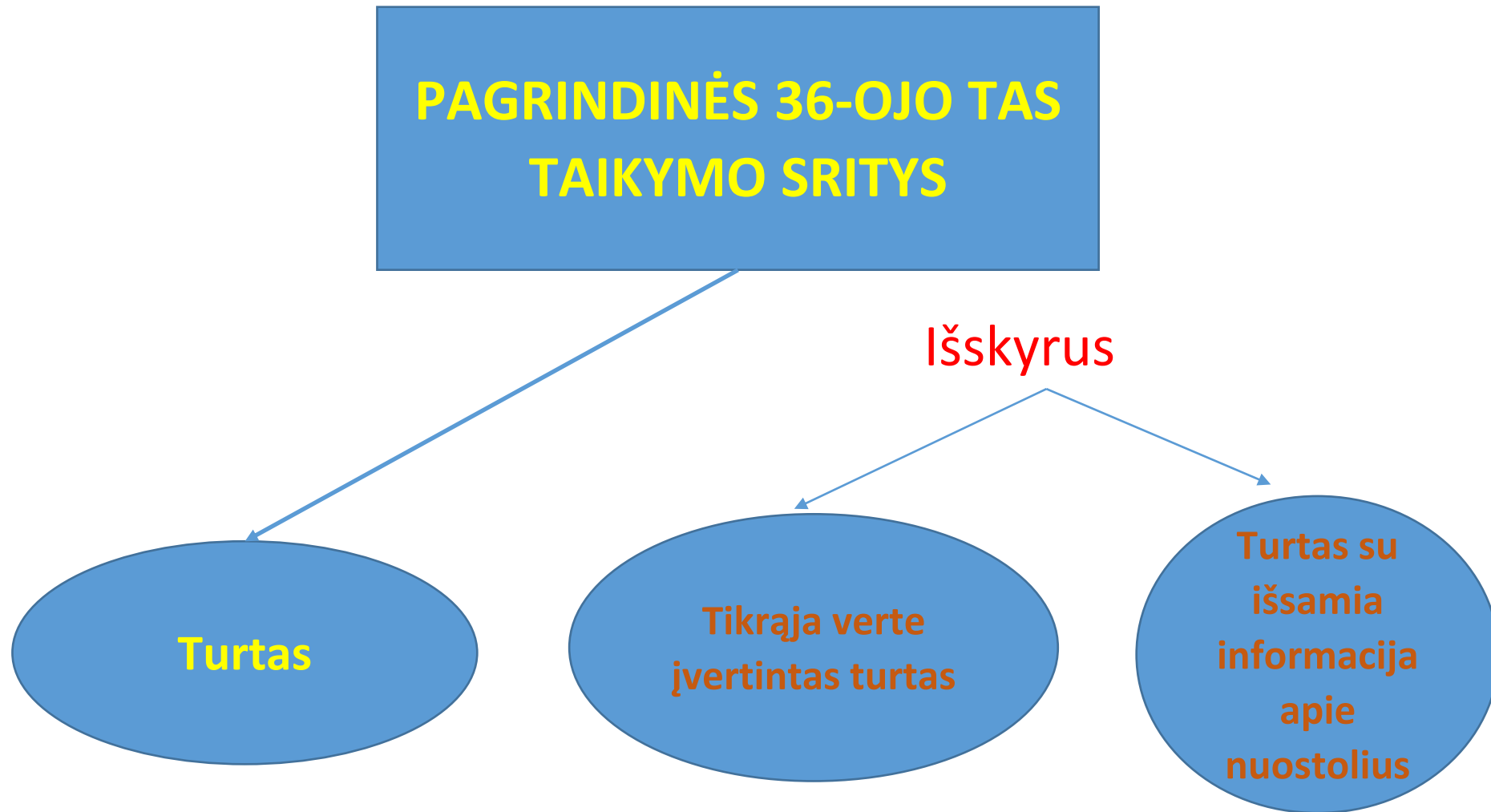
36-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

„Turto vertės sumažėjimas“



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

PAGRINDINĖS TAIKYMO SRITYS



PRINCIPAS IR PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Turto vertė nuvertėjai, kai

Balansinė vertė

>

Atkuriamoji vertė

Didžiausia tarp

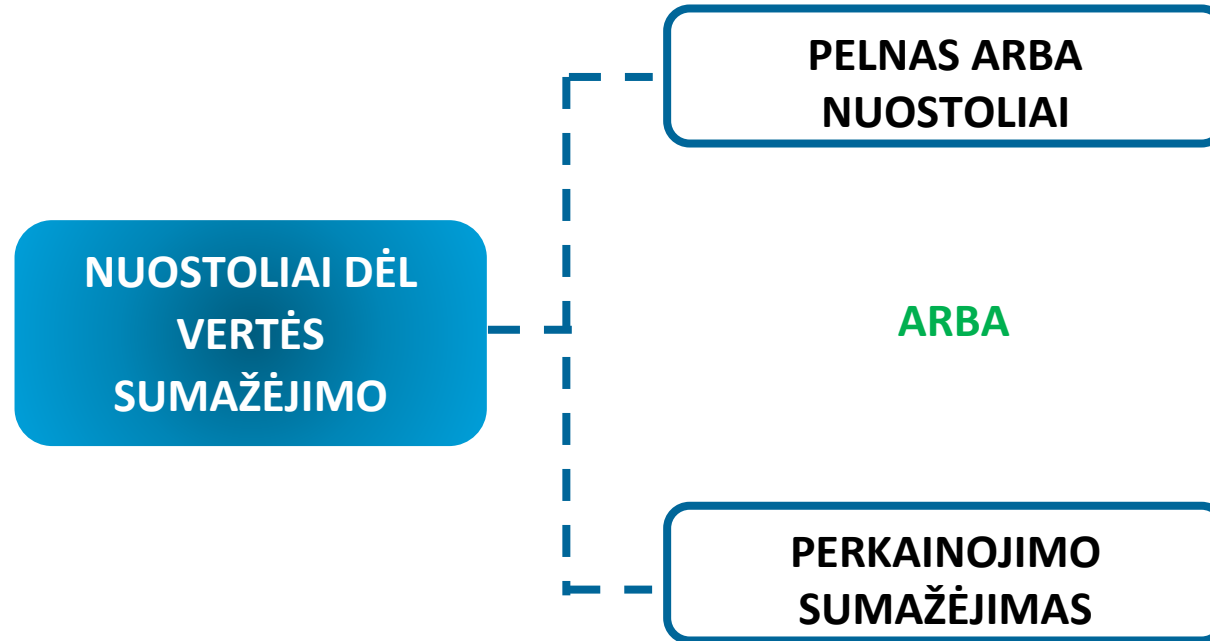
Tikroji vertė atėmus
perleidimo išlaidas

Naudojimo vertė

ATPAŽINIMAS IR MATAVIMAS



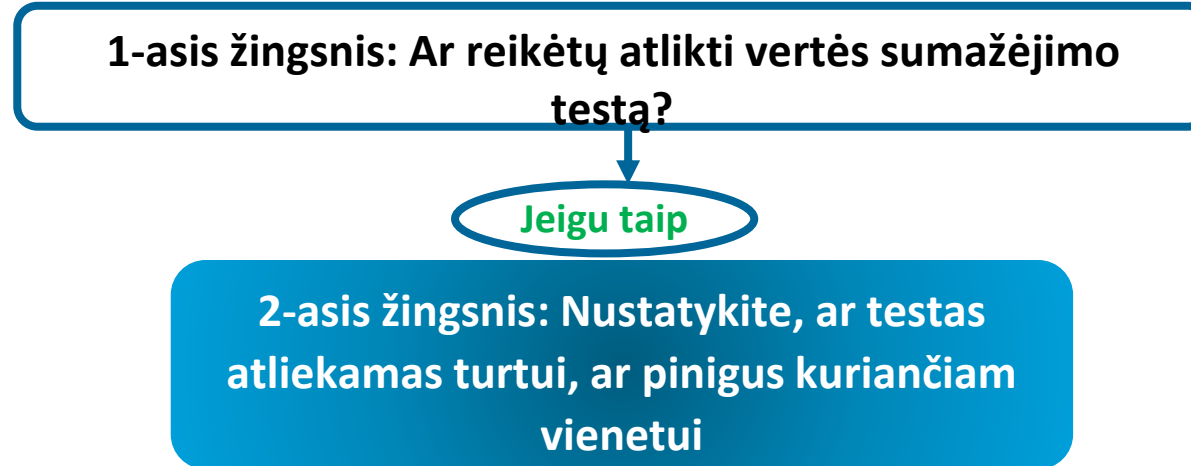
ATPAŽINIMAS IR MATAVIMAS



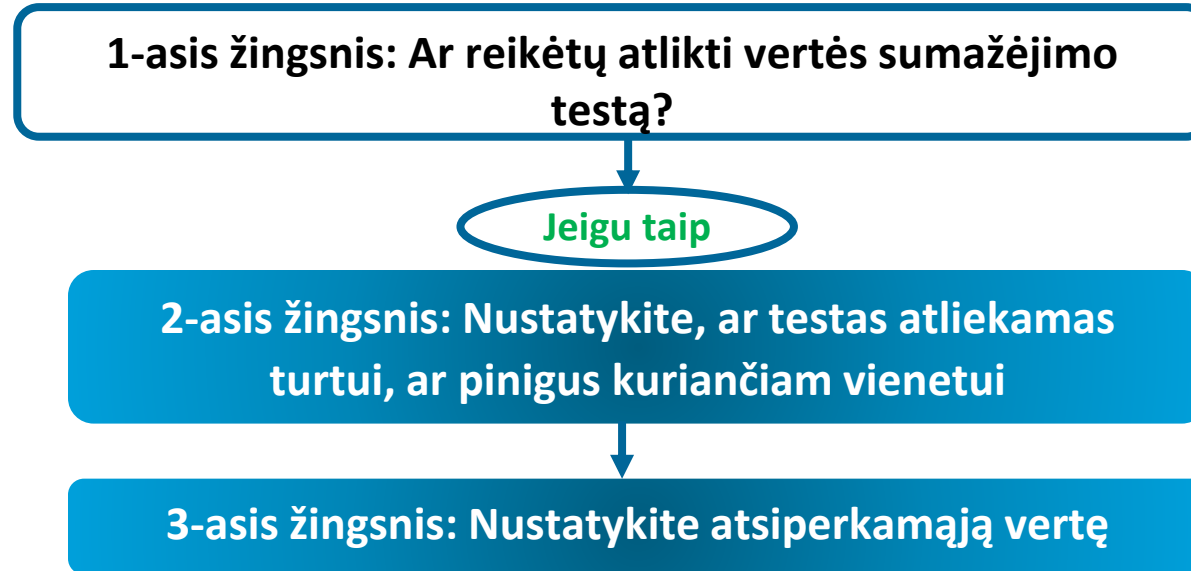
PROCEDŪROS

**1-asis žingsnis: Ar reikėtų atlikti vertės sumažėjimo
testą?**

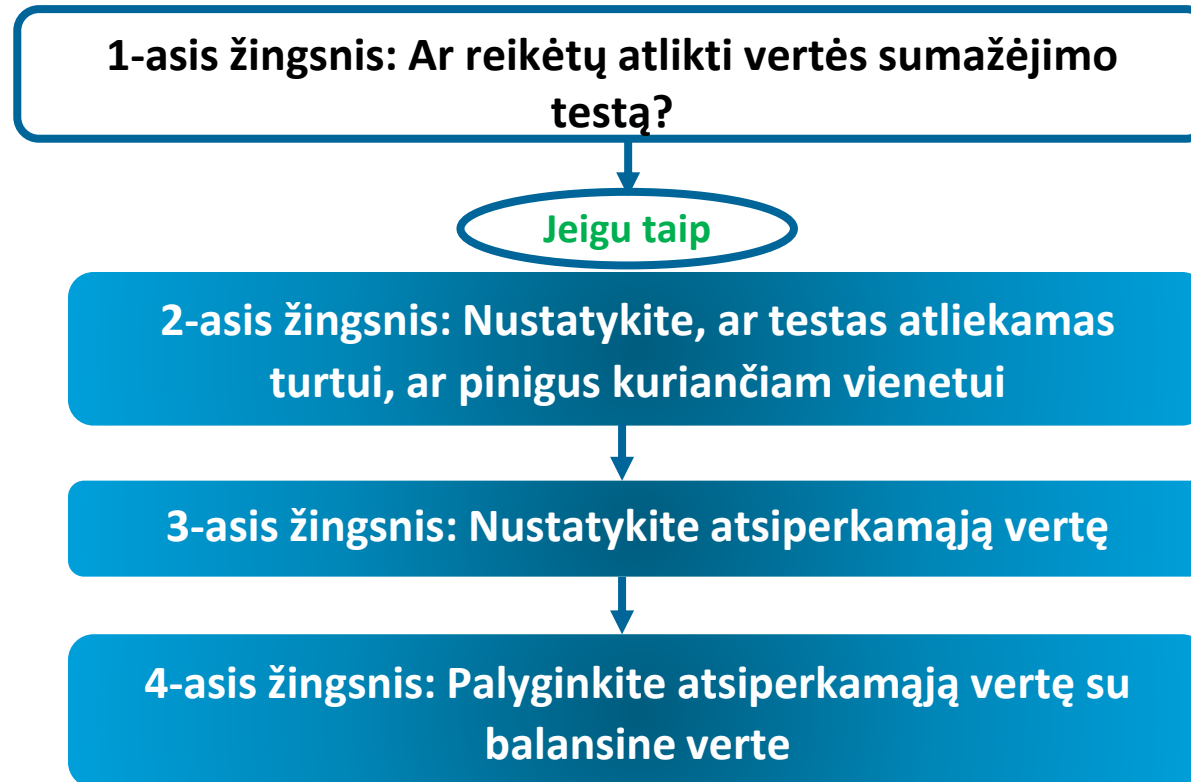
PROCEDŪROS



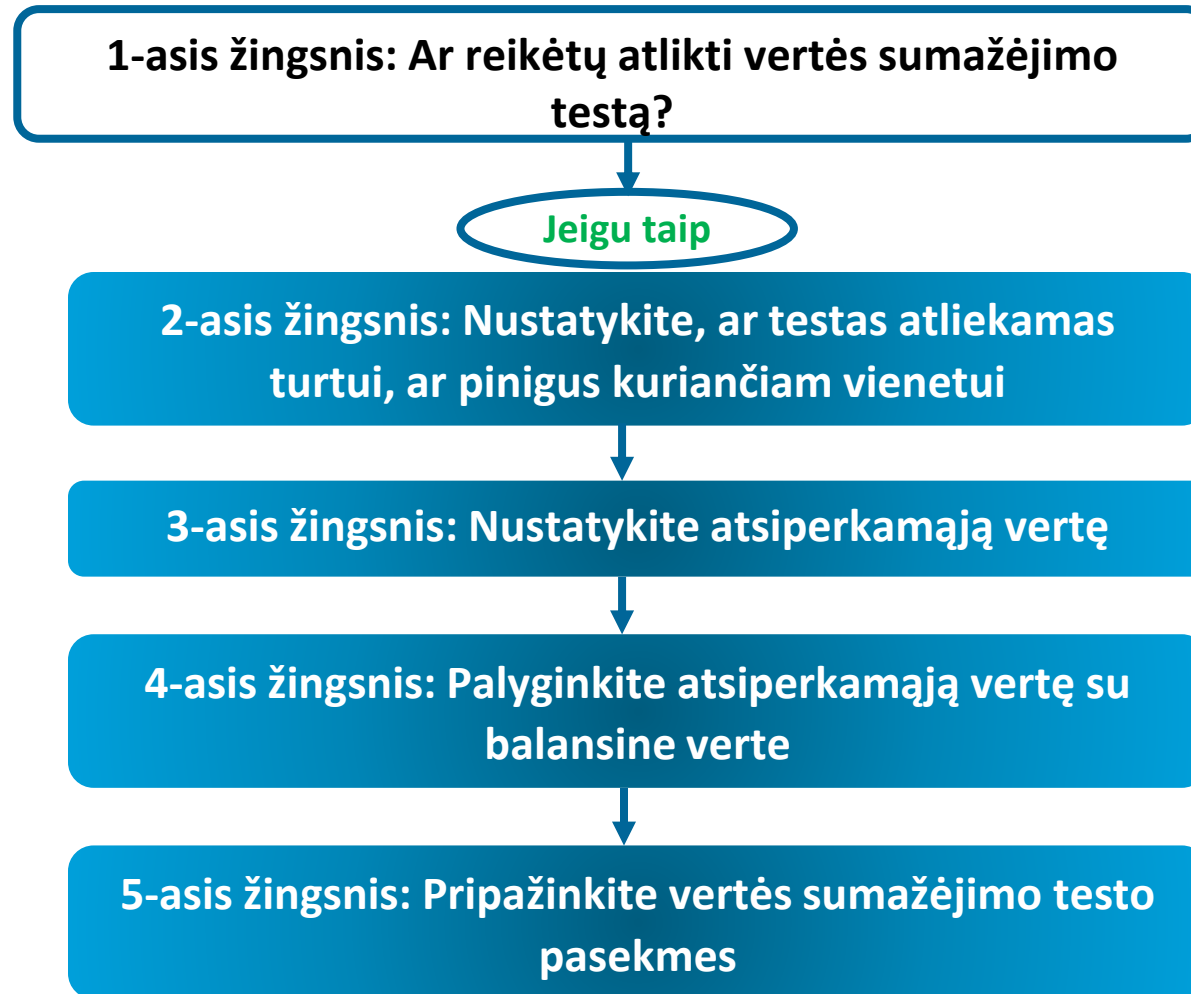
PROCEDŪROS



PROCEDŪROS



PROCEDŪROS



PROCEDŪROS

5-asis žingsnis: Pripažinkite vertės sumažėjimo testo pasekmes

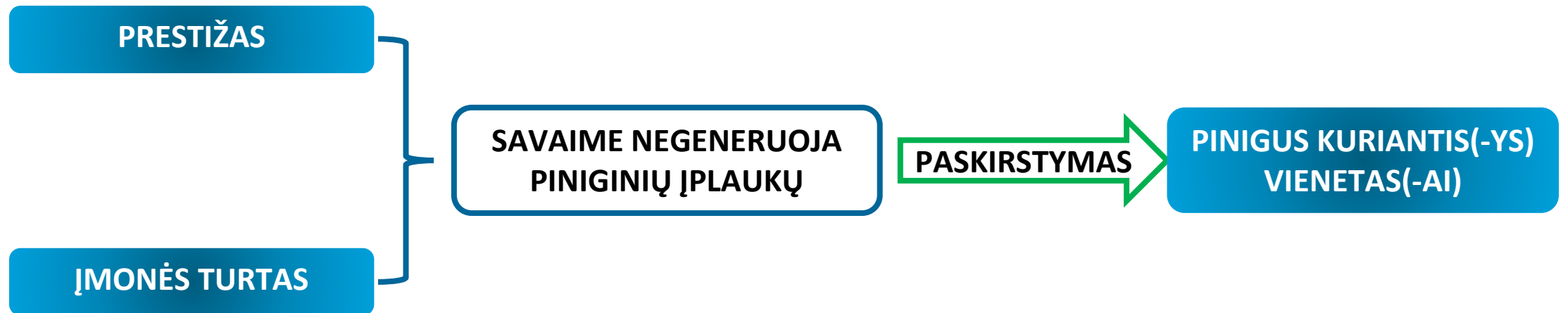
Tęsiant ankstesnį pavyzdį, nuostolis pripažįstamas taip, jei turtas nėra perkainojamas:

D Vertės sumažėjimo sąnaudos	150 000 PV
K Turto vertės sumažėjimas	150 000 PV

Jei turtas buvo anksčiau perkainotas, o perkainojimo perteklius yra didesnis už vertės sumažėjimo nuostolį, nuostolis sumažins perkainojimo perviršį (jei mažesnis, skirtumas bus pripažįstamas sąnaudomis).

D Perkainojimo perteklius	150 000 PV
K Turto vertės sumažėjimas	150 000 PV

PRESTIŽAS IR ĮMONĖS TURTAS

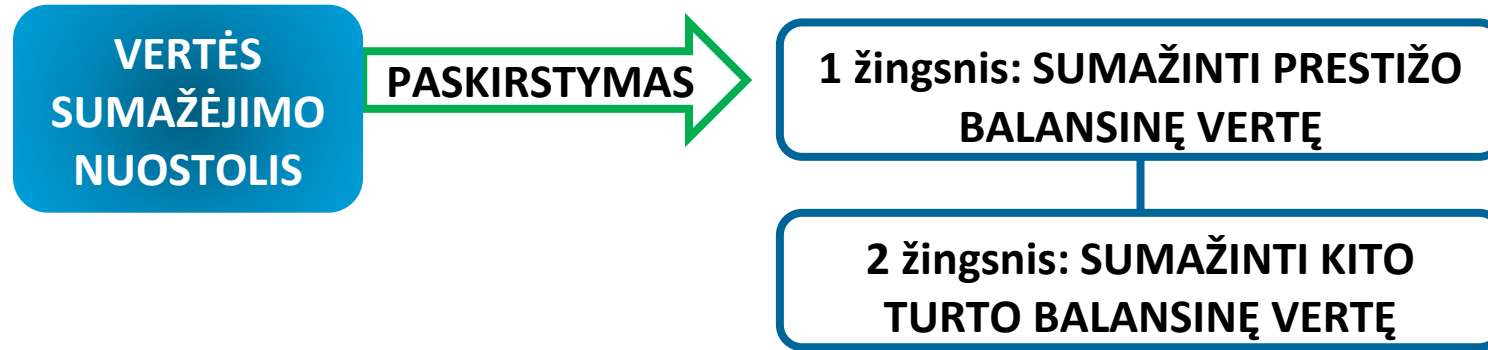


ĮMONĖS TURTO PASKIRSTYMO PAVYZDYS

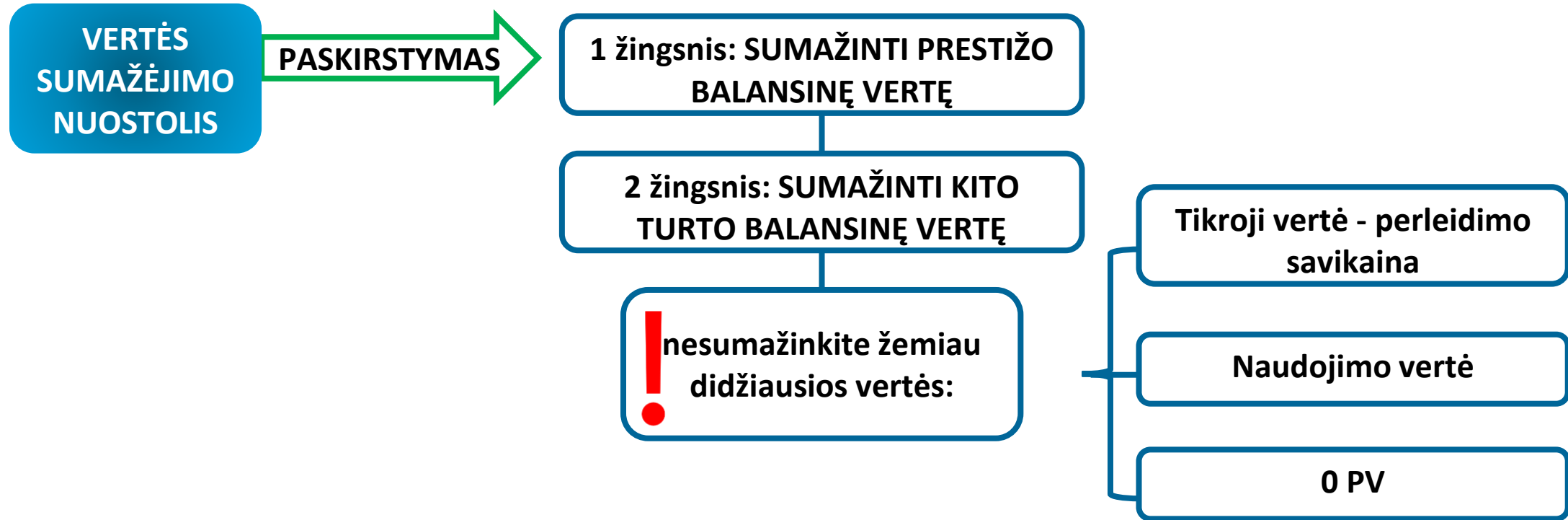
Įmonė turi 2-ejus pinigus generuojančius vienetus – pinigus kuriantis vienetas 1 (PKV1) ir pinigus kuriantis vienetas 2 (PKV2). Pinigus kuriančio vieneto 1 turto balansinė vertė yra 10 000 PV ir 20 000 PV pinigus kuriančio vieneto 2. Pastato, kuriame yra įmonės būstinė, balansinė vertė yra 6 000 PV. Pastato vertė bus paskirstyta pinigų kuriantiems vienetais, naudojant jų balansinės vertės vertę

	PKV1 (PV)	PKV2 (PV)	Iš viso (PV)
Balansinė vertė	10 000	20 000	30 000
Paskirstyta pastato vertė	$6\,000/30\,000 * 10\,000 = 2\,000$	$6\,000/30\,000 * 20\,000 = 4\,000$	6 000
Balansinė vertė, įskaitant įmonės turą	12 000	24 000	36 000

VERTĖS SUMAŽĖJIMO NUOSTOLIO PASKIRSTYMAS



VERTĖS SUMAŽĖJIMO NUOSTOLIO PASKIRSTYMAS

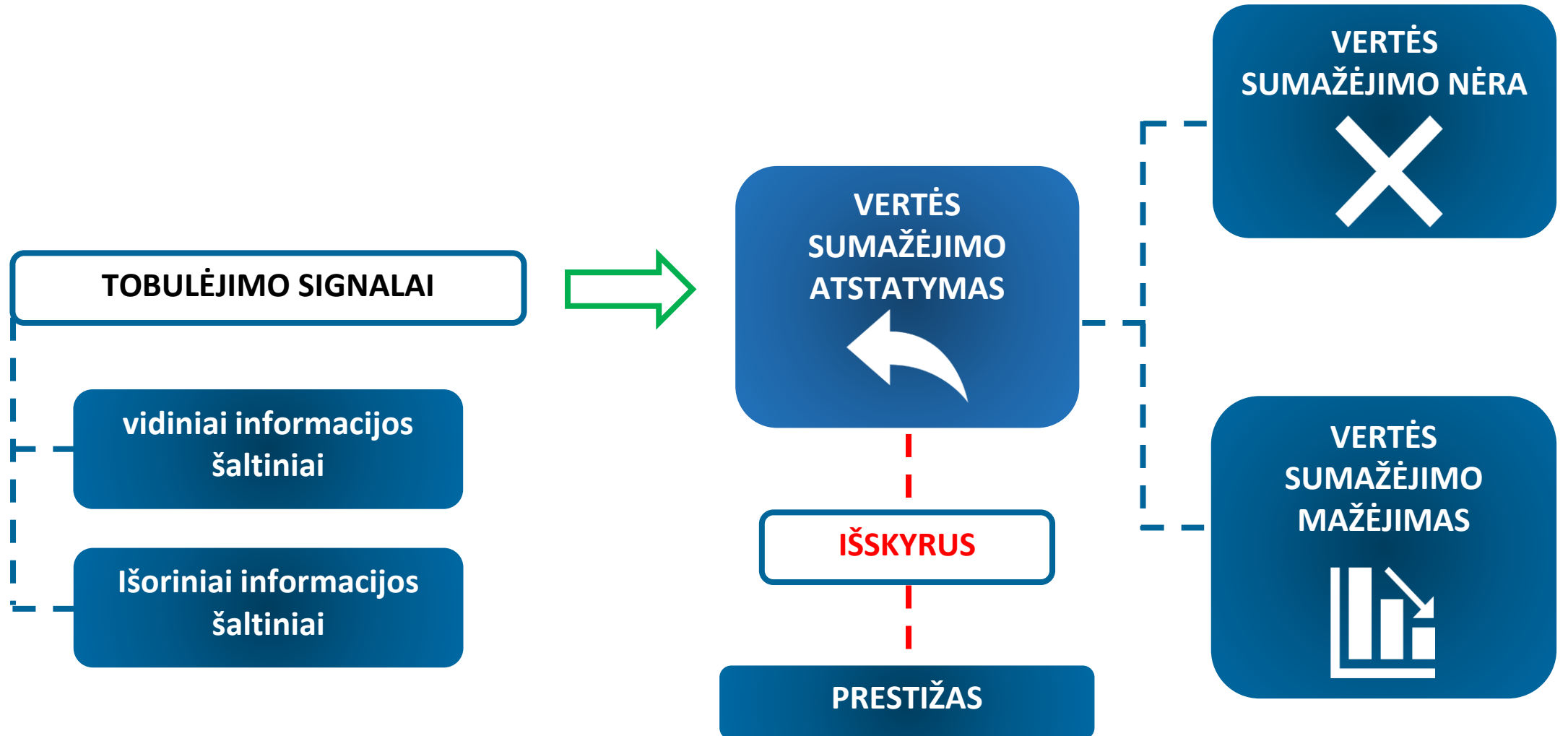


VERTĖS SUMAŽĖJIMO NUOSTOLIO PASKIRSTYMO PAVYZDYS

Į PKV įeina šis turtas: įranga 1, kurios balansinė vertė 5 000 PV, įranga 2, kurios balansinė vertė 14 500 PV, ir prestižas už 500 PV. Taigi, PKV balansinė vertė yra 20 000 PV, o atsiperkamoji vertė - 19 000 PV.

	Įranga 1 (PV)	Įranga 2 (PV)	Prestižas (PV)	Iš viso (PV)
Balansinė vertė	5 000	14 500	500	20 000
Vertės sumažėjimo nuostoliai	$500 * 5\,000 / 19\,500 = 128,2$	$500 * 14\,500 / 19\,500 = 371,8$	500	1 000
Balansinė vertė po vertės sumažėjimo testo	4 871,8	14 128,2	0	19 000

VERTĖS SUMAŽĖJIMO ATSTATYMAS



VERTĖS SUMAŽĖJIMO ATSTATYMO PAVYZDYS

Įranga, įsigyta 20X1 metų pradžioje už 10 000 PV, turėjo būti naudojama 5 metus. Naudojamas tiesinis nusidėvėjimo metodas, nenumatyta likutinė vertė.

20X2 metų pabaigoje, atsižvelgiant į ekonominę krizę, su įranga pagamintos prekių rinka smarkiai sumažėjo. Tai yra vertės sumažėjimo požymis, todėl atliekamas vertės sumažėjimo testas. Apskaičiuota, kad įrangos atsiperkamoji vertė yra 5 100 PV.

20X3 m. pabaigoje ekonominė padėtis žymiai pagerėja, o atsiperkamoji vertė yra įvertinta 4 200 PV.

Įvertinkime, ar 20X2 m. ir 20X3 m. pabaigoje buvo vertės sumažėjimo požymių, ir kokie yra šio vertinimo rezultatai.

SPRENDIMAS

Metai	Nudėvima suma	Nusidėvėjimo sąnaudos	Balansinė vertė iki vertės sumažėjimo	Atkuriamoji vertė	Sumažėjimas	Balansinė vertė
20X1	10 000	$10\,000/5 = 2\,000$	8 000			
20X2	8 000	$8\,000/4 = 2\,000$	6 000	5 100	900 PV nuostolis	5 100
20X3	5 100	$5\,100/3 = 1\,700$	3 400	4 200	600 PV atstatymas	4 000

Nuostolis pripažįstamas taip:

D Nuostolis dėl vertės sumažėjimo (sąnaudos) 900

K Turto vertės sumažėjimas 900

Atstatymas pripažįstamas taip:

D Turto vertės sumažėjimas 600

K Vertės sumažėjimo nuostoliai 600

Sumažėjęs
vertės
sumažėjimas

Tačiau

Didžiausia turto
vertė

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

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

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

Vertės sumažėjimo
atstatymas

ATSKLEIDIMAS

- per laikotarpį pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių suma
- atstatymu suma
- įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažintas nuostolis arba atstatymas
- turto arba pinigų kuriančio vieneto aprašymas
- įvertinimai, naudojami atsiperkamajai vertei įvertinti
- paaiškinimai, kaip prestižas buvo paskirstytas
- pagrindinės naudojamos prielaidos, įskaitant augimo tempus, diskontuotas normas ir laikotarpius, per kuriuos numatomi pinigų srautai.

PAVYZDYS

Įmonė „IMP“ gamina dviejų dalių – A ir B – gaminį. A skyriuje gaunamas pusgaminis, kuris toliau gaminamas B skyriuje. Galutinio produkto vienetas gali būti parduodamas už 5 PV, o jo gamybos savikaina (prieš nusidėvėjimą) yra 3 PV. Pardavimų prognozės sudaromos 4 metams 20X1 m. pabaigoje, atsižvelgiant į tai, kad po šios datos rinka yra labai nenuspėjama. Pardavimo apimtys numatomos taip: 7 000 vnt. 20X2 m.; 5 000 vienetų 20X3; 4 000 vienetų 20X4; ir 4 000 vienetų su 50 % tikimybe ir 2 000 vienetų su 50 % tikimybe 20X5.

Įmonė „IMP“ turi šį turtą (duotos balansinės vertės):

	A skyrius	B skyrius	Kitas turtas
Turtas	Įranga: 15 000 PV Mašinos: 5000 PV	Įranga: 7 000 PV Nematerialusis turtas: 3 000 PV	Pastatas: 5 000 PV IT infrastruktūra: 1000 PV

PAVYZDYS (TĘSINYS)

Diskonto norma yra 10%. Apskaičiuota, kad tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, yra 21 000 PV A skyriaus ir 12 000 PV B skyriaus.

Prekės rinkoje vyksta dideli pokyčiai, o prognozuojami pardavimai yra mažesni nei buvo numatyti perkant turtą. Todėl atliekamas vertės sumažėjimo testas.

Aptarkite, kaip vertės sumažėjimo testas atliekamas šiais atvejais:

- 1 scenarijus: pusgaminis negali būti parduodamas rinkoje
- 2 scenarijus: pusgaminis gali būti parduodamas rinkoje; jo savikaina yra 1 PV už vienetą, o rinkos kaina yra 2 PV už vienetą.

SPRENDIMAS

1 scenarijus: pusgaminis negali būti parduodamas rinkoje

Balansinė vertė = 20 000 PV (A skyrius) + 10 000 PV (B skyrius) + 6 000 PV (kitas turtas) = 36 000 PV

Tikroji vertė atėmus perleidimo išlaidas = 21 000 PV (A skyrius) + 12 000 PV (B skyrius) = 33 000 PV

SPRENDIMAS

1 scenarijus: pusgaminis negali būti parduodamas rinkoje

Tikroji vertė atėmus perleidimo išlaidas = **33 000 PV**

Naudojamos vertės nustatymas (visos reikšmės PV):

Metai	Grynasis pinigų srautas, tenkantis produkto vienetui	Pardavimai (vnt.)	Pinigų srautas	Diskonto faktorius	Diskontuotas pinigų srautas
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
Iš viso					31 099,8

Atkuriamoji vertė

didesnė nei

Balansinė vertė

36 000

>

Atkuriamoji vertė

33 000



Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo

3 000

Sprendimas

1 scenarijus: pusgaminis negali būti parduodamas rinkoje

Po to, vertės sumažėjimas paskirstomas turtui (visos reikšmės nurodytos PV):

Turtas	Balansinė vertė iki vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo nuostoliai	Balansinė vertė po vertės sumažėjimo
A skyrius: Įranga	15 000	$3\,000 * 15\,000 / 36\,000 = 1\,250$	13 750
A skyrius: Mašinos	5 000	$3\,000 * 5\,000 / 36\,000 = 416,7$	4 583,3
B skyrius: Įranga	7 000	$3\,000 * 7\,000 / 36\,000 = 583,3$	6 416,7
B skyrius: Nematerialusis turtas	3 000	$3\,000 * 3\,000 / 36\,000 = 250$	2 750
Pastatas	5 000	$3\,000 * 5\,000 / 36\,000 = 416,7$	4 583,3
IT infrastruktūra	1 000	$3\,000 * 1\,000 / 36\,000 = 83,3$	916,7
Iš viso	36 000	3 000	33 000

SPRENDIMAS

2 scenarijus: pusgaminis gali būti parduodamas rinkoje; jo savikaina yra 1 PV už vienetą, o rinkos kaina yra 2 PV už vienetą.

	A skyrius	B skyrius	Iš viso
Balansinė vertė	20 000	10 000	30 000
Paskirstyta pastato vertė	$5\,000 * 20\,000 / 30\,000 = 3\,333,3$	$5\,000 * 10\,000 / 30\,000 = 1\,666,7$	5 000
Paskirstyta IT infrastruktūros vertė	$1\,000 * 20\,000 / 30\,000 = 666,7$	$1\,000 * 10\,000 / 30\,000 = 333,3$	1 000
Balansinė vertė, įskaitant kitą turtą	24 000	12 000	36 000

Tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas: 21 000 PV (A skyrius) ir 12 000 PV (B skyrius).

SPRENDIMAS

2 scenarijus: pusgaminis gali būti parduodamas rinkoje; jo savikaina yra 1 PV už vienetą, o rinkos kaina yra 2 PV už vienetą.

Tik A skyriuje naudojamos vertės nustatymas (visos reikšmės PV):

Metai	Grynasis pinigų srautas, tenkantis produkto vienetui	Pardavimai (vnt.)	Pinigų srautas	Diskonto faktorius	Diskontuotas pinigų srautas
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
Total					15 549,9

Tikroji vertė atėmus perleidimo išlaidas: 21 000 PV



SPRENDIMAS

2 scenarijus: pusgaminis gali būti parduodamas rinkoje; jo savikaina yra 1 PV už vienetą, o rinkos kaina yra 2 PV už vienetą.

Vertės sumažėjimas paskirstomas turtui.

Turtas	Balansinė vertė iki vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo nuostoliai
A skyrius: Įranga	15 000	$3\,000 * 15\,000 / 24\,000 = 1\,875$
A skyrius: Mašinos	5 000	$3\,000 * 5\,000 / 24\,000 = 625$
Pastas	3 333,3	$3\,000 * 3\,333,3 / 24\,000 = 416,7$
IT infrastruktūra	666,7	$3\,000 * 666,7 / 24\,000 = 83,3$
Iš viso	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