

ЛЮДМИЛА СІМОНОВА,

ЧЛЕН РАДИ З МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ МІЖНАРОДНОЇ РАДИ З СТАНДАРТІВ
ОЦІНКИ -ТАВ IVSC, ПРОВІДНИЙ АКРЕДИТОВАНИЙ ОЦІНЮВАЧ
АМЕРИКАНСЬКОГО ТОВАРИСТВА ОЦІНЮВАЧІВ (ASA), ВІЦЕ-ПРЕЗИДЕНТ
ЄВРОПЕЙСЬКОГО ВІДДІЛЕННЯ ASA.

ЗНЕЦІНЕННЯ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ IFRS-36

+38 050 312-3652

ire.kyiv.ua

АКТИВИ ВСІХ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПІДЛЯГАЮТЬ ТЕСТУВАННЮ НА ЗНЕЦІНЕННЯ – МСФО 36

- Необоротні нефінансові активи (такі як основні засоби, нематеріальні активи та активи з правом користування) мають бути перевірені на знецінення на рівні кожного окремого активу, **якщо є індикатор знецінення**.
- Перевірці на знецінення підлягає доходогенеруюча одиниця - **ДГО**

ЩО ТАКЕ ЗНЕЦІНЕННЯ АБО ВТРАТА КОРИСНОСТІ?

**Балансова вартість активів >
Доходність активів, визначена
дохідним підходом =
відшкодування = сума грошових
потоків = вартість у використанні**

ДГО – ДОХОДОГЕНЕРУЮЧА ОДИНИЦЯ:

Доходогенеруюча одиниця є найменшою групою активів, які генерують в основному незалежні грошові потоки

Можуть бути:

- окремі готелі або магазини або кінотеарти із сітки готелів та магазинів та кінотеатрів;**
- окремі родовища видобувної компанії;**
- окремі цехи із закінченим циклом готової продукції, яка може слугувати сировиною для інших цехів.**

У фінансовій звітності має бути розкрите обґрунтування ДГО відповідно до МСБО І

РОЗПОДІЛ ВСІХ АКТИВІВ СЕРЕД ДГО

- **Всі активи, які є на підприємстві, в тому числі адміністративні і збутові і гудвіл, розподіляються серед ДГО на обґрунтованій основі.**

(повернемось при розгляді грошових потоків)

ОЗНАКИ ЗНЕЦІНЕННЯ

- вплив COVID-19,
- наслідки російського вторгнення в Україну,
- зростання інфляції та процентних ставок,
- кліматичні проблеми
- Зміни у загальному макроекономічному та геополітичному середовищі.

Оцінка ознак знецінення може бути суттєвим обліковим судженням, яке має бути розкрито відповідно до МСБО 1.

ЯК ЧАСТО ПРОВОДИТЬСЯ ТЕСТУВАННЯ НА ЗНЕЦІНЕННЯ

- Наприкінці кожного звітного періоду (включаючи проміжні періоди) компанії повинні оцінювати, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений.
- У разі переоцінки активів для першого визнання тестування на знецінення є обов'язковим (оцінювачі називають економічний або зовнішній знос);
- При кожній наступній переоцінці – якщо прийнята відповідна облікова політика.

З ЧОГО СКЛАДАЄТЬСЯ БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ ДГО?

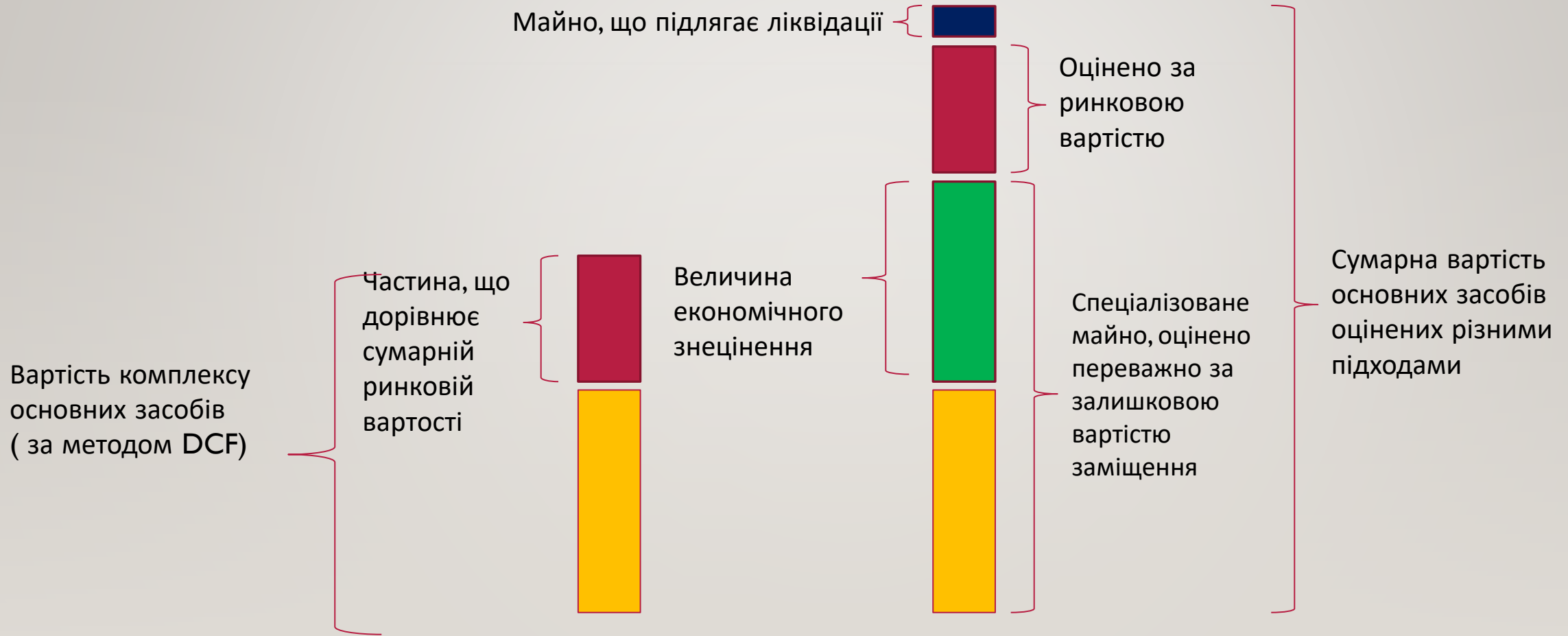
- **Балансова вартість ДГО складається з:**
 - **активи, які безпосередньо та виключно відносяться до генеруючої одиниці;**
 - **частини активів, які опосередковано відносяться, на обґрунтованій та послідовній основі, до ДГО, включаючи корпоративні активи та гудвіл.**

ЗНЕЦІНЕННЯ = ЕКОНОМІЧНИЙ ЗНОС

- **В оцінці розрізняють 3 види зносу:**
- **Фізичний – результат впливу оточуючого середовища а також використання активу в процесі виробництва**
- **Функціональний – результат появи нових технологій, які здатні економити ресурси або виробляти більш якісну продукцію**
- **Економічний – вплив зовнішніх факторів, які не залежать від активу, таких як Ковід- 2019, війна, зміна середовища.**

РОЗРАХУНОК ЕКОНОМІЧНОГО ЗНЕЦІНЕННЯ

10



Результати тесту на знецінення

ДГО	Сума грошових потоків (вартість у використанні)	Нематеріальні активи, балансова вартість	Неспеціалізовані, балансова вартість	Балансова (або вартість до економічного зносу) спеціалізованих активів	Балансова, всього	Залишкова придатність	Знецінення (Економічний знос)	Нематеріальні (нова балансова)	Неспеціалізовані (нова балансова)	Сума нової балансової вартості
2	301 020	815	678	100 531	102 024	100%	0%	815,0	100 531	102 024,0
3	18 372	266	226	160 807	161 299	11%	89%	30,0	18 116	18 372,0
4	2 563	181	159	51 379	51 719	5%	95%	8,4	2 396	2 563,0
5	4 610	304	253	36 596	37 153	12%	88%	35,9	4 321	4 610,0
6	40 316	99	143	31 288	31 530	100%	0%	99,0	31 288	31 530,0
7	47 102	158	455	107 331	107 944	43%	57%	68,6	46 578	47 102,0
8	235 161	514	607	259 099	260 220	90%	10%	464,4	234 090	235 161,0
9	0	3	3	7 126	7 132	0%	100%	0,0	0,0	0,0
10	18 662	6	62	40 983	41 051	45%	55%	2,7	18 597	18 662,0
11	311 823	66	1 073	231 015	232 154	100%	0%	66,0	231 015	232 154,0
12	6 828	13	90	67 417	67 520	10%	90%	1,3	6 737	6 828,0
13	67 242	7	48	109 154	109 209	62%	38%	4,3	67 190	67 242,0
14	193 065	38	268	75 069	75 375	100%	0%	38,0	75 069	75 375,0
15	9 945	2	11	33 257	33 270	30%	70%	0,6	9 933	9 945,0
16	46 937	10	73	44 375	44 458	100%	0%	10,0	44 375	44 458,0
17	71 314	23	161	172 481	172 665	41%	59%	9,5	71 144	71 314,0
18	29 674	10	71	105 812	105 893	28%	72%	2,8	29 600	29 674,0
19	8 453	6	39	27 686	27 731	30%	70%	1,8	8 412	8 453,0
20	528 650	43	304	264 624	264 971	100%	0%	43,0	264 624	264 971,0
21	0	0	3	1 116	1 119	0%	100%	0,0	0	3,0

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ

- **Людмила Сімонова**
- **Член Ради з матеріальних активів Міжнародної ради з оцінки, Провідний акредитований член Американського Товариства оцінювачів, Віце-президент Європейського відділення Американського товариства оцінювачів**

+38 050 312-3652

ire.kyiv.ua