Особенности учета и налогообложения основных средств в 2020 г.

SLOBODEANU Svetlana

CIPA, DipIFR ACCA

Auditor certificat

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Согласно НСБУ в редакции до 31.12.2019	Согласно НСБУ в редакции после 01.01.2020
Долгосрочные материальные активы – долгосрочные активы в виде основных средств, земельных участков, незавершенных долгосрочных материальных активов и минеральных ресурсов.	**Долгосрочные материальные активы** – долгосрочные активы в виде основных средств, земельных участков, незавершенных долгосрочных материальных активов, **инвестиционной недвижимости** и минеральных ресурсов.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Согласно НСБУ в редакции до 31.12.2019	Согласно НСБУ в редакции после 01.01.2020
Незавершенные долгосрочные материальные активы – долгосрочные материальные активы, приобретенные или находящиеся в процессе создания и подготовки для использования по назначению, **до передачи их в эксплуатацию.**	**Незавершенные долгосрочные материальные активы** – долгосрочные материальные активы **(за исключением земельных участков, инвестиционной недвижимости и минеральных ресурсов),** приобретенные или находящиеся в процессе создания и подготовки **для использования в качестве основных средств.**

121 -> 123

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Согласно НСБУ в редакции до 31.12.2019	Согласно НСБУ в редакции после 01.01.2020
Балансовая стоимость – первоначальная или скорректированная стоимость учетного объекта за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.	**Балансовая стоимость** – первоначальная или скорректированная **или переоцененная стоимость** учетного объекта за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Согласно НСБУ в редакции до 31.12.2019	Согласно НСБУ в редакции после 01.01.2020
Справедливая стоимость – сумма, на которую долгосрочный актив может быть добровольно обменен при совершении сделки в нормальных условиях между заинтересованными, независимыми и хорошо осведомленными сторонами.	**Справедливая стоимость** – ~~сумма, на которую долгосрочный актив может быть добровольно обменен~~ **оцененная продажная цена** долгосрочного актива при совершении сделки в нормальных условиях между заинтересованными, независимыми и хорошо осведомленными сторонами.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Согласно НСБУ в редакции после 01.01.2020
Срок использования долгосрочного актива представляет собой: 1) период времени, на протяжении которого субъект ожидает получать экономические выгоды от использования долгосрочного актива; или 2) количество единиц продукции, работ, услуг или других аналогичных единиц, которое субъект ожидает получить от использования долгосрочного актива.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Признание и первоначальная оценка

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Первоначальное признание долгосрочных активов осуществляется по

учетным объектам,

перечень которых субъект устанавливает самостоятельно

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Объект признается как долгосрочный актив только в случае одновременного выполнения следующих условий:

- объект является идентифицируемым и контролируемым субъектом;
- его свойства и особенности соответствуют определению долгосрочных нематериальных или материальных активов;
- существует вероятность того, что субъект получит будущие экономические выгоды, от использования объекта; и
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно оценена.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Первоначальная стоимость приобретенного объекта формируется из:

- покупной стоимости, таможенных пошлин, невозмещаемых налогов и сборов, за вычетом всех снижений цен и торговых дисконтов при приобретении;
- любых прямо относимых затрат на доставку объекта в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для использования по назначению.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В **первоначальную стоимость** долгосрочных активов не включаются:

1) затраты на мероприятия, открытия и другие аналогичные акции при передаче в эксплуатацию новых объектов долгосрочных активов;

2) затраты по введению новой продукции или услуги (в том числе затраты на рекламу и продвижение);

3) затраты на осуществление деятельности в новом месте или с новыми клиентами (в том числе затраты на обучение персонала);

4) затраты на полное или частичное переразмещение или реорганизацию деятельности субъекта;

5) другие затраты, которые прямо не связаны с поступлением долгосрочных активов и/или с их подготовкой к использованию по назначению.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Приобретенные долгосрочные активы, **стоимость которых выражена в иностранной валюте**, оцениваются в национальной валюте путем пересчета иностранной валюты в порядке, установленном НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»:

- дата составления таможенной декларации; или

- дата составления первичного документа, подтверждающего переход права собственности на активы или предоставление услуг, работ; или

-другая дата, предусмотренная действующим законодательством.

Курсовые валютные и суммовые разницы, возникающие после признания объекта, не изменяют его стоимость.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Долгосрочные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются, согласно действующему законодательству, по стоимости, утвержденной решением уполномоченного органа управления субъекта, с включением, в необходимых случаях, прямо относимых затрат. Стоимость таких долгосрочных активов отражается как увеличение долгосрочных нематериальных и материальных активов и неоплаченного или незарегистрированного капитала.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Пример 1. *15.05.2020, учредители предприятия X приняли решение об увеличении УК компании на 500 000 лей в форме вклада активами (оборудование). Оборудование было оценено в сумме 660 000 лей. Было принято решение, что разница в стоимости актива не подлежит возмещению. Актив был передан предприятию по налоговой накладной 20.05.2020. Государственная регистрация изменения УК была произведена 26.05.2020. Расходы по монтажу и вводу в эксплуатацию составили 5 740 лей. Оборудование было введено в эксплуатацию 23.09.2020.*

Дата операции	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
20.05.2020	121	314	500 000
	121	312	160 000
26.05.2020	314	311	500 000
23.09.2020	121	521, 531, 533, 211 и пр.	5 740
23.09.2020	123	121	665 740

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Долгосрочные активы, полученные безвозмездно (как дарение) оцениваются согласно данным первичных сопроводительных документов с включением, в необходимых случаях, прямо относимых затрат. Если в первичных сопроводительных документах не указана стоимость полученного объекта, первоначальная стоимость определяется согласно независимой экспертизе. Стоимость таких долгосрочных активов отражается как одновременное увеличение долгосрочных активов и обязательств (доходов будущих периодов). В течение срока эксплуатации стоимость безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных активов списывается на текущие доходы в размере и пропорции начисленной амортизации, а стоимость неамортизируемых долгосрочных активов – в порядке, предусмотренном в учетных политиках субъекта. Согласно учетных политик первоначальная стоимость долгосрочных активов, полученных безвозмездно, может отражаться как одновременное увеличение долгосрочных активов и текущих доходов.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Пример 2. В апреле 2020 г. предприятие получило безвозмездно актив от своего учредителя физ. лица, стоимостью 10 000 лей согласно оформленному акту приема-передачи. Расходы на перевозку этого актива, оказанные сторонней организацией, составили 1 000 лей. Предприятие установило СПФ актива - 48 месяцев.

Корреспонденция счетов		Сумма (леи)	Расчет
Дебет	Кредит		
121	424	8 333	10 000 лей / 48 мес * 40 мес
	535	1 667	10 000 лей / 48 мес * 8 мес
121	544	1 000	-
123	121	11 000	10 000 лей + 1 000 лей
713	124	229	Ежемесячная амортизация 11 000 лей / 48 мес
535	612	208	Ежемесячное списание доходов будущих периодов 10 000 лей / 48 мес
424	535	2 500	10 000 лей / 48 мес * 12 мес

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Первоначальная стоимость ценностей, полученных в хозяйственное ведение определяется согласно сопроводительных первичных документов с включением, при необходимости, затрат на поступление и подготовку ценностей для использования по назначению.
Стоимость этих ценностей отражается как одновременное увеличение долгосрочных нематериальных и материальных активов и обязательств
(Дебет актив Кредит 427)

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Земельные участки и здания учитываются по отдельности, даже если приобретены по единой цене. В таком случае первоначальная стоимость распределяется между приобретенными объектами пропорционально справедливой стоимости каждого отдельного объекта.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

До начала или в процессе строительства или развития (реконструкции, модернизации, дополнительного оснащения и т.д.) основных средств могут осуществляться определенные побочные операции, которые не являются необходимой частью соответствующего процесса.

Полученные доходы и понесенные при выполнении этих операций расходы не принимаются во внимание при определении стоимости актива и отражаются в отчете о прибыли и убытках того отчетного периода, когда они возникли.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Последующие затраты, которые способствуют увеличению ожидаемых экономических выгод от использования **НЕАМОРТИЗИРУЕМЫХ ДА**, отражаются как отдельные учетные объекты. В эту группу объектов включаются затраты по амелиорации, осушению, обводнению земельных участков, внутренние дороги и подъездные пути, асфальтированные тротуары, стоимость укрепления берегов естественных водных бассейнов и т.д.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Последующие затраты, которые способствуют увеличению ожидаемых экономических выгод от использования ОС, которые не отражены в балансе субъекта, отражаются как отдельные учетные объекты. В частности, эта группа объектов включает последующие затраты, осуществленные за свой счет лизингополучателем (арендатором) с согласия лизингодателя (арендодателя) в отношении объектов, полученных в операционный лизинг (аренду/имущественный найм).

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Создание оценочного резерва для покрытия существенных расходов, ожидаемых при выбытии долгосрочного материального актива, отражается в учете в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и учетными политиками субъекта.

Дебет 121 Кредит 426

Фактические затраты, понесенные при выбытии долгосрочного материального актива, списываются за счет созданного оценочного резерва.

Дебет 426, 538 Кредит 521, 211, 531, 533, 541 и пр.

Излишне созданная сумма оценочного резерва списывается на текущие доходы.

Дебет 426, 538 Кредит 612

Фактические затраты, превышающие сумму созданного оценочного резерва, учитываются как текущие расходы.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Инвестиционная недвижимость включает:

- земельные участки и здания, находящиеся во владении ***с целью прироста стоимости*** на долгосрочный период;
- земельные участки и здания, находящиеся во владении для еще ***неопределенного будущего использования***;
- земельные участки и здания, находящиеся во владении и ***переданные в операционный лизинг*** на основе одного или нескольких договоров операционного лизинга;
- земельные участки и здания, находящиеся во владении ***для передачи в операционный лизинг*** на основе одного или нескольких договоров;
- недвижимая собственность, находящаяся ***в процессе строительства или благоустройства*** с целью будущего использования как инвестиционная недвижимость;
- ***прочая недвижимая собственность***, которая соответствуют определению инвестиционной недвижимости.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Для инвестиционной недвижимости применяются общие правила признания, первоначальной и последующей оценки, амортизации и учета последующих затрат и операций по выбытию (прекращению признания), предусмотренные в пунктах 5-37, 52-67 настоящего стандарта.
Убытки от обесценения инвестиционной собственности учитываются в соответствии с НСБУ «Обесценение активов».

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В случае, когда недвижимая собственность состоит из двух частей – одна предназначена для передачи в операционный лизинг или для прироста ее стоимости, а другая для производства ценностей, оказания услуг или для административных целей, классификация осуществляется следующим образом:

если каждая из этих частей может быть продана или передана в финансовый лизинг	если каждая из этих частей не может быть продана по отдельности
субъект учитывает каждую составную часть отдельно – ▪ как инвестиционную недвижимость (счет 151) и ▪ как недвижимую собственность, используемую владельцем (счет 123)	недвижимая собственность считается инвестиционной недвижимостью в том случае, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве, для поставки ценностей, оказания услуг, либо для административных, коммерческих целей и др.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

***Пример 3**. Субъект владеет зданием, переданным в операционный лизинг в котором располагаются офисные помещения. Ежегодная стоимость договора составляет 100 000 леев. Лизингодатель обязуется оказывать лизингополучателю услуги по охране и обслуживанию здания в период действия договора, которые составляют 10000 леев в год. Порог существенности, установленный в учетных политиках субъекта, составляет 15% от общей стоимости договора.*

На основании данных примера, поскольку стоимость дополнительных услуг (10 000 лей) не превышает порог существенности (100 000 лей * 15% = 15 000 лей), здание классифицируется как инвестиционная недвижимость.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В случае, если оказанные услуги представляют существенную часть договора в целом, недвижимая собственность учитывается как долгосрочный материальный актив (счет 123).

Например, если субъект владеет и администрирует здание гостиницы, оказанные клиентам услуги составляют существенную часть договора в целом и в результате здание гостиницы учитывается как объект основных средств.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Перевод недвижимой собственности в/из категорию ИН

1. По балансовой стоимости переведенной недвижимости

2. По первоначальной стоимости или другой стоимости, которая заменяет первоначальную

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Перевод недвижимой собственности в/из категорию инвестиционной недвижимости осуществляется следующим образом

Случаи перевода	*Корреспонденция счетов*	
	Дебет	*Кредит*
Прекращение использования владельцем долгосрочных материальных активов и дальнейшее владение ими с целью прироста стоимости или передачи в операционный лизинг	151	123
	124, 129	152
Передача в операционный лизинг недвижимой собственности, предназначенной для продажи	151	217
Начало использования владельцем инвестиционной недвижимости (в коммерческих, административных, производственных целях и т.д.)	123	151
	152	123, 129
Завершение процесса подготовки (благоустройства, реконструкции и т. д.) инвестиционной недвижимости для продажи	217	151

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Если субъект начинает процесс благоустройства существующей инвестиционной недвижимости с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, тогда недвижимая собственность остается в составе инвестиционной недвижимости и не переклассифицируется в долгосрочный материальный актив в процессе благоустройства.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

После первоначального признания долгосрочные нематериальные и материальные активы оцениваются согласно модели, основанной на себестоимости.

Себестоимость = Первоначальная/скорректированная стоимость (счет 123, 125, 132, 151) - Амортизация (счет 124, 126, 1331, 1521) - Убытки от обесценения (счет 124, 1332, 1522)

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В соответствии с учетными политиками субъекта последующая оценка долгосрочных материальных активов может осуществляться на основании

МОДЕЛИ ПЕРЕОЦЕНКИ

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В соответствии с учетными политиками субъект **может применять разные модели** последующей оценки для разных классов долгосрочных активов (например, оборудование может оцениваться согласно модели, основанной на себестоимости, а здания – согласно модели переоценки)

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

При применении **модели переоценки** долгосрочные активы оцениваются по **переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.**
Справедливая стоимость долгосрочных активов определяется на основании их рыночной стоимости в результате оценок, осуществленных независимыми экспертами или комиссией, назначенной руководителем субъекта.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Переоценки должны проводиться с **достаточной регулярностью**, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. Периодичность переоценки зависит от изменения справедливой стоимости долгосрочных активов. *Классы долгосрочных активов, справедливая стоимость которых подвергается значительным изменениям, переоцениваются ежегодно, а классы долгосрочных активов с незначительными изменениями справедливой стоимости – один раз в 3-5 лет.*

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Балансовая стоимость переоцененного актива корректируется до переоцененной стоимости одним из следующих способов:
1) первоначальная или скорректированная стоимость переоценивается на основе рыночных цен, либо пропорционально изменению балансовой стоимости. Амортизация, накопленная на дату переоценки, корректируется таким образом, чтобы она была равна разнице между первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью актива после вычета накопленных убытков от обесценения;
2) накопленная амортизация исключается из первоначальной (скорректированной) стоимости актива.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

***Пример 4**. Стоимость приобретения объекта основных средств составляет 140 000 лей, сумма начисленной амортизации – 25 000 лей. В декабре 2020 объект был переоценен. Балансовая стоимость объекта после переоценки составляет:*

a) 130 000 лей,

b) 95 000 лей.

Согласно учетным политикам, субъект корректирует переоцененную стоимость путем:

- *корректировки первоначальной стоимости и начисленной амортизации (вариант 1);*
- *списание начисленной амортизации (вариант 2).*

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Корреспонденция счетов		*Сумма (леи)*	*Расчет*
Дебет	*Кредит*		
ВАРИАНТ 1 п. a)			
123	343	18 261	переоцененная стоимость 158 261 лей (140 000 лей x 130 000 лей / 115 000 лей) - ПС 140 000 лей
343	124	3 261	переоцененная амортизация (28 261 лей) (25 000 лей x 130 000 лей / 115 000 лей) - Амортизация до переоценки 25 000 лей
ВАРИАНТ 1 п. b)			
721	123	24 348	переоцененная стоимость 115 652 лей (140 000 лей x 95 000 лей / 115 000 лей) - ПС 140 000 лей
721	124	(4 348)	переоцененная амортизация (20 652 лей) (25 000 лей x 95 000 лей / 115 000 лей) - Амортизация до переоценки 25 000 лей

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Корреспонденция счетов		*Сумма (леи)*	*Расчет*
Дебет	*Кредит*		
ВАРИАНТ 2 п. a)			
124	123	25 000	-
123	343	15 000	переоцененная стоимость 130 000 лей - БС 115 000 лей
ВАРИАНТ 2 п. b)			
124	123	25 000	-
721	123	20 000	переоцененная стоимость 95 000 лей - БС 115 000 лей

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Разницы от переоценки определяются **по каждому переоцененному объекту** долгосрочных активов и отражаются в учете в зависимости от их влияния (увеличения/уменьшения) на балансовую стоимость объекта.

Не допускается зачет суммы уценки одного объекта за счет дооценки другого объекта, даже если эти объекты входят в один и тот же класс.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Дооценка от переоценки признается в составе **собственного капитала** как резервы от переоценки.

Дооценка от переоценки, которая восстанавливает сумму уценки того же объекта, ранее списанная на расходы, признается как текущие доходы

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Дооценка от переоценки признается в составе **собственного капитала** как резервы от переоценки.

Дооценка от переоценки, которая восстанавливает сумму уценки того же объекта, ранее списанная на расходы, признается как текущие доходы

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

***Пример 5**. В результате переоценки балансовая стоимость объекта основных средств увеличилась на 55 300 леев. По данным предыдущей переоценки на текущие расходы была списана уценка в размере 22 100 леев.*

№.	Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	
1.	Одновременное увеличение основных средств и текущих доходов	123	621	22 100
2.	Одновременное увеличение основных средств и собственного капитала	123	343	33 200

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Уценка от переоценки признается как **текущие расходы.**

В случае наличия дооценки от переоценки для того же объекта, уценка списывается на уменьшение собственного капитала

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

***Пример 6**. В результате переоценки от 31.12.2022 г. балансовая стоимость объекта основных средств уменьшилась на 42 800 леев. По результатам предыдущей переоценки, проведенной в 2020 году, на собственный капитал была отнесена дооценка в размере 15 600 леев.*

№.	Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	
1.	Одновременное уменьшение собственного капитала и основных средств	343	123	15 600
2.	Увеличение текущих расходов и уменьшение основных средств	721	123	27 200

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Дооценка списывается путем **прямого переноса общей суммы дооценки на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)** при выбытии переоцененного объекта.

! Ни одна часть дооценки не может быть прямо или косвенно распределена (например, для выплаты дивидендов, увеличения уставного капитала, создания резервов, покрытия убытков прошлых лет).

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Пример 7. *Субъект списал объект основных средств. Стоимость приобретения объекта составила 65 000 лей, начисленная амортизация - 15 000 лей, резерв дооценки, признанный в собственном капитале - 10 000 лей.*

№.	Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	
1.	Списание начисленной амортизации списанного объекта	124	123	15 000
2.	Списание бухгалтерской стоимости списанного объекта	721	123	50 000
3.	Перевод суммы дооценки в состав нераспределнной прибыли	343	332	10 000

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

При частичном прекращении признания ранее переоцененных земельных участков и зданий разница от переоценки, относящаяся к выбывшей части считается как дооценка соответствующей балансовой стоимости выбывших земельных участков или зданий.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Исключение от общего правила:
субъект может переоценивать **полностью амортизированные** объекты долгосрочных активов отдельно от классов, в которых они состоят, с установлением им новых стоимостей и новых сроков использования исходя из оставшегося оцененного периода использования

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Пример 8. *Субъект имеет полностью амортизированное оборудование, но которое используется в процессе производства продукции. Первоначальная стоимость оборудования составляет 215 600 леев и совпадает с накопленной амортизацией. Согласно решению руководства субъекта оборудование было переоценено независимым оценщиком. Переоцененная стоимость оборудования равна 65 800 леям, а оцененный срок использования после переоценки – 3 года.*

№.	Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	
1.	Списание начисленной амортизации оборудования	124	123	215 600
2.	Отражение переоцененной стоимости	123	343	65 800

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

АМОРТИЗАЦИЯ

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Амортизация начисляется ежемесячно по каждому амортизируемому объекту, исходя из амортизируемой стоимости объекта и срока его использования.

Амортизируемая стоимость корректируется на величину убытка от обесценения, признанного или восстановленного согласно НСБУ «Обесценение активов»

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Срок использования и остаточная стоимость каждого объекта определяется субъектом самостоятельно на дату передачи актива в использование

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Предполагаемый срок использования объекта основных средств определяется субъектом, принимая во внимание: порядок использования объекта, его реальное состояние и предполагаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации (количества смен функционирования объекта, практикуемой субъектом программы ремонтных работ), моральное устаревание (износ) объекта, юридические ограничения относительно возможности использования объекта, такие как срок договора лизинга и т.д.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Амортизация ОС начисляется по каждому учетному объекту.

Не начисляется амортизация:

- библиотечных фондов;
- Фильмофондов;
- музейных и художественных объектов;
- зданий и сооружений, являющихся памятниками архитектуры и искусства;
- полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Линейный метод предусматривает равномерное распределение амортизируемой стоимости в течение срока использования объекта.

Сумма амортизации = амортизируемая стоимость объекта / кол-во периодов (лет, месяцев, дней)

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Метод единиц производства

Сумма амортизации = амортизируемая стоимость объекта / кол-во единиц продукции (услуг) х объем произведенной продукции (оказанных услуг) за отчетный период

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Метод уменьшаемого остатка

Применение постоянной нормы амортизации, которая в соответствии с УП субъекта может быть увеличена не более чем в 2 раза по сравнению с нормой, предусмотренной линейным методом.

Начисление амортизации методом уменьшаемого остатка осуществляется следующим образом:

- в первый отчетный период увеличенная норма амортизации применяется в отношении первоначальной стоимости объекта;
- в последующие периоды (за исключением последнего) увеличенная норма амортизации применяется в отношении балансовой стоимости объекта на конец предыдущего периода;
- в последний отчетный период сумма амортизации определяется как разница между балансовой стоимостью объекта на конец предыдущего периода и его остаточной стоимостью.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Субъект самостоятельно выбирает методы начисления амортизации и указывает их в своих УП.

Избранные методы должны отражать модель (схему) получения субъектом экономических выгод от использования долгосрочных активов.

В случае существенного изменения модели получения будущих экономических выгод от использования объекта, применяемый метод начисления амортизации должен быть изменен. Подобное изменение в бухгалтерской оценке отражаться в учете в соответствии с НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Начало начисления амортизации	
с даты передачи в использование	с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи в использование
Прекращение начисления амортизации	
на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта	начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Начисление амортизации основных средств не прерывается для объектов, находящихся в ремонте, в резерве, на консервации или не используемых по иным мотивам.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Новые правила отражения ДМА

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В случае, если субъект принимает решение об отчуждении долгосрочного материального актива (продажи, передачи как доли в уставном капитале другого субъекта и др.) без предварительной подготовки, тогда он продолжает признавать этот объект как долгосрочный материальный актив до его выбытия.

Если субъект принимает решение об отчуждении долгосрочного материального актива, он может быть переведен в состав запасов только в случае, если актив подвергается подготовке к продаже (переоснащение, переоборудование, реконструкция и др.). Перевод осуществляется по балансовой стоимости объекта долгосрочных материальных активов на дату окончания работ по его подготовке к продаже.

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Компоненты объектов основных средств, которые требуют замены в регулярные интервалы времени, признаются как незавершенные долгосрочные материальные активы, если соответствуют их определению. Стоимость новых использованных компонентов отражается как увеличение основных средств и уменьшение незавершенных долгосрочных материальных активов. Замененные компоненты оцениваются по справедливой стоимости и отражаются как увеличение запасов и уменьшение основных средств.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Был исключен вариант первоначального признания существенных последующих затрат (п. 57) и затрат по выбытию ДМА (упразднение п. 65) в качестве расходов будущих периодов.

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

ОБЕСЦЕНЕНИЕ

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

ЭТАПЫ,
необходимые пройти для применения положений НСБУ «Обесценение активов»:

1) выявление признаков обесценения;
2) применение теста на обесценение;
3) признание убытка от обесценение.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Отдельный актив (группа активов) обесценивается, если его балансовая стоимость превышает справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу

Балансовая стоимость	>	(Справедливая стоимость	—	Затраты на продажу)	=>	Обесценение

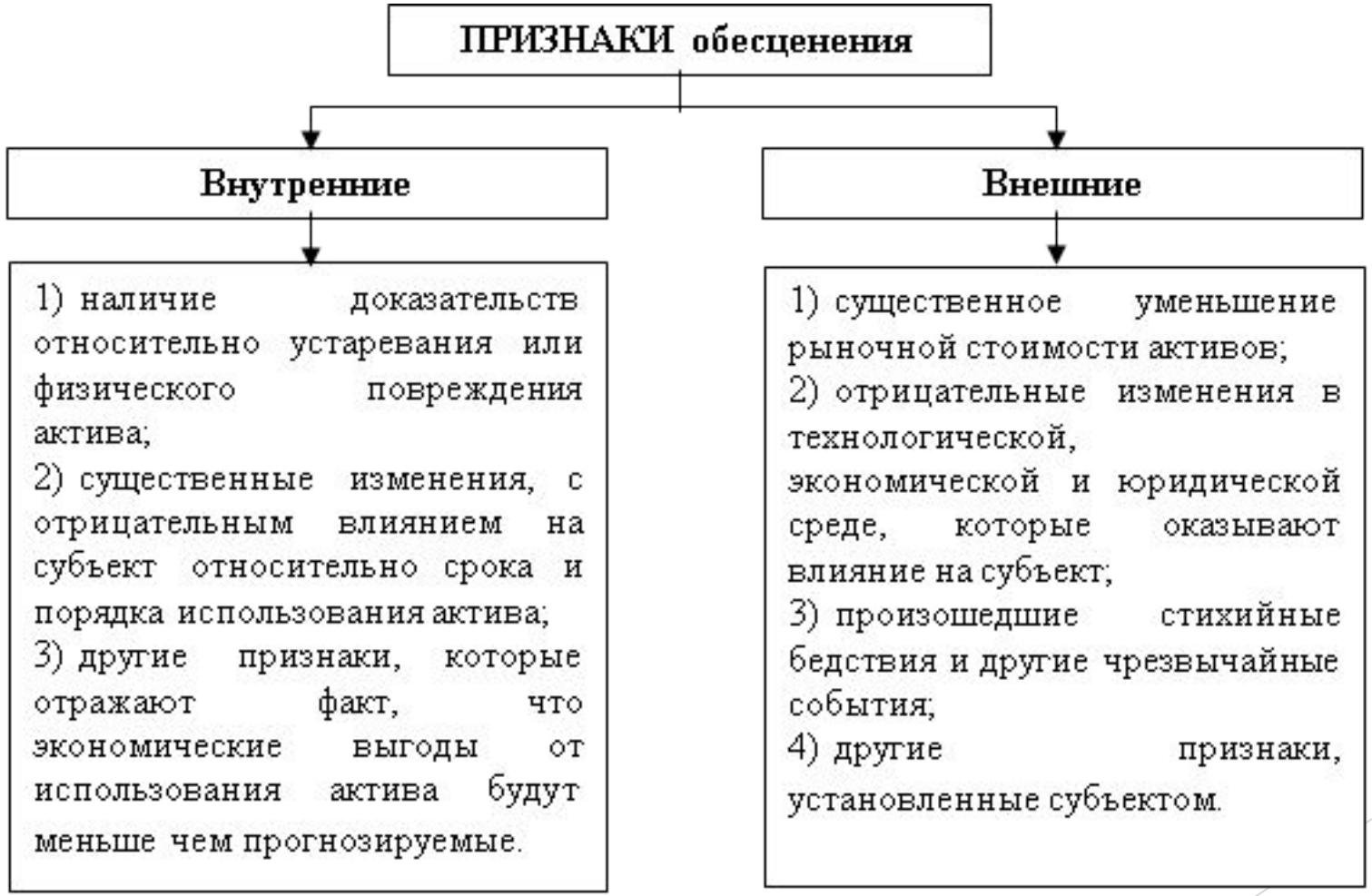
НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Субъект **ДОЛЖЕН** определить **на каждую отчетную дату**, если существуют или нет какие-либо **ПРИЗНАКИ** обесценения отдельного актива (группы активов).

*Если **существуют*** какие-либо признаки обесценения активов, субъект определяет их справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу.

*Если **не существует*** никакого признака обесценения активов, справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не определяется

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»



SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Отражение в учете убытков от обесценения

Согласно НСБУ в редакции до 31.12.2019	Согласно НСБУ в редакции после 01.01.2020
Порядок отражения в учете убытка от обесценения зависит от метода последующей оценки активов, применяемого субъектом.	Убыток от обесценения отражается на отдельном счете и учитывается в зависимости от метода последующей оценки долгосрочных активов, применяемого субъектом

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Актив, оцененный по балансовой стоимости (себестоимости)

Убыток от обесценения актива, оцененного по балансовой стоимости (себестоимости), отражается как одновременное увеличение текущих расходов и убытка от обесценения.

Дебет 721 Кредит 129

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Метод оценки активов по переоцененной стоимости

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Пример 9. *У субъекта имеется в наличии актив, оцененный согласно учетным политикам, по переоцененной стоимости, а убытки от обесценения учитываются на отдельном счете. Балансовая стоимость актива на 31.12.2020 года составляет 18000 леев, справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – 15000 леев. Дооценка актива от его переоценки равна:*

- *вариант I – 4000 леев;*
- *вариант II – нулю;*
- *вариант III – 2000 леев.*

На основании приведенных в примере данных, убыток от обесценения актива на 31.12.2020 года составляет 3000 леев (18000 леев – 15000 леев), который отражается следующим образом:

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

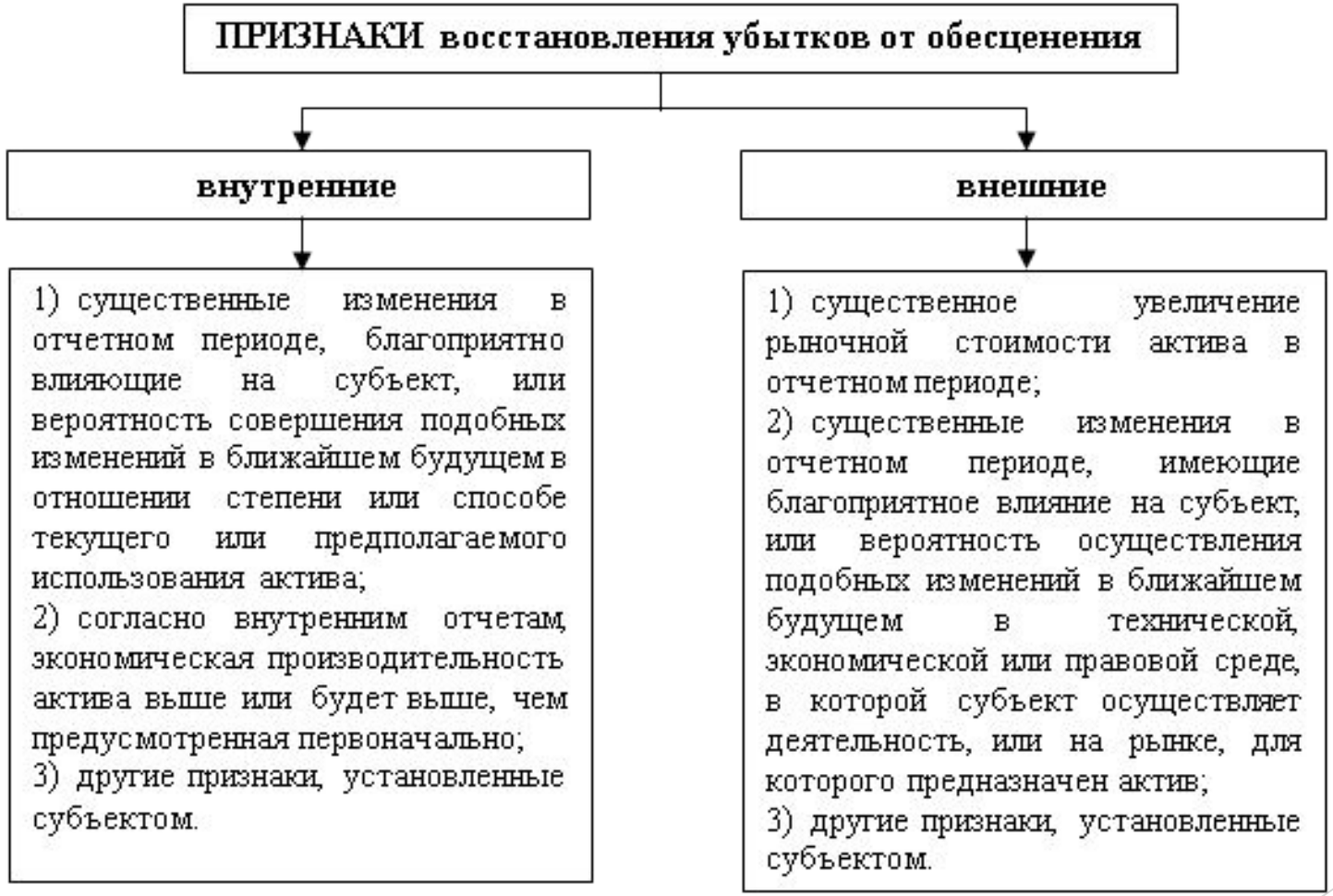
Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма (леи)
	Дебет	Кредит	
Признание убытка от обесценения			
Вариант I	343	129	3000
Вариант II	721	129	3000
Вариант III	343	129	2000
	721	129	1000

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Восстановление убытков от обесценения

Субъект **должен оценить** на каждую отчетную дату наличие **признаков** того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для актива (группы активов), больше **не существует** или **уменьшился**.

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»



SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Специальные требования, касающиеся частного актива, отличного от гудвилла

Восстановление убытка от обесценения актива признается **в пределах балансовой стоимости** (за вычетом амортизации), которая была бы определена при условии, что в предыдущие периоды для актива **не признавался бы ни один убыток от обесценения.**

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Восстановление убытка от обесценения в отношении отдельного **актива, который оценивается по балансовой стоимости (себестоимости)**, отражается как корректировка стоимости актива и увеличение текущих доходов.

Дебет 129 Кредит 621

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

***Пример 9**. У субъекта имеется в наличии актив (объект основных средств), балансовая стоимость которого на 31.12.2020 года составляет 80000 леев, оставшийся срок использования - 5 лет, остаточная стоимость равна нулю. В соответствии с учетными политиками субъекта, последующая оценка основных средств осуществляется по себестоимости, амортизация начисляется линейным методом, убытки от обесценения учитываются на отдельном счете.*

На 31.12.2020 года справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива составляет 70000 леев. В результате, признается убыток от обесценения в сумме 10000 леев (80000 леев - 70000 леев) и впоследствии годовая амортизация актива начисляется в сумме 14000 леев (70000 леев : 5 лет).

Дебет 721 Кредит 129 10 000 леев

На 31.12.2022 года, когда балансовая стоимость актива составляет 42000 леев [70000 леев - (70000 леев : 5 лет) × 2 года], определяется справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива, которая равна 52000 леев. Балансовая стоимость, которая была бы определена, при условии что в отношении актива не был признан убыток от обесценения, в данном случае составляет 48000 леев [80000 леев - (80000 леев : 5 лет) × 2 года].

Дебет 129 Кредит 621 6 000 леей

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Восстановление убытка от обесценения в отношении отдельного **актива, который учитывается по переоцененной стоимости**, рассматривается как дооценка. В случае, если убыток от обесценения в отношении одного и того же актива был признан ранее как текущие расходы, восстановление этого убытка от обесценения должно быть признано как текущие доходы.

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Пример 11. *Используя данные Примера 10, предположим что, в соответствии с учетными политиками субъекта, последующая оценка актива производится по переоцененной стоимости.*

На основании данных примера, субъект отражает 31.12.2022:

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма (леи)
	Дебет	Кредит	
Восстановление убытков от обесценения в сумме 6 000 лей (48 000 лей – 42 000 лей)	129	6216	6 000
Дооценка актива в сумме 4 000 лей (52 000 лей – 48 000 лей)	129	343	4 000

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Признание долгосрочного актива **ПРЕКРАЩАЕТСЯ** при его выбытии в случае:

- ликвидации по причине физического и/или морального износа, разрушения вследствие стихийного бедствия и т.д.;
- передачи (отчуждения, уступки) путем продажи, на основании договора финансового лизинга, обмена, дарения и т.д;
- других операций (возврата долгосрочных активов собственникам из хозяйственного ведения, отражения недостач при инвентаризации, перевода в другие категории активов и др.)

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В случае выбытия долгосрочного актива субъект отражает:

Содержание операции	Бухгалтерские записи	
	Дебет	Кредит
Списание амортизации соответствующего объекта	124	123
Списание убытков от обесценения (если они имеются)	129	123
Отражение пригодных активов, полученных при ликвидации объекта ОС (в пределах остаточной стоимости)	211	123
Отражение пригодных активов, полученных при ликвидации объекта ОС (сверх остаточной стоимости)	211	621
Списание балансовой стоимости ОС	721	123
Списание дооценки, относящейся к выбывшим объектам ОС	343	332

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

РАСКРЫТИЯ В ФО

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ

Структура пояснительной записки

- Информация, предусмотренная Законом № 287/2017:
  - ✔ только для микро и малых субъектов;
  - ✔ для средних, больших субъектов и для субъектов публичного интереса;
- Информация, предусмотренная НСБУ – обязательная для средних и больших субъектов

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Минимальная обязательная информация (для всех комплектов ФО)

Пояснительная записка содержит дополнительную не включенную в финансовые отчеты информацию. Объем, структура и форма представления пояснительной записки устанавливаются субъектом самостоятельно в зависимости от его категории, величины, организационно-правовой формы, области/профиля его деятельности, собственных информационных потребностей и требований настоящего закона.

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

В случае последующей оценки ***долгосрочных активов*** согласно модели переоценки:

– ***переоцененной стоимости*** по каждой категории долгосрочных активов на начало и конец отчетного периода;

– ***изменения разниц от переоценки*** в течение отчетного периода с объяснением их налогового режима; и

– ***балансовой стоимости*** в случае, если долгосрочные активы не были бы переоценены

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Информация, обязательная для средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса

Согласно Закона 287/2017

Долгосрочных нематериальных и материальных активов:
– ***первоначальная стоимость*** или, если была применена последующая оценка по справедливой или переоцененной стоимости – ***справедливая или переоцененная стоимость на начало и конец отчетного периода***;
– ***увеличение, уменьшение и переводы*** в течение отчетного периода;
– ***накопленная амортизация, накопленные убытки от обесценивания и разницы от переоценки на начало и конец отчетного периода***, а также и их изменения в течение отчетного периода;
– ***затраты по займам, капитализированным*** в течение отчетного периода;
– ***последующие затраты, капитализированные*** в течение отчетного периода

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Информация, обязательная для средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса

Согласно НСБУ в редакции от 01.01.20

a) балансовая стоимость временно неиспользуемых долгосрочных материальных активов,
b) первоначальная стоимость (или другая стоимость, которая заменяет первоначальную стоимость в финансовых отчетах) полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать;
c) стоимость и наименование объектов, переведенных в/из состава инвестиционной недвижимости;
d) стоимость заложенных, ипотечных или предоставленных в качестве гарантий долгосрочных материальных активов по определенным обязательствам субъекта

SLOBODEANU Svetlana, 2020

НСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

Информация, обязательная для средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса

Согласно НСБУ в редакции от 01.01.20

1) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению каждого существенного убытка от обесценения;
2) информация, послужившая основой для определения справедливой стоимости **за вычетом затрат на продажу** обесцененных активов (групп активов);
3) описание групп обесцененных активов (например, производственная линия, цех для производства конкретных видов продукции) и изменения этих групп в течение отчетного периода;
4) остаток убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода;
5) суммы признанных или восстановленных убытков от обесценения в течение отчетного периода

SLOBODEANU Svetlana, 2020