

Hugo a Sally se baví o snížení hodnoty dlouhodobého majetku

1. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – protichůdné informace



Ahoj Sally, dokončuji testování dlouhodobého majetku. Od klienta jsem dostal poslední chybějící dokladovou inventuru účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Prošel jsem významné položky a je tam i několik investic, které jsme auditovali již loni. Byla tam i specifická výrobní linka na realizaci výrobního programu pro konkrétního zákazníka.

A co jsi vyčetl?

Společnost plánovala tyto investice zařadit již v letošním roce. Shodou okolností jsem měl jednání s finančním ředitelem, a ten mi vysvětlil, že se rozjezd některých projektů zpožďuje vlivem dodatečným požadavků ze strany zákazníka, ale že vše brzy zařadí do užívání.

Aha, tak to bych doporučila získat vyjádření ředitele výroby a případně se zajít na ty nedokončené investice podívat do výroby. Mám nějaké tušení...

Tak jsem s ním mluvil a byl docela naštvaný. Prý jim zákazník kompletně změnil výrobně-technické parametry a budou muset celou tu specifickou linku demontovat. Co s tím? Odepsat?

Pozor Hugo, narazili jsme na protichůdné informace. Bylo by dobré požádat klienta o analýzu ocenění Nedokončeného dlouhodobého majetku v návaznosti na naše zjištění. Zařídíš to? Myslím, že jsme narazili na situaci snížení hodnoty majetku.

Takže až bude analýza, budeme řešit tvorbu opravných položek?

Správně Hugo. Nesmíš zapomenout dokončit auditní dokumentaci, až ti klient analýzu předloží.



Hugo a Sally se baví o snížení hodnoty dlouhodobého majetku

2. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku – impairment



Ahoj Sally. Tak máme hotový audit. Rád bych se ale poradil. Poměrně významná položka na aktivech je oceňovací rozdíl k nabytému majetku. Ověřil jsem, že oceňovací rozdíl vznikl v souvislosti s fúzí, kdy došlo k přecenění podle posudku znalce. Společnost oceňovací rozdíl stále odpisuje.

A jakou metodu znalec pro ocenění zvolil?

Výnosovou metodu. Znalec vycházel z podnikatelského plánu, který předpokládal, že budou významným dodavatelem v rámci odvětví a budou si moct diktovat ceny. S ohledem na vstup silného zahraničního konkurenta do odvětví se plán nedaří plnit. Prostě to v tu dobu nikdo nemohl tušit.



A v čem tedy spatřuješ problém?

Pokud bychom vzali v úvahu současné výsledky a plány na příští léta, tak bych společnost oceňoval výrazně méně. Takže bych měl oceňovací rozdíl testovat na impairment?

Myslíš tím na přechodné nebo trvalé snížení hodnoty? Určitě ano. Požádej klienta o analýzu, tj. ocenění podniku za použití nových finančních plánů. Pokud si nebudeš jistý použitými parametry, klidně zapoj specialistu a postupuj dle ISA 620. Jedná se o materiální zůstatek, tak se s použitými parametry musíme pečlivě seznámit a pochopit, jak ovlivňují stanovení hodnoty společnosti.

To jsi mi neudělala radost. Ale chápu, že kdybychom to neudělali, tak bychom nezískali dostatečné důkazní informace k významné položce aktiv a neměli bychom vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Hugo a Sally se baví o snížení hodnoty dlouhodobého majetku

3. Změna doby použitelnosti



Ahoj Sally. Testoval jsem ocenění dlouhodobého hmotného majetku – strojního vybavení, zejména jsem se zaměřil na dobu použitelnosti.

Bezva. Tak povídej.



Tak první problém byla životnost strojního vybavení. Dal jsem si s tím práci a účetní směrnici o odpisování jsem projednal s výrobním ředitelem. Je ve firmě poměrně dlouho a z vlastní zkušenosti ví, kdy musí ty mašiny vyměnit. Mají přísné pokuty za nesplnění dodávek, tak si na to dávají pozor. Všechno bylo v pořádku, účetní doby odpisování odpovídají ekonomické životnosti.

Takže hotovo?

Ale ne. Byl jsem za ředitelem prodeje, abych pochopil, jaká rizika ještě mohou hrozit. Narazili jsme na skutečnost, že za dva roky budou muset výrobu některých produktů ukončit pro nedostatečnou poptávku. Toto ukončení výroby se týká právě několika strojů, jejichž zbytková životnost je více než dva roky.

Aha. Takže změna doby použitelnosti? Co na to finanční ředitel?

Finanční ředitel přepracoval u vybraných strojů odpisový plán tak, aby ke dni ukončení výroby byla jejich zůstatková cena nulová. Tento odpisový plán předal do účetní a odpisy v auditované účetní závěrce byly opraveny. To jsem již zkontroloval.

To zní rozumně. Ještě bychom měli popřemýšlet, co uvedeme do přílohy, ale jinak tě Hugo chválím.