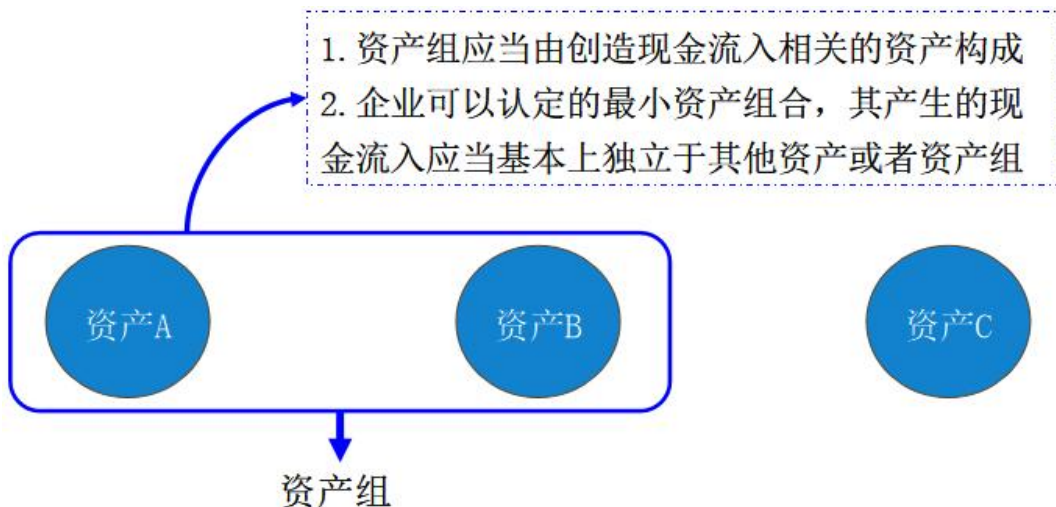


如果有迹象表明一项资产可能发生减值，企业应当以**单项资产**为基础估计其可收回金额。在企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的情况下，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并据此判断是否需要计提资产减值准备以及应当计提多少资产减值准备。

一、资产组的认定

(一) 资产组的概念



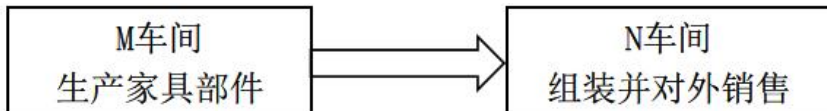
(二) 认定资产组应当考虑的因素

1. 资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。因此，资产组能否独立产生现金流入是认定资产组的最关键因素。

【例 7-5】丙矿业公司拥有一个煤矿，与煤矿的生产和运输相配套，建设有一条专用铁路线。该铁路线除非报废出售，否则，其在持续使用过程中，难以脱离与煤矿生产和运输相关的资产而产生单独的现金流入。因此，丙矿业公司难以对专用铁路线的可收回金额进行单独估计。专用铁路线和煤矿其他相关资产必须结合在一起，成为一个资产组，以估计该资产组的可收回金额。

2. 资产组的认定，应当考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

【例 7-7】甲家具制造有限公司由 M 车间和 N 车间两个生产车间组成，M 车间专门生产家具部件且该部件没有活跃市场，生产后由 N 车间负责组装并对外销售。甲家具制造有限公司对 M 车间和 N 车间资产的使用和处置等决策是一体化的。在这种情况下，M 车间和 N 车间通常应当认定为一个资产组。



(三) 资产组认定后不得随意变更

资产组一经确定后，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。即资产组的各项资产构成通常不能随意变更。

但是，如果由于企业重组、变更资产用途等原因，导致资产组构成确需变更的，企业可以进行变更，但企业管理层应当证明该变更是合理的，并应当在附注中作相应说明。

二、资产组可收回金额和账面价值的确定

1. 资产组的可收回金额

应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2. 资产组账面价值

- 构成资产组的各类资产的账面价值
- 可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值

总部资产

【例 7-8】乙公司在东北经营一座有色金属矿山，根据有关规定，公司在矿山完成开采后应当将该地区恢复原貌，从而发生弃置费用，主要是山体表层复原费用。因此，乙公司在山体表层挖走后，确认了一项金额为 1000 万元的预计负债，并计入矿山成本。

2020 年 12 月 31 日，随着开采的进展，乙公司发现矿山中的有色金属储量远低于预期，有色金属矿山有可能发生了减值，对该矿山进行了减值测试。考虑到矿山的现金流量状况，整座矿山被认定为一个资产组。该资产组在 2020 年末的账面价值为 2000 万元（包括确认的恢复山体原貌的预计负债）。

乙公司如果在 2020 年 12 月 31 日对外出售矿山（资产组），买方愿意出价 1640 万元（包括恢复山体原貌成本，即已经扣减这一成本因素），预计处置费用为 40 万元，因此该矿山的公允价值减处置费用后的净额为 1600 万元。乙公司估计矿山的未来现金流量现值为 2400 万元，不包括弃置费用。

资产组账面价值	2000 万元
资产组公允处置净额	1600 万元
资产组未来现金流量现值	2400 万元
资产组可收回金额	2400 万元
结论：该资产组未发生减值	

【提示】资产组在处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且企业只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量的现值时，应当将已确认的负债金额从中扣除。

口径要一致

【例 7-8】2020 年 12 月 31 日，随着开采的进展，乙公司发现矿山中的有色金属储量远低于预期，有色金属矿山有可能发生了减值，对该矿山进行了减值测试。考虑到矿山的现金流量状况，整座矿山被认定为一个资产组。该资产组在 2020 年末的账面价值为 2000 万元（包括确认的恢复山体原貌的预计负债）。

乙公司如果在 2020 年 12 月 31 日对外出售矿山（资产组），买方愿意出价 1640 万元（包括恢复山体原貌成本，即已经扣减这一成本因素），预计处置费用为 40 万元，因此该矿山的公允价值减处置费用后的净额为 1600 万元。乙公司估计矿山的未来现金流量现值为 2400 万元，不包括弃置费用。

扣除预计负债后资产组账面价值=2000-1000=1000

扣除预计负债后资产组公允处置净额=1600

扣除预计负债后资产组未来现金流量现值=2400-1000=1400

扣除预计负债后资产组账面价值	口径一致	2000-1000=1000
扣除预计负债后资产组公允处置净额		1600
扣除预计负债后资产组未来现金流量现值		2400-1000=1400
资产组可收回金额		1600
结论：该资产组未发生减值。		