

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5

«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Цель

- 1 Целью настоящего МСФО (IFRS) является определение порядка учета активов, предназначенных для продажи, а также представления и раскрытия информации о *прекращенной деятельности*. В частности, настоящий МСФО (IFRS) требует:
- (a) чтобы активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, оценивались по наименьшей из балансовой и *справедливой стоимости* за вычетом *расходов на продажу* и начисление амортизации на такие активы было прекращено; и
 - (b) чтобы активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, представлялись отдельно в отчете о финансовом положении, а результаты прекращенной деятельности представлялись отдельно в отчете о совокупном доходе.

Сфера применения

- 2 Требования к классификации и представлению данных, предусмотренные настоящим МСФО (IFRS), применяются ко всем признанным *долгосрочным активам** и всем *выбывающим группам* предприятия. Требования к оценке, предусмотренные настоящим МСФО (IFRS), применяются ко всем признанным долгосрочным активам и выбывающим группам (как указано в пункте 4), за исключением активов, перечисленных в пункте 5, которые и в дальнейшем должны оцениваться в соответствии с указанным стандартом.
- 3 Активы, классифицированные как долгосрочные в соответствии с МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*», не должны переклассифицироваться в *краткосрочные активы* до тех пор, пока они не будут отвечать критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с настоящим МСФО (IFRS). Активы, которые обычно рассматриваются предприятием как долгосрочные, приобретенные исключительно с целью последующей перепродажи, не должны классифицироваться как краткосрочные, если только они не отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с настоящим МСФО (IFRS).
- 4 Иногда предприятие осуществляет выбытие группы активов, возможно, вместе с некоторыми прямо связанными обязательствами, за одну операцию. Такая выбывающая группа может быть группой *единиц, генерирующих денежные средства*, отдельной единицей, генерирующей денежные средства, или ее частью.[†] Группа может включать любые активы и обязательства предприятия, включая краткосрочные активы, краткосрочные обязательства и активы, исключенные пунктом 5 из требований настоящего МСФО (IFRS) к оценке. Если долгосрочный актив в рамках требований настоящего МСФО (IFRS) к оценке является частью выбывающей группы, то требования настоящего МСФО (IFRS) к оценке применяются к группе в целом таким образом, чтобы группа оценивалась по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Требования по оценке отдельных активов и обязательств, которые являются частью выбывающей группы, изложены в пунктах 18, 19 и 23.

* Для активов, классифицированных в соответствии с порядком представления, основанном на ликвидности, долгосрочными активами являются те активы, которые включают суммы, ожидаемые к возмещению в течение периода более чем двенадцать месяцев после отчетной даты. Пункт 3 применяется при классификации таких активов.

† Однако, начиная с момента, когда возникновение потоков денежных средств от актива или группы активов ожидается в основном от продажи, а не от продолжающегося использования, такие активы становятся менее зависимыми от потоков денежных средств от других активов, и выбывающая группа, которая была частью единицы, генерирующей денежные средства, становится отдельной единицей, генерирующей денежные средства.

- 5 Положения настоящего МСФО (IFRS) по оценке* не применяются к следующим активам, которые регулируются перечисленными стандартами, ни как к отдельным активам, ни как к части выбывающей группы:
- (a) отложенные налоговые активы (МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»);
 - (b) активы, возникающие в результате вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);
 - (c) финансовые активы, включаемые в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
 - (d) долгосрочные активы, которые учитываются в соответствии с моделью учета по справедливой стоимости, представленной в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»;
 - (e) долгосрочные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
 - (f) права, обусловленные договорами страхования, как определено в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- 5A Требования настоящего МСФО (IFRS) к классификации, представлению и оценке, применимые в отношении долгосрочного актива (или выбывающей группы), классифицированного как предназначенный для продажи, также применяются к долгосрочному активу (или выбывающей группе), который классифицирован как предназначенный для распределения в пользу собственников, действующих в этом качестве (предназначенный для распределения в пользу собственников).
- 5B В настоящем МСФО (IFRS) установлен порядок раскрытия информации в отношении требований к долгосрочным активам (или выбывающим группам), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращенная деятельность. Раскрытие информации в других МСФО (IFRS) не применяется в отношении таких активов (или выбывающих групп), если только в этих МСФО (IFRS) не требуются:
- (a) отдельного раскрытия информации в отношении долгосрочных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращенной деятельности; или
 - (b) раскрытия информации в отношении оценки долгосрочных активов и обязательств в рамках выбывающей группы, которые не попадают в сферу применения требований МСФО (IFRS) 5 к оценке, и такое раскрытие информации еще не предусмотрено в других примечаниях к финансовой отчетности.

Дополнительное раскрытие информации о долгосрочных активах (или выбывающих группах), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращенной деятельности, может быть необходимым для соблюдения общих требований МСФО (IAS) 1, в частности, пункты 15 и 125 настоящего стандарта.

Классификация долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи или предназначенных для распределения в пользу собственников

- 6 **Предприятие должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.**
- 7 Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп), и его продажа должна быть в высшей степени *вероятной*.
- 8 Для того чтобы продажа была в высшей степени вероятной, соответствующий уровень руководства должен принять план продать актив (или выбывающую группу), и должна быть инициирована активная программа поиска покупателя и выполнения плана. Более того, должна активно вестись деятельность по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной сравнительно с его текущей справедливой стоимостью. В дополнение, должно быть ожидание, что продажа будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты

* За исключением пунктов 18 и 19, которые требуют оценки рассматриваемых активов в соответствии с другими применимыми МСФО (IFRS).

классификации, за исключением случаев, разрешенных пунктом 9, и действия, требуемые для выполнения плана по продаже, должны показывать, что значительные изменения в плане или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если таковое требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки наличия высшей степени вероятности продажи.

- 8A Предприятие, которое следует плану продажи, подразумевающему потерю контроля над дочерним предприятием, должно классифицировать все активы и обязательства такого дочернего предприятия как предназначенные для продажи при условии выполнения критериев, изложенных в пунктах 6-8, независимо от того, сохранит ли предприятие неконтролирующую долю в бывшем дочернем предприятии после продажи.
- 9 Под влиянием событий или обстоятельств период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые предприятием, и существует достаточное подтверждение того, что предприятие будет продолжать выполнять план по продаже актива (или выбывающей группы). Это происходит, когда удовлетворяются критерии, указанные в Приложении В.
- 10 Операции продажи включают обмен долгосрочных активов на другие долгосрочные активы, когда обмен имеет коммерческое содержание в соответствии с МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*».
- 11 Когда предприятие приобретает долгосрочный актив (или выбывающую группу) исключительно с целью последующего выбытия, то оно должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи на дату приобретения, только если выполняется требование по ограничению периода одним годом, предусмотренное пунктом 8 (за исключением случаев, разрешенных пунктом 9) и в высшей степени вероятно, что любой другой критерий, содержащийся в пунктах 7 и 8, который не был удовлетворен на эту дату, будет удовлетворен в течение короткого периода, следующего за приобретением (обычно в течение трех месяцев).
- 12 Если критерии, представленные в пунктах 7 и 8, были удовлетворены после окончания отчетного периода, то предприятие не должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи в выпускаемой за тот период финансовой отчетности. Однако если эти критерии были удовлетворены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то предприятие должно раскрыть данную информацию в примечаниях, как указано в пунктах 41(a), (b) и (d).
- 12A Долгосрочный актив (или выбывающая группа) классифицируется как предназначенный для распределения в пользу собственников в том случае, когда предприятие намеревается распределить актив (или выбывающую группу) в пользу собственников. Для этого активы должны быть в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии, а распределение должно быть в высшей степени вероятным. Для того чтобы распределение было в высшей степени вероятным, должны быть инициированы действия с целью осуществления распределения, а само распределение, согласно ожиданиям, должно завершиться в течение одного года после даты классификации. Действия, требуемые для выполнения распределения, должны показывать, что значительные изменения в распределении или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если таковое требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки наличия высшей степени вероятности распределения.

Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено

- 13 Предприятие не должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу), использование которого должно быть прекращено, в качестве предназначенного для продажи, так как его балансовая стоимость будет возмещена в основном путем продолжающегося использования. Однако если выбывающая группа, использование которой должно быть прекращено, отвечает критериям, представленным в пункте 32(a) - (c), то предприятие должно представить результаты и потоки денежных средств выбывающей группы в качестве прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33 и 34 на дату, когда использование было прекращено. Долгосрочные активы (или выбывающие группы), использование которых будет прекращено, включают долгосрочные активы (или выбывающие группы), которые должны использоваться до конца срока полезного использования, и долгосрочные активы (или выбывающие группы), которые будут закрыты, а не проданы.
- 14 Предприятие не должно учитывать долгосрочный актив, который временно был изъят из использования таким образом, как если бы его использование было прекращено.

Оценка долгосрочных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Оценка долгосрочного актива (или выбывающей группы)

- 15 **Предприятие должно оценивать долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.**
- 15A **Предприятие должно оценивать долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для распределения, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на распределение.***
- 16 Если новоприобретенный актив (или выбывающая группа) отвечает критериям классификации в качестве предназначенного для продажи (см. пункт 11), то применение пункта 15 приведет к оценке актива (или выбывающей группы) при первоначальном признании по наименьшей из балансовой стоимости, если бы он не был классифицирован таким образом (например, по себестоимости), и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Таким образом, если актив (или выбывающая группа) приобретен как часть объединения бизнеса, то он должен быть оценен по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.
- 17 Если ожидается, что продажа будет иметь место по истечении более одного года, то предприятие должно оценивать расходы на продажу по приведенной стоимости. Любое увеличение приведенной стоимости расходов на продажу, возникающее в связи с течением времени, должно быть представлено в составе прибыли или убытка как затраты на финансирование.
- 18 Непосредственно перед первоначальной классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи, балансовая стоимость актива (или всех активов и обязательств в группе) должна быть оценена в соответствии с применимыми МСФО (IFRS).
- 19 При последующей оценке выбывающей группы балансовая стоимость любых активов или обязательств, которые не попадают в сферу применения требований настоящего МСФО (IFRS) к оценке, но входят в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи, должна оцениваться в соответствии с применимыми МСФО (IFRS) до переоценки справедливой стоимости выбывающей группы за вычетом расходов на продажу.

Признание убытков от обесценения и обратные записи

- 20 Предприятие должно признать убыток от обесценения при любом первоначальном или последующем уменьшении стоимости актива (или выбывающей группы) до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в той мере, в какой он не был признан в соответствии с пунктом 19.
- 21 Предприятие должно признать прибыль от любого последующего увеличения в справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу, но не превышающую сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан либо в соответствии с настоящим МСФО (IFRS), либо ранее в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- 22 Предприятие должно признать прибыль от любого последующего увеличения в справедливой стоимости выбывающей группы за вычетом расходов на продажу:
- (a) в той мере, в какой она не была признана в соответствии с пунктом 19, но
 - (b) не превышая накопленный убыток от обесценения, который был признан либо в соответствии с МСФО (IFRS), либо ранее в соответствии с МСФО (IAS) 36 по долгосрочным активам, которые находятся в сфере применения требований по оценке настоящего МСФО (IFRS).
- 23 Убыток от обесценения (или последующая прибыль), признанный для выбывающей группы, должен уменьшать (или увеличивать) балансовую стоимость долгосрочных активов в группе, которые входят в сферу применения требований по оценке настоящего МСФО (IFRS), в порядке распределения, изложенного в пунктах 104(a) и (b) и 122 МСФО (IAS) 36 (в редакции 2004 г.).
- 24 Прибыль или убыток, не признанный к дате продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы), должен быть признан на дату прекращения признания. Требования, относящиеся к прекращению признания, изложены

* Расходы на распределение – это дополнительные затраты, непосредственно связанные с распределением, исключая затраты на финансирование и расходы по налогу на прибыль.

- (a) в пунктах 67-72 МСФО (IAS) 16 (в редакции 2003 г.) для основных средств; и
- (b) в пунктах 112-117 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (в редакции 2004 г.) для нематериальных активов.

25 Предприятие не должно амортизировать долгосрочный актив, пока он классифицируется как предназначенный для продажи или пока он является частью выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи. Проценты и другие расходы, относящиеся к обязательствам выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны продолжаться признаваться.

Изменения в плане продажи

- 26 Если предприятие классифицировало актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, но критерии, представленные в пунктах 7-9, более не удовлетворяются, то предприятие должно прекратить классификацию актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи.
- 27 Предприятие должно оценивать долгосрочный актив, классификация которого как предназначенного для продажи была прекращена (или который более не входит в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), по наименьшей
- (a) из его балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая группа) был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая группа) не был классифицирован как предназначенный для продажи, и
 - (b) его *возмещаемой суммы* на дату последующего решения не продавать.*
- 28 Предприятие должно включать любые требуемые корректировки балансовой стоимости долгосрочного актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, в состав прибыли или убытка[†] от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии пунктов 7-9 более не удовлетворяются. Предприятие должно представлять такую корректировку в той же самой статье отчета о совокупном доходе, в которой были представлены прибыль или убыток, если таковые имеются, признанные в соответствии с пунктом 37.
- 29 Если предприятие изымает отдельный актив или обязательство из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей группы, предназначенные для продажи, должны и в дальнейшем оцениваться как группа только в том случае, если эта группа отвечает критериям пунктов 7-9. В иных случаях оставшиеся долгосрочные активы группы, которые по отдельности отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, должны по отдельности оцениваться по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу на ту же дату. Любые долгосрочные активы, которые не отвечают критериям, не должны более классифицироваться как предназначенные для продажи в соответствии с пунктом 26.

Представление и раскрытие информации

- 30 Предприятие должно представлять и раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от прекращенной деятельности и выбытия долгосрочных активов (или выбывающих групп).

Представление прекращенной деятельности

- 31 *Компонент* предприятия включает деятельность и потоки денежных средств, которые могут быть четко обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части предприятия. Другими

* Если долгосрочный актив является частью единицы, генерирующей денежные средства, то его возмещаемой суммой является балансовая стоимость, которая была бы признана после распределения любого убытка от обесценения единицы, генерирующей денежные средства, в соответствии с МСФО (IAS) 36.

† Если только актив не является основным средством или нематериальным активом, который был переоценен в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38 до его классификации в качестве предназначенного для продажи, в таком случае корректировка должна учитываться как увеличение или уменьшение стоимости переоценки.

словами, компонент предприятия должен быть единицей или группой единиц, генерирующих денежные средства, пока он предназначен для использования.

- 32 Прекращенной деятельностью является компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и
- (a) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
 - (b) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
 - (c) является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

33 Предприятие должно раскрыть:

- (a) итоговую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе, которая складывается из:
 - (i) прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности и
 - (ii) прибыли или убытка после налогов, признанных при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп(-ы), которые представляют собой прекращенную деятельность;
- (b) следующие составляющие итоговой суммы, указанной в пункте (a):
 - (i) выручку, расходы и прибыль или убыток до налогов от прекращенной деятельности;
 - (ii) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется в пункте 81(h) МСФО (IAS) 12;
 - (iii) прибыль или убыток, признанные при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп(-ы), которые представляют собой прекращенную деятельность; и
 - (iv) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется в пункте 81(h) МСФО (IAS) 12.

Анализ по составляющим может быть представлен либо в примечаниях, либо непосредственно в отчете о совокупном доходе. Если он представлен непосредственно в отчете о совокупном доходе, то он должен быть представлен в части, идентифицированной как относящаяся к прекращенной деятельности, т.е. отдельно от продолжающейся деятельности. Анализ не требуется для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними предприятиями, отвечающими критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении (см. пункт 11);

- (c) чистые потоки денежных средств, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой составляющим прекращенной деятельности. Такие раскрытия могут быть либо в примечаниях, либо непосредственно в формах финансовой отчетности. Такие раскрытия не требуются для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними предприятиями, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении (см. пункт 11).
- (d) сумма прибыли от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относимая на собственников материнского предприятия. Эти раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо в отчете о совокупном доходе.

33A В том случае если предприятие представляет компоненты прибыли или убытка в отдельном отчете о прибыли и убытках, как описано в пункте 81 МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.), раздел, идентифицированный как посвященный прекращенной деятельности, должен представляться в таком отдельном отчете.

34 Предприятие должно скорректировать раскрытия, требуемые пунктом 33, в отношении предыдущих периодов, представленных в финансовой отчетности, таким образом, чтобы эти раскрытия относились ко всей деятельности, которая была прекращена на конец отчетного периода самого последнего представленного периода.

35 Корректировки в текущем периоде сумм, ранее представленных в составе прекращенной деятельности, которые имеют непосредственное отношение к выбытию прекращенной деятельности в предыдущем периоде, должны быть классифицированы отдельно в составе прекращенной деятельности. Характер и сумма таких корректировок должны раскрываться. Примеры обстоятельств, в которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее:

- (a) устранение факторов неопределенности, которые возникают в результате условий операции выбытия, например, урегулирование с покупателем корректировок цены приобретения и вопросов компенсаций;
 - (b) устранение факторов неопределенности, которые возникают как следствие и непосредственно относятся к деятельности компонента до его выбытия, например, обязательства по охране окружающей среды и гарантийные обязательства по продукции, сохраненные за продавцом;
 - (c) погашение обязательств пенсионного плана, если погашение имеет непосредственное отношение к операции выбытия.
- 36 Если предприятие прекращает классификацию компонента предприятия как предназначенного для продажи, то результаты деятельности компонента, ранее представленные как часть прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33-35, должны быть переклассифицированы и включены в прибыль от продолжающейся деятельности для всех представленных периодов. В отношении сумм за предыдущие периоды должно быть указано, что их представление скорректировано.
- 36А Предприятие, выполняющее план продажи, подразумевающий потерю контроля над дочерним предприятием, должно раскрыть информацию, требуемую в пунктах 33-36, в том случае, когда дочернее предприятие представляет собой выбывающую группу, соответствующую определению прекращенной деятельности в соответствии с пунктом 32.

Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности

- 37 Любая прибыль или убыток от переоценки долгосрочного актива (или выбывающей группы), классифицированного в качестве предназначенного для продажи, который не соответствует определению прекращенной деятельности, должны включаться в прибыль или убыток от продолжающейся деятельности.

Представление долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи

- 38 Предприятие должно представлять долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны быть представлены отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма. Основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, должны раскрываться отдельно либо непосредственно в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, за исключением случаев, разрешенных пунктом 39. Предприятие должно представлять отдельно любые накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к долгосрочному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.
- 39 Если выбывающая группа является новоприобретенным дочерним предприятием, которое отвечает критериям классификации как предназначенное для продажи при приобретении (см. пункт 11), то раскрытие основных видов активов или обязательств не требуется.
- 40 Предприятие не должно переклассифицировать или корректировать суммы, представленные по долгосрочным активам или по активам и обязательствам выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи, в отчетах о финансовом положении за предыдущие периоды с учетом классификации в отчете о финансовом положении за самый последний представленный период.

Дополнительные раскрытия информации

- 41 Предприятие должно раскрывать следующую информацию в примечаниях за период, в котором долгосрочный актив (или выбывающая группа) был либо классифицирован как предназначенный для продажи, либо продан:
- (a) описание долгосрочного актива (или выбывающей группы);
 - (b) описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ и время этого выбытия;

- (с) прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктами 20-22 и, если это не представлено отдельно в самом отчете о совокупном доходе, то статью отчета о совокупном доходе, включающую эту прибыль или убыток;
 - (d) если применимо, то отчётный сегмент, в котором долгосрочный актив (или выбывающая группа) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Сегментная отчетность».
- 42 Если применяются пункты 26 или 29, то предприятие должно раскрыть в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы), описание фактов и обстоятельств, которые привели к этому решению, и влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.

Условия переходного периода

- 43 Настоящий МСФО (IFRS) должен применяться перспективно к долгосрочным активам (или выбывающим группам), которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, и деятельности, которая отвечает критериям классификации в качестве прекращенной, после даты вступления в силу настоящего МСФО (IFRS). Предприятие может применять требования настоящего МСФО (IFRS) ко всем долгосрочным активам (или выбывающим группам), которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, и деятельности, которая отвечает критериям классификации в качестве прекращенной, после любой даты до даты вступления в силу настоящего МСФО (IFRS), при условии, что оценки и прочая информация, необходимые для применения настоящего МСФО (IFRS), были получены в то время, когда эти критерии были первоначально удовлетворены.

Дата вступления в силу:

- 44 Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 г. или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если предприятие применит настоящий МСФО (IFRS) в отношении периода, начинающегося до 1 января 2005 года, то оно обязано раскрыть этот факт.
- 44А МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) внес поправки в терминологию, используемую в Международных стандартах финансовой отчетности (IFRS). Более того, он внес поправки в пункты 3 и 38 и добавил пункт 33А. Предприятие должно применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся 1 января 2009 г. или после этой даты. Если предприятие применит МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) в отношении более раннего периода, указанные поправки должны применяться в отношении такого более раннего периода.
- 44В МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с поправками 2008 г.) вызвал добавление 33(d). Предприятие должно применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Если предприятие применит МСФО (IAS) 27 (с поправками 2008 г.) в отношении более раннего периода, указанная поправка должна применяться в отношении такого более раннего периода. Поправку следует применять ретроспективно.
- 44С Пункты 8А и 36А были добавлены в результате публикации «Улучшения в МСФО (IFRS)», выпущенной в мае 2008 г. Предприятие должно применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Однако, предприятие не должно применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся до 1 июля 2009 г., если только оно также не применяет МСФО (IAS) 27 (с поправками 2008 г.). Если предприятие применит указанные поправки до 1 июля 2009 года, то оно обязано раскрыть этот факт. Предприятию следует применять поправки на перспективной основе с даты первого применения МСФО (IFRS) 5 в соответствии с условиями переходного периода, изложенными в пункте 45 МСФО (IAS) 27(с поправками 2008 г.).
- 44D Пункты 5А, 12А, и 15А были добавлены, а в пункт 8 внесены поправки в результате выпуска Разъяснения КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников» в ноябре 2008 г. Предприятию следует применять поправки на перспективной основе к долгосрочным активам (или выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для распределения в пользу собственников, в годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Ретроспективное применение запрещено. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применит поправки к периоду, начинающемуся до 1 июля 2009 г., оно обязано раскрыть этот факт и применять также МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (в редакции 2008 г.), МСФО (IAS) 27 (с поправками 2008 г.), и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.

- 44E Пункт 5B был добавлен публикацией «Улучшения в МСФО (IFRSs)», выпущенной в апреле 2009г. Предприятие должно применить данную поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применяет поправку для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт.

Прекращение действия МСФО (IAS) 35

- 45 Настоящий МСФО (IFRS) заменяет МСФО (IAS) 35 «Прекращаемая деятельность».

Приложение А

Определение терминов

Данное приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО (IFRS).

в высшей степени вероятный	Значительно более чем просто вероятный .
вероятный	Скорее возможный, чем невозможный
возмещаемая сумма	Большая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости от использования .
выбывающая группа	Группа активов, подлежащая выбытию, путем продажи или иным образом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Группа включает гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, если группа является единицей, генерирующей денежные средства , на которую был распределен гудвил в соответствии с требованиями пунктов 80-87 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (в редакции 2004 г.), или если это деятельность внутри такой единицы, генерирующей денежные средства.
долгосрочный актив	Актив, который не отвечает определению краткосрочного актива .
единица, генерирующая денежные средства	Наименьшая идентифицируемая группа активов, генерирующая притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.
компонент предприятия	Деятельность и потоки денежных средств, которые могут четко быть обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части предприятия.
краткосрочный актив	<p>Предприятие должно классифицировать актив как краткосрочный, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) предполагается, что актив будет реализован, то есть он предназначен для продажи или использования, в ходе нормального операционного цикла предприятия; (b) он в основном предназначен для торговли; (c) предполагается реализовать актив в течение двенадцати месяцев после отчетной даты; или (d) актив представляет собой денежные средства или актив, эквивалентный денежным средствам (согласно определению в МСФО (IAS) 7), если только не существует ограничение на его обмен или использование для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.
обязательство по покупке с фиксированным и условиями	Соглашение с несвязанной стороной, обязывающее обе стороны и обычно закрепленное юридически, которое (a) определяет все существенные условия, включая цену и время операций, и (b) содержит сдерживающее средство для невыполнения, которое достаточно существенно для того, чтобы сделать выполнение обязательства в высшей степени вероятным .
прекращенная деятельность	<p>Компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (b) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или (c) является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью

последующей перепродажи.

расходы на продажу	Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (или выбывающей группы), исключая затраты на финансирование и расходы по налогу на прибыль.
справедливая стоимость	Сумма, на которую актив может быть обменян, или обязательство исполнено, при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.
стоимость от использования	Приведенная стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования.

Приложение В

Дополнение к применению

Данное приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО (IFRS).

Увеличение периода, требуемого для завершения продажи

- В1 Как указано в пункте 9, увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые предприятием, и существует достаточное подтверждение того, что предприятие намеревается выполнить план по продаже актива (или выбывающей группы). Следовательно, следующие ситуации, в которых возникают указанные события или обстоятельства, будут являться исключением из требования по ограничению периода одним годом, представленного в пункте 8:
- (a) на дату, когда предприятие обязывается исполнить план продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы), оно обоснованно ожидает, что другие стороны (не покупатель) наложат условия на передачу актива (или выбывающей группы), что повлечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - (i) необходимые ответные действия на эти условия не могут быть инициированы до того, как получено *обязательство по покупке* с фиксированными условиями;
 - (ii) обязательство по покупке с фиксированными условиями в высшей степени вероятно в течение одного года;
 - (b) предприятие получает обязательство по покупке с фиксированными условиями, и в результате покупатель или другая сторона неожиданно налагает условия на передачу долгосрочного актива (или выбывающей группы), ранее классифицированного в качестве предназначенного для продажи, что влечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - (i) необходимые ответные действия на эти условия, были предприняты вовремя, и
 - (ii) ожидается благоприятное разрешение задерживающих факторов;
 - (c) в течение первоначального периода в один год возникали обстоятельства, которые ранее считались маловероятными; в результате долгосрочный актив (или выбывающая группа), ранее классифицированный как предназначенный для продажи, не был продан до конца этого периода, и
 - (i) в течение первоначального периода в один год предприятие предпринимает необходимые ответные действия на изменения в обстоятельствах;
 - (ii) активно ведется деятельность по продаже долгосрочного актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной, с учетом изменений в обстоятельствах; и
 - (iii) критерии в пунктах 7 и 8 удовлетворены.