

## Міжнародний стандарт фінансової звітності 5

# НЕПОТОЧНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

## МЕТА

1. Мета МСФЗ полягає у визначенні бухгалтерського обліку активів, утримуваних для продажу, та поданні і розкритті інформації щодо *припиненої діяльності*. Зокрема, МСФЗ вимагає, щоб:
  - а) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінювалися за нижчою з величин – балансовою вартістю чи *справедливою вартістю* мінус *витрати на продаж* – та щоб амортизація цих активів була припинена; та
  - б) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності – у звіті про сукупні прибутки та збитки.

## СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

2. Вимоги цього МСФЗ щодо класифікації та подання застосовуються до всіх визнаних *непоточних активів\** та усіх *ліквідаційних груп* суб'єкта господарювання. Вимоги цього МСФЗ до оцінки застосовуються до всіх визнаних непоточних активів та ліквідаційних груп (як зазначено в параграфі 4), за винятком активів, перелічених у параграфі 5, які треба продовжувати оцінювати згідно із зазначеним відповідним стандартом.
3. Активи, класифіковані як непоточні згідно з МСБО 1 „Подання фінансових звітів”, не можна перекласифікувати як *поточні активи*, доки вони не будуть відповідати критеріям, що дозволять класифікувати їх як утримувані для продажу згідно з цим МСФЗ. Активи, які суб'єкт господарювання, як правило, відносить до непоточних активів, що купуються виключно для перепродажу, не слід класифікувати як поточні, доки вони не будуть відповідати критеріям, що дозволять класифікувати їх як утримувані для продажу згідно з цим МСФЗ.
4. Інколи суб'єкт господарювання ліквідує групу активів разом із зобов'язаннями, безпосередньо пов'язаними з ними спільною операцією. Такою ліквідаційною групою може бути група одиниць, що генерують грошові кошти, одна одиниця, що генерує грошові кошти, або її частина\*\*. Така група може включати будь-які

\* Що стосується активів, класифікованих відповідно до подання за ліквідністю, то непоточними активами є активи, що включають суми, які очікується відшкодувати протягом понад дванадцять місяців після звітного періоду. Параграф 3 застосовується до класифікації таких активів.

\*\* Проте, якщо грошові потоки від активів чи групи активів очікуються, в основному, в результаті продажу, а не поточного використання активів, вони стають менш залежними від грошових потоків, що виникають від інших активів, а ліквідаційна група, яка становить частину одиниці, що генерує грошові кошти, стає окремою одиницею, що генерує грошові кошти.

активи та будь-які зобов'язання суб'єкта господарювання, у тому числі поточні активи, поточні зобов'язання та активи, виключені з вимог цього МСФЗ до оцінки згідно з параграфом 5. Якщо непоточний актив (у межах сфери застосування вимог цього МСФЗ до оцінки) є частиною ліквідаційної групи, то вимоги цього МСФЗ до оцінки застосовуються до групи в цілому, для того, щоб ця група активів оцінювалася за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю мінус витрати на продаж. Вимоги до оцінки окремих активів і зобов'язань у межах ліквідаційної групи викладено в параграфах 18, 19 та 23.

5. Положення цього МСФЗ щодо оцінки не застосовуються до таких активів, що охоплюються МСФЗ як окремі активи або частина ліквідаційної групи. Це:
  - а) відстрочені податкові активи (МСБО 12 „Податки на прибуток”);
  - б) активи, що виникають з виплат працівникам (МСБО 19 „Виплати працівникам”);
  - в) фінансові активи в межах сфери застосування МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”;
  - г) непоточні активи, що розглядаються відповідно до моделі справедливої вартості, викладеної в МСБО 40 „Інвестиційна нерухомість”;
  - г) непоточні активи, які оцінюються за справедливою вартістю мінус на продаж згідно з МСБО 41 „Сільське господарство”;
  - д) договірні права за страховими контрактами згідно з визначенням їх у МСФЗ 4 „Страхові контракти”.
- 5А Вимоги до класифікації, подання та оцінки в цьому МСФЗ, застосовні до непоточних активів (або ліквідаційних груп), класифікованих як утримувані для продажу, застосовуються також до непоточних активів (або ліквідаційних груп), класифікованих як утримувані для розподілу власникам, які діють як власники капіталу (утримувані для розподілу власникам).

## **КЛАСИФІКАЦІЯ НЕПОТОЧНИХ АКТИВІВ (АБО ЛІКВІДАЦІЙНИХ ГРУП) ЯК УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ АБО УТРИМУВАНИХ ДЛЯ РОЗПОДІЛУ ВЛАСНИКАМ**

6. Суб'єкт господарювання повинен класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.
7. Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*.

8. Щоб підвищити ймовірність продажу, управлінський персонал відповідного рівня повинен скласти план продажу активу (або ліквідаційної групи) та ініціювати програму щодо визначення покупця і виконання плану. Крім того, актив (або ліквідаційну групу) мають активно просувати для продажу на ринку за ціною, поміркованою з огляду на його поточну справедливу вартість. Очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації (за винятком випадків, обумовлених у параграфі 9), а дії, вчинені для виконання плану, повинні свідчити про неможливість відміни цього плану або внесення до нього будь-яких важливих змін. Ймовірність затвердження акціонерами (якщо вимагається в даній юрисдикції) слід розглядати як частину оцінки того, чи є продаж високоймовірним.
- 8А Суб'єкт господарювання, який зобов'язується виконати план продажу, пов'язаний з втратою контролю за дочірнім підприємством, класифікує усі активи та зобов'язання цього дочірнього підприємства як утримувані для продажу, якщо критерії, визначені в параграфах 6-8, виконуються, без урахування того, чи буде суб'єкт господарювання зберігати неконтрольовану частку у своєму колишньому дочірньому підприємстві після продажу.
9. Події чи обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікувати актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо затримка була спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем суб'єкта господарювання, а також якщо є достатні свідчення того, що суб'єкт господарювання продовжує виконувати план продажу активу (або ліквідаційної групи). Такий випадок відповідає критерію, наведеному в Додатку Б.
10. Операції з продажу включають обмін одних непоточних активів на інші непоточні активи, якщо такий обмін має комерційну сутність відповідно до МСБО 16 „Основні засоби”.
11. Коли суб'єкт господарювання купує непоточний актив (або ліквідаційну групу) виключно з метою їх подальшого продажу, він має класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу на дату його придбання, тільки якщо будуть задоволені вимоги параграфа 8 щодо однорічного періоду продажу (за винятком випадків, передбачених параграфом 9) та якщо дуже ймовірно, що всі інші вимоги, викладені у параграфах 7 і 8, які не були задоволені на цю дату, будуть задоволені протягом короткого періоду після придбання активу (як правило, протягом трьох місяців).
12. Якщо вимоги, викладені в параграфах 7 і 8, задовольняються після звітного періоду, то суб'єкт господарювання не повинен класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу у фінансових звітах, призначених для випуску. Проте, якщо ці вимоги задовольняються після звітного періоду, але до затвердження фінансових звітів для випуску, то суб'єкт господарювання повинен розкрити в примітках інформацію, зазначену в параграфі 41 а), б) та г).

- 12A Непоточний актив (або ліквідаційна група) класифікується як утримуваний для розподілу власникам, якщо суб'єкт господарювання зобов'язується розподілити актив (або ліквідаційну групу) власникам. Для цього активи повинні бути наявними для негайного розподілу у своїй теперішній формі і розподіл має бути високоймовірним. Для того, щоб розподіл був високоймовірним, слід започаткувати заходи, необхідні для завершення розподілу, які мають бути завершені протягом одного року з дати класифікації. Заходи, необхідні для завершення розподілу, мають зазначати, що відбудуться значні зміни в розподілі або що його буде анульовано. Ймовірність затвердження акціонерами (якщо вимагається в даній юрисдикції) слід розглядати як частину оцінки того, чи є продаж високоймовірним.

### **Непоточні активи, яких збираються позбутися**

13. Суб'єктові господарювання не слід класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу), що його збираються позбутися, як утримуваний для продажу, оскільки його балансова вартість в основному відшкодовуватиметься під час поточного використання. Проте, якщо ліквідаційна група активів, якої збираються позбутися, відповідає критеріям, викладеним у параграфі 32 а)–в), то суб'єкт господарювання подає результати і потоки грошових коштів ліквідаційної групи як припинення діяльності згідно з параграфами 33 і 34 на дату припинення використання цієї ліквідаційної групи. Непоточні активи (або ліквідаційні групи), яких збираються позбутися, включають непоточні активи (або ліквідаційні групи), що повинні використовуватися до кінця строку їх економічного використання, а також непоточні активи (або ліквідаційні групи), які слід ліквідувати в інший спосіб, ніж продаж.
14. Суб'єктові господарювання не слід обліковувати непоточний актив, який було тимчасово вилучено з використання, як актив, якого збираються позбутися.

## **ОЦІНКА НЕПОТОЧНИХ АКТИВІВ (АБО ЛІКВІДАЦІЙНИХ ГРУП), КЛАСИФІКОВАНИХ ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ**

### **Оцінка непоточного активу (або ліквідаційної групи)**

15. Суб'єктові господарювання слід оцінювати непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.
- 15A Суб'єкт господарювання оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для розподілу власникам за вартістю, нижчою від його балансової вартості і справедливої вартості, мінус витрати на розподіл\*.

\* Витрати на розподіл є додатковими витратами, які прямо відносяться до розподілу, виключаючи фінансові витрати і витрати на податок на прибуток.

16. Якщо нещодавно придбаний актив (або ліквідаційна група) відповідає критеріям класифікації активів, утримуваних для продажу (параграф 11), то застосування параграфа 15 приведе до появи активу (або ліквідаційної групи), який після первісного визнання оцінюватиметься за нижчою оцінкою: балансовою вартістю (яка може бути класифікована, як, наприклад, собівартість) або справедливою вартістю мінус витрати на продаж. Отже, якщо придбання активу (або ліквідаційної групи) є частиною процесу об'єднання бізнесу, то вони можуть оцінюватися за справедливою вартістю мінус витрати на продаж.
17. Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, суб'єкт господарювання повинен оцінювати витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, повинно відобразитися у звіті про прибутки та збитки як фінансові витрати.
18. Безпосередньо перед первісною класифікацією активу (або ліквідаційної групи) як утримуваного для продажу балансова вартість активу (або всіх активів та зобов'язань, що входять до групи) повинна оцінюватися згідно з чинними МСФЗ.
19. Згідно з чинним МСФЗ, після подальшої переоцінки ліквідаційної групи балансову вартість будь-яких активів та зобов'язань (які виходять за межі сфери застосування вимог МСФЗ до оцінки, але входять до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу) не треба переоцінювати доти, поки не буде повторно оцінена справедлива вартість мінус витрати на продаж.

### **Визнання збитків від зменшення корисності та сторнування**

20. Суб'єкт господарювання визнає збиток від зменшення корисності при будь-якому первісному чи подальшому списанні активу (або ліквідаційної групи) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж тією мірою, якою вони не були визнані згідно з параграфом 19.
21. Суб'єкт господарювання визнає прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості активів мінус витрати на продаж, але цей прибуток не повинен перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до цього МСФЗ або раніше відповідно до МСБО 36 „Зменшення корисності активів”.
22. Суб'єкт господарювання визнає будь-який прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості ліквідаційної групи мінус витрати на продаж:
  - а) тією мірою, якою його не було визнано відповідно до параграфа 19, але
  - б) цей прибуток не може перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до МСФЗ або раніше відповідно до МСБО

36 (це стосується непоточних активів, які входять до сфери застосування вимог до оцінки згідно з цим МСФЗ).

23. Збиток від зменшення корисності (або будь-який подальший прибуток), визнаний щодо ліквідаційної групи, зменшує (або збільшує) балансову вартість непоточних активів групи, які входять до сфери застосування вимог до оцінки згідно з цим МСФЗ, у порядку розподілу, викладеному в параграфах 104 а) і б) та 122 МСБО 36 (переглянутого в 2004 році).
24. Прибуток або збиток, який раніше не був визнаний на дату продажу непоточного активу (або ліквідаційної групи), треба визнати на дату припинення визнання. Вимоги до припинення визнання викладені у:
  - а) параграфах 67-72 МСБО 16 (переглянутого в 2003 році) для основних засобів; та
  - б) параграфах 112-117 МСБО 38 „Нематеріальні активи” (переглянутого в 2003 році) для нематеріальних активів.
25. Суб'єкт господарювання не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу. Необхідно продовжувати визнання відсотків та інших витрат, що відносяться до зобов'язань ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

### Зміни в плані продажу

26. Якщо суб'єкт господарювання класифікував актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, але цей актив перестав задовольняти вимоги, викладені у параграфах 7-9, то суб'єкт господарювання повинен припинити класифікацію активу (або ліквідаційної групи) як утримуваного для продажу.
27. Суб'єкт господарювання оцінює непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу (або більше не входить до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу), за нижчою з оцінок:
  - а) балансової вартості активу (або ліквідаційної групи) до того, як він (або ліквідаційна група) був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не був би класифікований як такий, що утримується для продажу,
  - або
  - б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Якщо непоточний актив є частиною одиниці, що генерує грошові кошти, то сума очікуваного відшкодування являтиме собою балансову вартість, яка була б визнана після розподілу будь-яких збитків від зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, відповідно до МСБО 36.

28. Суб'єкт господарювання повинен включати будь-яке необхідне коригування балансової вартості непоточного активу, який більше не класифікується як утримуваний для продажу, до звіту про прибутки та збитки<sup>2</sup> від діяльності, що триває, протягом періоду, коли більше не задовольняються вимоги, викладені в параграфах 7-9. Суб'єкт господарювання подає ці виправлення під тим самим заголовком в тому самому звіті про сукупні прибутки та збитки, у якому відображаються прибутки чи збитки (якщо такі є), визнані відповідно до параграфа 37.
29. Якщо суб'єкт господарювання вилучить окремих актив або зобов'язання із ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, то решта активів та зобов'язань ліквідаційної групи, які підлягають продажу, продовжуватимуть оцінюватися як група, тільки якщо задовольняють вимогам, зазначеним в параграфах 7-9. В іншому випадку решта непоточних активів групи, кожний з яких окремо відповідає критеріям класифікації його як утриманого для продажу, оцінюється окремо за нижчою з оцінок – балансовою вартістю та справедливою вартістю мінус витрати на продаж на той момент. Будь-які непоточні активи, що не відповідають критеріям, перестають класифікуватися як утримувані для продажу згідно з параграфом 26.

## ПОДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

30. Суб'єкт господарювання подає та розкриває інформацію, яка дає користувачам фінансових звітів змогу оцінити фінансові результати припиненої діяльності та вибуття непоточних активів (або ліквідаційних груп).

### Подання припиненої діяльності

31. *Компонент суб'єкта господарювання* включає операції та грошові потоки, які можна легко розпізнати серед інших операцій та грошових потоків суб'єкта господарювання операційно та з метою фінансової звітності. Іншими словами, у той час, коли компонент суб'єкта господарювання утримувався для використання, він становив одиницю, що генерує грошові кошти, або групу одиниць, що генерують кошти.
32. Припинена діяльність є компонентом суб'єкта господарювання, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:
- являє собою окремих основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;
  - є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності  
або
  - є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою перепродажу.

<sup>2</sup> Якщо актив не є одним із основних засобів або нематеріальним активом, який було переоцінено відповідно до МСБО 16 чи МСБО 38 до класифікації його як утримуваного для продажу, а якщо є – то виправлення може тлумачитися як дооцінка або уцінка.

33. Суб'єкт господарювання розкриває:
- а) єдину суму в звіті про сукупні прибутки та збитки, що включає загальну суму:
    - i) прибутків або збитків від припиненої діяльності після оподаткування та
    - ii) прибутків або збитків, визнаних при оцінці за справедливою вартістю мінус витрати на продаж при ліквідації активів або ліквідаційної(ої) груп(и), які являють собою припинену діяльність;
  - б) аналіз єдиної суми, визначеної в пункті а), у:
    - i) доходах, витратах та прибутках чи збитках від припиненої діяльності після сплати податків;
    - ii) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає параграф 81 є) МСБО 12;
    - iii) прибутках або збитках, визнаних при оцінці за справедливою вартістю мінус витрати на продаж при ліквідації активів або ліквідаційних(ої) груп(и), які являють собою припинену діяльність;
    - iv) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає параграф 81 є) МСБО 12;

Аналіз може подаватися в примітках або в звіті про сукупні прибутки та збитки. Якщо його буде надано в звіті про сукупні прибутки та збитки, його слід також внести до розділу, що стосується припиненої діяльності, тобто окремо від діяльності, що триває. Аналіз не потрібен для ліквідаційних груп, які є нещодавно придбаними дочірніми підприємствами, які після придбання відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу (параграф 11);
  - в) чисті грошові потоки, що відносяться до операційної, інвестиційної та фінансової сфер припиненої діяльності. Ця розкрита інформація може подаватися в примітках або у фінансових звітах. Її не вимагають щодо ліквідаційних груп, які являють собою нещодавно придбані дочірні компанії, що відповідають критеріям класифікації як утримуваних для продажу (параграф 11).
  - г) суму прибутку від діяльності, що триває, та від припиненої діяльності, що має відношення до власників материнської компанії. Ці розкриття подаються у примітках або в звіті про сукупні прибутки та збитки.
- 33А. Якщо суб'єкт господарювання відображає компоненти прибутків чи збитків в окремому звіті про прибутки та збитки згідно з описом, наведеним в параграфі 81 МСБО 1 (переглянутого в 2007 році), розділ, який стосується припиненої діяльності, відображається в цьому окремому звіті.
34. Суб'єкт господарювання повторно розкриває інформацію, зазначену в параграфі 33, для попередніх періодів, поданих у фінансових звітах. Отже, розкрита інформація стосується всіх операцій, припинених до кінця звітного періоду за останній поданий період.



35. Коригування сум у поточному періоді до суми, раніше наданої в інформації про припинену діяльність і безпосередньо пов'язаної з ліквідацією припиненої діяльності у попередньому періоді, слід класифікувати окремо в інформації про припинену діяльність. Характер і суму таких коригувань слід розкривати. Приклади обставин виникнення таких коригувань охоплюють:
- а) вирішення непевних питань, що впливають з умов ліквідації (наприклад, вирішення з покупцем питання щодо коригування купівельної ціни та питань відшкодування);
  - б) вирішення непевних питань, що впливають з діяльності компонента суб'єкта господарювання до його ліквідації або стосуються її (наприклад, зобов'язання щодо довкілля або гарантійні зобов'язання щодо продукції, яка залишається в продавця);
  - в) виконання зобов'язань щодо програм виплат працівникам (за умови, що вона безпосередньо стосується операції ліквідації).
36. Якщо суб'єкт господарювання більше не класифікує свій компонент як утримуваний для продажу, то результати діяльності такого компонента, які раніше (відповідно до параграфів 33-35) надавалися в інформації щодо припинення діяльності, треба перекласифікувати і внести до прибутку від діяльності, що триває, для всіх поданих періодів. Суми за попередні періоди описуються як такі, що були повторно подані.
- 36А. Суб'єкт господарювання, який зобов'язується скласти план продажу, пов'язаний з втратою контролю за дочірнім підприємством, розкриває інформацію згідно з вимогами параграфів 33-36, якщо дочірнє підприємство є ліквідаційною групою, що відповідає визначенню припиненої діяльності згідно з параграфом 32.

### **Прибутки або збитки, пов'язані з діяльністю, що триває**

37. Будь-який прибуток або збиток, визначений за переоціненим непоточним активом (або ліквідаційною групою), класифікованим як утримуваний для продажу, який не відповідає визначенню „припинена діяльність”, повинен бути включений до прибутку чи збитку від діяльності, що триває.

### **Подання непоточного активу або ліквідаційної групи, класифікованих як утримуваний для продажу**

38. Суб'єкт господарювання подає в балансі непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від інших активів. Зобов'язання ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, подаються у звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються і надаються як єдина сума. Основні класи активів та зобов'язань, класифікованих як утримуваний для продажу, розкриваються окремо у звіті про фінансовий стан або в примітках (за винятком випадків, дозволених параграфом 39). Суб'єкт господарювання подає окремо будь-які сукупні прибутки або витрати,

визнані безпосередньо в інших сукупних прибутках, які відносяться до непоточного активу (ліквідаційної групи), класифікованого як утримуваний для продажу.

39. Якщо ліквідаційна група є нещодавно придбаним дочірнім підприємством, яке після придбання відповідає критеріям класифікації як утримуване для продажу (параграф 11), то розкриття основних класів активів та зобов'язань не вимагається.
40. З метою відображення у звіті про фінансовий стан класифікації за останній поданий період суб'єкт господарювання не перекласифіковує і повторно не наводить у звітах про фінансовий стан за попередні періоди суми, подані щодо непоточних активів або активів і зобов'язань ліквідаційних груп, класифікованих як утримувані для продажу.

### Додаткове розкриття

41. У період, коли непоточний актив (або ліквідаційна група) класифікувався як утримуваний для продажу або проданий, будь-який суб'єкт господарювання має розкрити в примітках таку інформацію:
  - а) опис непоточного активу (або ліквідаційної групи);
  - б) опис фактів та обставин продажу або обставин, що ведуть до очікуваної ліквідації, а також очікуваного способу та часу цієї ліквідації;
  - в) прибутки або збитки, визнані згідно з параграфами 20-22, та заголовки у звіті про сукупні прибутки та збитки, який містить інформацію про прибутки та збитки, якщо вони не були подані окремо у звіті про сукупні прибутки та збитки;
  - г) якщо це прийнятно, сегмент, у якому непоточний актив (або ліквідаційна група) подається згідно з МСБО 8 „*Операційні сегменти*”.
42. Якщо застосовується параграф 26 або 29, то суб'єкт господарювання, прийнявши рішення щодо зміни плану продажу непоточного активу (або ліквідаційної групи), повинен розкрити інформацію, яка стосується фактів та обставин, що привели до цього рішення, та впливу цього рішення на результати діяльності за цей період та будь-який із попередніх поданих періодів.

### ПОЛОЖЕННЯ ПЕРЕХІДНОГО ПЕРІОДУ

43. МСФЗ повинен у майбутньому застосовуватися до непоточних активів (або ліквідаційних груп), які задовольняють вимогам, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, та до діяльності, яка задовольняє вимогам, що дозволяють класифікувати її як припинену після дати набуття чинності МСФЗ. Суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ до всіх непоточних активів (або ліквідаційних груп), які задовольняють вимогам, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, та до діяльності, яка задовольняє вимогам, що дозволяють класифікувати її як припинену діяльність після будь-якої дати, що передує даті набуття чинності МСФЗ, за умови, що оцінка та інша інформація, необхідна для застосування МСФЗ, були отримані, коли ці вимоги були первісно задоволені.

## ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

44. Суб'єкт господарювання має застосовувати цей МСФЗ до річних періодів, що починаються 1 січня 2005 року або після цієї дати. Застосування до цієї дати заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосує МСФЗ до періоду, що починається до 1 січня 2005 року, він повинен розкрити цей факт.
- 44А. МСБО 1 (переглянутий у 2007 році) вніс зміни до термінології, яка використовується в усіх МСФЗ. Крім того, він вніс зміни до параграфів 3 і 38 і додав параграф 33А. Суб'єкт господарювання має застосовувати ці зміни до річних періодів, починаючи з 1 січня 2009 року або після цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосує МСБО 1 (переглянутий у 2007 році) до періоду раніше цієї дати, ці зміни слід застосовувати до цього періоду.
- 44Б. МСБО 27 „Консолідовані та окремі фінансові звіти” (переглянутий в 2008 році) додав параграф 33 г). Суб'єкт господарювання, має застосовувати ці зміни до річних періодів, починаючи з 1 липня 2009 року або після цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосує МСБО 27 (переглянутий у 2008 році) до періоду раніше цієї дати, ці зміни слід застосовувати до цього періоду. Зміни слід застосовувати ретроспективно.
- 44В. В параграфи 8А і 36 А внесені зміни шляхом „Удосконалень МСФЗ”, опублікованих в травні 2008 р. Суб'єктові господарювання слід застосовувати ці зміни до річних періодів, які починаються 1 липня 2009 р. або після цієї дати. Застосування до цієї дати дозволяється. Однак суб'єктові господарювання не слід застосовувати ці зміни до річних періодів, що починаються до 1 липня 2009 р., якщо він також не застосує МСБО 27 (зі змінами внесеними у січні 2008 р.). Якщо суб'єкт господарювання застосує ці зміни до 1 липня 2009 р., він розкриває інформацію про цей факт. Суб'єктові господарювання слід застосовувати ці зміни перспективно з дати першого застосування МСФЗ 5 відповідно до положень перехідного періоду в параграфі 45 МСБО 27 (зі змінами, внесеними у травні 2008 р.).
- 44Г. Параграфи 5А, 12А і 15А додані і в параграф 8 внесені зміни шляхом КТМФЗ 17 „Розподіл негрошових активів власникам” у листопаді 2008 р. Ці зміни слід застосовувати перспективно до негрошових активів (або ліквідаційних груп), які класифікують як утримувані для розподілу власникам у річні періоди, що починаються 1 липня 2009 р. або після цієї дати. Ретроспективне застосування не дозволяється. Застосування у більш ранні періоди дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосує ці зміни до періодів, що починаються до 1 липня 2009 р., він розкриває інформацію про цей факт і також застосує МСФЗ 3 „Об'єднання бізнесу” (переглянутий у 2008 р.), МСБО 27 (зі змінами, внесеними у травні 2008 р.) та КТМФЗ 17.

## ВИЛУЧЕННЯ МСБО 35

45. Цей МСФЗ замінює МСБО 35 „Діяльність, що припиняється”.

## Додаток А. Визначення термінів

Цей Додаток є невід'ємною складовою МСФЗ.

<b>вартість використання (value in use)</b>	Теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від безперервного використання активу та його ліквідації наприкінці строку його корисної експлуатації.
<b>високо ймовірний (highly probable)</b>	Значно більш ймовірний, ніж просто <b>ймовірний</b> .
<b>витрати на продаж (costs to sell)</b>	Припустимі витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу (або <b>ліквідаційної групи</b> ), за винятком фінансових витрат і витрат на податки на прибуток.
<b>ймовірний (probable)</b>	Скоріше можливий, ніж неможливий.
<b>компонент суб'єкта господарювання (component of an entity)</b>	Діяльність та грошові потоки, які можна легко розрізнити від решти діяльності та грошових потоків суб'єкта господарювання операційно і з метою фінансової звітності.
<b>ліквідаційна група (disposal group)</b>	Група активів, яких збираються позбутися (шляхом продажу або іншим чином) разом як групи в єдиній операції, і зобов'язань, прямо пов'язаних з цими активами, що передаватимуться в операції. Група охоплює гудвіл, придбаний при об'єднанні бізнесу, якщо група є одиницею, що генерує грошові кошти відповідно до вимог параграфів 80-87 МСБО 36 „Зменшення корисності активів” (переглянутого в 2004 р.), або якщо це є діяльністю в межах одиниці, яка генерує грошові кошти.
<b>непоточний актив (non-current asset)</b>	Актив, що не відповідає визначенню <b>поточного активу</b> .
<b>одиниця, яка генерує грошові кошти (cash-generating unit)</b>	Найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів.

<b>поточний актив (current asset)</b>	Актив, який відповідає будь-якому з таких критеріїв: <ul style="list-style-type: none"> <li>а) за очікуванням, буде реалізований або призначений для продажу чи споживання в нормальному операційному циклі суб'єкта господарювання;</li> <li>б) утримується в основному з метою продажу;</li> <li>в) за очікуванням, буде реалізований протягом дванадцяти місяців після звітного періоду,</li> </ul> або <ul style="list-style-type: none"> <li>г) є грошовими коштами чи еквівалентом грошових коштів (як визначено в МСБО 7), якщо його обмін або використання для погашення зобов'язання не є обмеженим, принаймні, протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.</li> </ul>
<b>припинена діяльність (discontinued operation)</b>	<b>Компонент суб'єкта господарювання</b> , який було ліквідовано або який класифікується як утримуваний для продажу та: <ul style="list-style-type: none"> <li>а) являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;</li> <li>б) є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності,</li> </ul> або <ul style="list-style-type: none"> <li>в) є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою перепродажу.</li> </ul>
<b>справедлива вартість (fair value)</b>	Сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість у ході операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.
<b>сума очікуваного відшкодування (recoverable amount)</b>	Більша з двох оцінок активу: <b>справедливої вартості</b> мінус <b>витрати на продаж</b> та його <b>вартості використання</b> .
<b>тверда угода щодо купівлі (firm purchase commitment)</b>	Угода з нез'язаною стороною, яка має обов'язкову силу для обох сторін і яка, як правило, юридично здійсненна та а) встановлює всі суттєві умови, включаючи ціни і визначення часу операцій; та б) містить санкції за невиконання, які є достатньо великими для того, щоб виконання було <b>високо ймовірним</b> .

## Додаток Б. Доповнення до керівництва із застосування

Цей Додаток є невід'ємною складовою МСФЗ.

### Подовження періоду, необхідного для завершення продажу

Б1 Як зазначалось у параграфі 9, подовження періоду, необхідного для завершення продажу, не заважає класифікації активу (або ліквідаційної групи) як утримуваного для продажу, якщо ця затримка викликана подіями чи обставинами, що перебувають поза контролем суб'єкта господарювання, та є достатнє свідчення того, що суб'єкт господарювання продовжує виконувати план продажу активу (або ліквідаційної групи). Отже, виняток щодо вимоги однорічного строку, описаний у параграфі 8, застосовується, коли виникають такі події чи обставини:

- а) у той час, коли суб'єкт господарювання бере на себе зобов'язання щодо плану продажу непоточного активу (або ліквідаційної групи), він очікує, що інші учасники (крім покупця) можуть нав'язати певні умови щодо передачі активу (або ліквідаційної групи), які передбачають подовження періоду, необхідного для завершення продажу, та:
  - i) дії, які треба вчинити у відповідь на поставлені умови, не можуть розпочатися, доки не буде укладена *тверда угода щодо купівлі*; і
  - ii) *тверда угода щодо купівлі* буде високо ймовірною протягом одного року;
- б) суб'єкт господарювання укладає тверду угоду щодо купівлі, а покупець або інші учасники несподівано нав'язують певні умови щодо передачі непоточного активу (або ліквідаційної групи), який раніше класифікувався як утримуваний для продажу, що подовжить період, необхідний для завершення продажу, та:
  - i) вчасно вчиняються необхідні дії у відповідь на поставлені умови; і
  - ii) очікується схвальне рішення щодо факторів затримки;
- в) протягом початкового однорічного періоду виникають обставини, які раніше вважалися неможливими, і, в результаті непоточний актив (або ліквідаційна група), який раніше класифікувався як утримуваний для продажу, не продається до кінця цього періоду та:
  - i) протягом первісного однорічного періоду суб'єкт господарювання вчинив дії, які необхідно було вчинити у відповідь на зміну обставин;
  - ii) непоточний актив (або ліквідаційна група) активно продаються за ціною, прийнятною з огляду на зміну обставин; та
  - iii) задоволено вимоги, викладені в параграфах 7 і 8.