

МСФО (IFRS) 5

**ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ,
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ,
И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

ОБЗОР МСФО 5

1. Определяет требования к

- классификации,
- измерению и
- представлению

внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

2. Заменяет МСФО 35 «Прекращаемая деятельность».

МСФО (IFRS) 5. Внеоборотные активы, предназначенные для

ОБЗОР МСФО 5

- Составлен в рамках проекта по уменьшению разногласий с ГААП США.
- Основан на SFAS 144 «Accounting for the Impairment or Disposal of Long-Lived Assets» (выпущен в 2001).
- SFAS 144 объясняет три вопроса:
 - обесценение используемых внеоборотных активов
 - классификацию, измерение и представление внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и
 - классификацию и представление прекращенной деятельности.

До сих пор существуют разногласия по первому вопросу, но по двум последним было решено их устранить.

МСФО (IFRS) 5. Внеоборотные активы, предназначенные для

ОБЗОР МСФО 5

- Устанавливает момент признания (для целей отдельной классификации в балансе и ОПУ) как «Прекращенная деятельность».
- Внеоборотные активы и «группы» для продажи учитываются по наименьшей из:
 - балансовой стоимости и
 - справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
- Такие внеоборотные активы не подлежат амортизации.

МСФО 5

- Должен применяться для ежегодных периодов, начиная с 1 января 2005 года.
- Применяется перспективно.

ВНЕОБОРОТНЫЕ ИЛИ ОБОРОТНЫЕ?

Активы, классифицируемые как «внеоборотные» по МСФО (IAS) 1 не должны переклассифицироваться как «оборотные» до тех пор, пока они не удовлетворяют критериям «предназначенных для продажи» согласно МСФО (IFRS) 5.

ГРУППА ВЫБЫТИЯ

- Группа выбытия может быть группой единиц, генерирующих денежные средства, одной ГЕ, или частью ГЕ.
- Группа выбытия может включать любые активы и прямо связанные с ними обязательства.

АКТИВЫ, К КОТОРЫМ МСФО 5 НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ (для целей оценки)

- Отложенные налоговые активы (МСФО 12).
- Активы, связанные с вознаграждением сотрудников (МСФО 19).
- Финансовые активы (МСФО 39).
- Внеоборотные активы, учитываемые по справедливой стоимости (МСФО 40).
- Внеоборотные активы, учитываемые по справедливой стоимости за минусом оценочных расходов на реализацию по МСФО 41.
- Контрактные права по страховым контрактам (МСФО 4).

АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

- Активы предназначены для продажи, если их остаточная балансовая стоимость будет возмещена в основном через продажу, а не продолжаемое использование.
- Такие активы должны быть
 - доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии, и
 - их продажа должна быть «высоко вероятна», что означает:
 - Руководство следует плану продажи таких активов, и активная программа поиска покупателя и завершения этого плана начата.
 - Активы активно предлагаются на рынке по цене, разумной для их текущего состояния.
 - Реализация должна ожидаться в течение одного года со дня классификации, и
 - Действия по завершению плана указывают, что отклонения от плана или его отмена маловероятны.

МСФО (IFRS) 5. Внеоборотные активы, предназначенные для

ОБМЕН ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

- Не вызывает изменений в классификации, если такой обмен имеет коммерческую сущность.

АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Если критерии классификации как «предназначенные для продажи» удовлетворены после даты баланса, но до даты утверждения отчетности:

- Не переклассифицировать.
- Раскрыть в Примечаниях.

ОЦЕНКА АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Оценка активов, предназначенных для продажи, производится по наименьшей из:

- остаточной балансовой стоимости и
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу

Активы, приобретенные в ходе приобретения другой компании, должны при первоначальном признании оцениваться по справедливой стоимости минус затраты на продажу (если будут перепроданы).

ЗАТРАТЫ НА ПРОДАЖУ

- Измеряются по текущей стоимости.
- Если же время на продажу больше года – дополнительные затраты представляются как финансовые расходы.

ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

- При последующей оценке активов, предназначенных для продажи остаточная стоимость активов и обязательств, которые являются исключениями из МСФО 5, должна быть определена по соответствующему МСФО до того, как справедливая стоимость минус затраты на продажу для всей группы активов, предназначенных для продажи, оценены на новую дату.

УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

- Признаются при первичных и последующих списаниях группы выбытия.
- При последующих дооценках – признается доход (но только до размера ранее списанного аккумулированного убытка).

АМОРТИЗАЦИЯ И ДРУГИЕ РАСХОДЫ

- Не начисляется для активов, удерживаемых для продажи.
- Процентные и прочие расходы, связанные с обязательствами – частью группы выбытия: должны начисляться.

ИЗМЕНЕНИЯ К ПЛАНУ ПРОДАЖИ

- Если критерии отнесения активов к “предназначенным для продажи” больше не выполняются, необходимо убрать активы из данной классификации.
- Такие активы должны быть переоценены по наименьшей из:
 1. Остаточной балансовой стоимости на данную дату, и
 2. Возмещаемой стоимости.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность оценить финансовые последствия прекращенной деятельности и продажи.

РАСКРЫТИЕ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращенная деятельность – это компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи и представляет собой:

- Отдельную важную линию бизнеса либо географический сегмент, или
- Часть плана по выбытию активов, или
- Дочернее предприятие, приобретенное исключительно с целью перепродажи.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- В ОПУ «Прекращенная деятельность» представляется одной цифрой (является суммой двух следующих статей):
 1. Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности (после налогов), и
 2. Прибыль (убыток) (после налогов) от измерения активов “удерживаемых для продажи”, составляющих прекращенную деятельность, по «справедливой стоимости минус затраты на продажу».
- Эта цифра (1+2) должна быть разъяснена в деталях (до налогов и отдельно налоги) либо в Примечаниях, либо в отдельном разделе в ОПУ.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

- В ОПУ требуется пересчитать сравнительную информацию за предыдущие периоды.
- Отдельно раскрываются денежные потоки (операционный, инвестиционный, финансовый) от прекращаемой деятельности (либо в отчете о движении денежных средств, либо в Примечаниях).

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПРОДОЛЖАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы (убытки) от измерения по справедливой стоимости минус затраты на продажу для активов “удерживаемых для продажи”, не являющихся частью прекращаемых операций, включаются в ОПУ в раздел «Продолжаемая деятельность» (то есть не включаются в раздел «Прекращаемая деятельность»).

В БАЛАНСЕ:

- Активы "удерживаемые для продажи" представляются отдельной строкой.
- Связанные с ними обязательства представляются отдельно от других обязательств.
- Сворачивание активов и обязательств одной группы не допускается.
- Переклассификации и перепредставления активов за предыдущие периоды не требуется.

В ПРИМЕЧАНИЯХ:

- Описание природы активов “удерживаемых для продажи”.
- Описание обстоятельств (предстоящей) продажи.
- Прибыль (убыток) от переоценки активов “удерживаемых для продажи”.
- Сегмент, к которому относится актив “удерживаемый для продажи” (если применим МСФО 14).