

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (IFRS 5)

проблемно-ориентированная
лекция

Лекция Султановой Б.Б. По
дисциплине ФУ-2



Рассматриваемые вопросы:

- Понятие долгосрочные активы для дальнейшей продажи
- Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
- Прекращающиеся операции
- Отражение в отчетности



Понятие долгосрочные активы для дальнейшей продажи

Долгосрочные активы, текущая стоимость которых будет возмещена через продажу, а не через их использование, должны квалифицироваться как **долгосрочные активы для дальнейшей продажи.**

Для отнесения к такой категории активы должны:

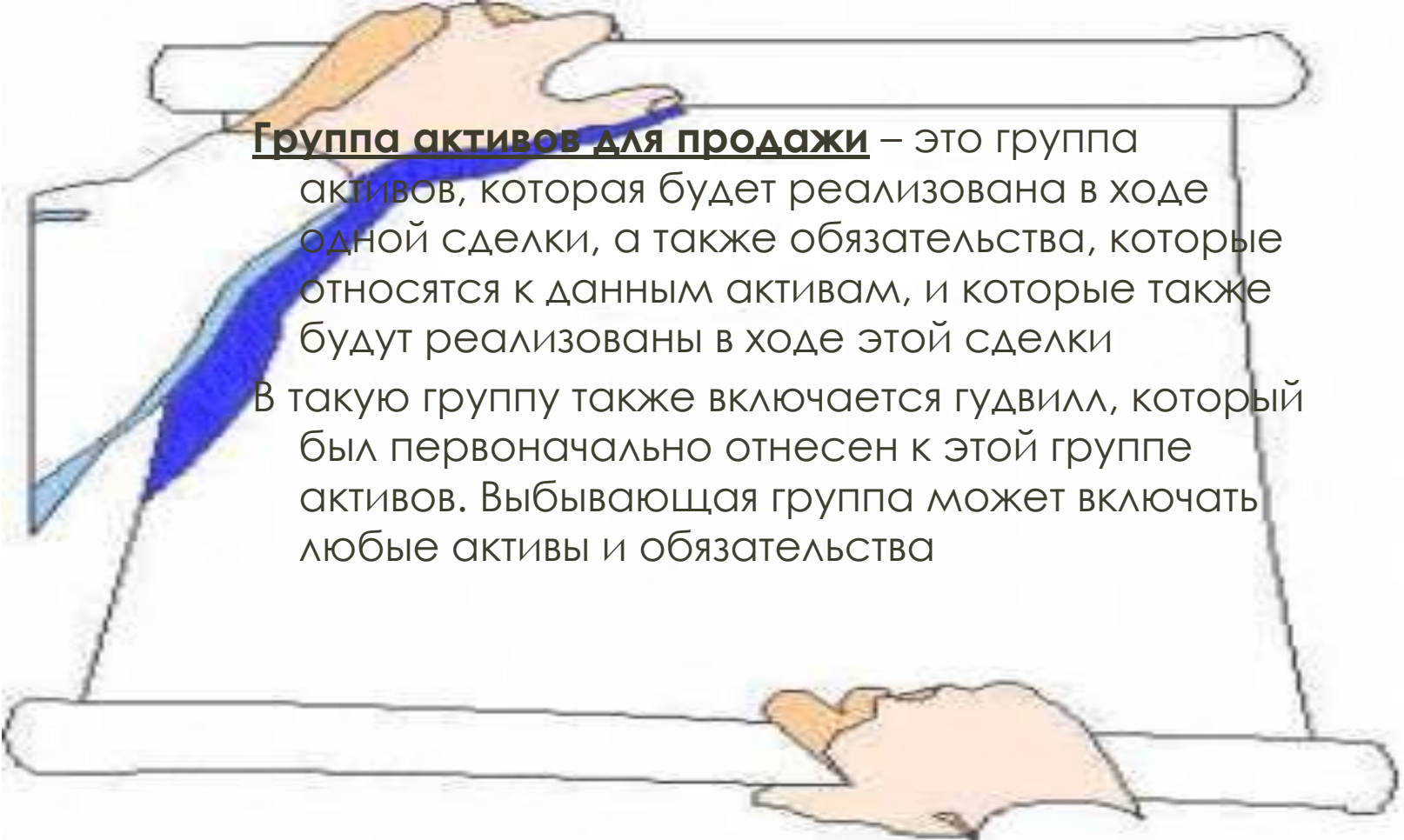
- находиться в состоянии, позволяющем их реализовать немедленно т.е. готов для продажи;
- вероятность продажи должна быть очень высока;
- Руководство компании должно иметь твердое намерение завершить сделку в течение одного года с момента признания актива в качестве предназначенного для продажи;
- Руководство компании соответствующего уровня приняло план продажи актива (выбывающей группы) и принимаются активные действия по реализации принятого плана продажи.
- Актив должен активно предлагаться для продажи по цене, которая является разумной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью;
- Руководство компании должно иметь план действий по поиску покупателя.

Под эту категорию активов могут подпадать

- Отдельные объекты (например, основных средств, НМА, вложения в зависимые общества.)
- Группы активов.



Группа активов для продажи

An illustration of a hand holding a scroll. The hand is positioned at the top left of the scroll, with fingers wrapped around it. The scroll is unrolled, showing a blue ribbon-like shape on the left side. The scroll is held by another hand at the bottom right. The background is white, and the scroll is outlined in black.

Группа активов для продажи – это группа активов, которая будет реализована в ходе одной сделки, а также обязательства, которые относятся к данным активам, и которые также будут реализованы в ходе этой сделки

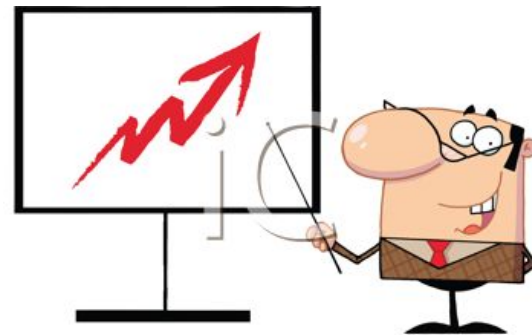
В такую группу также включается гудвилл, который был первоначально отнесен к этой группе активов. Выбывающая группа может включать любые активы и обязательства

Ликвидируемые активы

Активы, предназначенные для ликвидации, не могут быть классифицированы как предназначенные для продажи.

В некоторых случаях такие активы можно классифицировать как прекращающиеся операции.

- Учет долгосрочных активов ведется на счете 1510 типового плана счетов.



Ограничение по времени

ОСНОВНОЕ ПРАВИЛО:

Сделка по реализации долгосрочных активов для дальнейшей перепродажи должна быть закончена **в течение одного года** после отчетной даты

ИСКЛЮЧЕНИЕ:

Срок может быть увеличен, если

на момент принятия решения о реализации предприятие знало об объективных обстоятельствах, которые не позволят завершить сделку в течение указанного выше срока

на момент заключения сделки покупатель или третье лицо устанавливают условия, которые помешают завершить сделку в течение года

в течение года после заключения сделки вступили в силу обстоятельства, вероятность возникновения которых на момент заключения сделки была ничтожна, и в результате этого завершить сделку в течение указанного срока не представляется возможным.



Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, должны оцениваться по наименьшей из:

Балансовой стоимости и

Справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию

Если справедливая стоимость актива за минусом расходов на реализацию меньше его балансовой стоимости, то возникшая разница признается как убыток от обесценения. Это значит, что в первую очередь должна быть уменьшена гудвилл, а оставшаяся часть убытка распространяется между долгосрочными активами, входящими в выбывающую группу, пропорционально балансовой стоимости активов в составе выбывающей группы.

Если балансовая стоимость актива или выбывающей группы ниже справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, то убыток отсутствует и корректировка балансовой стоимости не делается.

Изменение в классификации

В случае, если актив или группа активов, ранее классифицированные как долгосрочные активы, предназначенные для продажи, перестали удовлетворять критериям классификации, то такой актив должен быть переклассифицирован и оценен по наименьшей из:

Балансовой стоимости актива до классификации его как предназначенный для продажи, скорректированной на амортизацию, которая должна была бы быть начислена за период, и

Возмещаемой стоимости на дату принятия решения не реализовывать актив

Прекращающиеся операции

Прекращающаяся операция – это компонент предприятия, который будет в ближайшее время реализован или классифицирован как предназначенный для продажи, и

1. Представляет собой отдельное крупное отраслевое направления деятельности или деятельность в географическом регионе;
2. Является частью единого взаимоувязанного плана по продаже отдельного крупного отраслевого или географического направления деятельности компании или
3. Это дочерняя компания, которая была приобретена с целью перепродажи.

Отражение в отчетности

Результаты прекращающихся операций должны отражаться в отчетности на нетто-основе отдельно от результатов продолжающейся деятельности

Анализ результата или в отчетности, или в примечаниях к отчетности;

Доходы, расходы и результат до налогообложения от прекращающейся деятельности;

Расход по налогу на прибыль, относящийся к этому результату;

Результат от обесценения или продажи актива или групп активов;

Чистые денежные потоки от прекращающихся операций, относящиеся к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности или в отчетности, или в примечаниях к отчетности;

Для прекращающихся операций сравнительная информация за предыдущие периоды должна быть переклассифицирована.

Задание. Для каждой ситуации определить отвечает ли актив критериям классификации как активы, предназначенные для продажи:

1. Компания построила производственное здание, которое планируется к продаже сразу после сдачи и регистрации недвижимости. Здание готово к продаже.
2. Компания приняла решение о продаже одного из принадлежащих ей складских помещений после того, как оно будет освобождено и отремонтировано
3. Компания приняла решение о продаже одной из принадлежащих ей гостиниц вместе со всеми ее операциями. Разработан план продажи, ведутся переговоры с потенциальными покупателями. Цена предложения соответствует рыночной стоимости аналогичных объектов.
4. Компания приняла решение о закрытии и ликвидации сегмента – фабрики по производству кожаных изделий, вместе со всеми ее операциями.

Пример. Прекращающиеся операции

Исходные данные:

30 января 2010 года компания А принимает решение о прекращении деятельности в регионе X, и реализации всех активов в этом регионе

Доходы от деятельности в регионе X за 2010 год составили \$ 1,000,000, расходы – \$ 1,500,000.

23 декабря 2010 года активы с балансовой стоимостью \$ 18,000,000 были реализованы за \$22,000,000.

Дополнительные расходы по сделке составили \$ 100,000.

Действующая ставка налога на прибыль – 24%.

Доходы от продолжающейся деятельности компании составили \$ 15,000,000, расходы – \$ 10,000,000.

Требуется:

Отразить результат от прекращающейся деятельности в отчете о прибылях и убытках за 2010 год

Пример: прекращающиеся операции

Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся
31.12.2005 компании А, \$.

Выручка	15,000,000	
Расходы	(10,000,000)	
Прибыль до налогообложения		5,000,000
Налог на прибыль	(1,200,000)	
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности	3,800,000	
Результат от прекращения деятельности в регионе X (за минусом налога на прибыль 816,000)		2,584,000
Чистая прибыль	6,384,000	

Отражение в отчетности

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в отчетности должны представляться отдельно от других активов

Обязательства, относящиеся к таким активам, в отчетности должны представляться отдельно от других обязательств

Активы не должны зачитываться против обязательств

Сравнительная информация за предыдущие периоды не пересматривается

Прибыли и убытки, относящиеся к долгосрочным активам или группам для перепродажи, и относимые напрямую в капитал, должны отражаться отдельно от прочих прибылей и убытков в Отчете о движении капитала

Отражение в отчетности

Результат от обесценения активов или групп для продажи, которые не классифицированы как прекращающиеся операции, отражаются в составе продолжающейся деятельности в Отчете о прибылях и убытках

В примечаниях к отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

1. Описание долгосрочного актива или группы для продажи
2. Описание фактов и обстоятельств продажи, и ожидаемая манера и время реализации
3. Если предприятие составляет сегментную отчетность, то сегмент, к которому относится долгосрочный актив или группа для продажи

Спасибо за внимание!

