

# 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

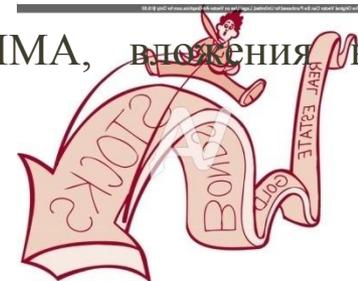
Долгосрочные активы, текущая стоимость которых будет возмещена через продажу, а не через их использование, должны квалифицироваться как **долгосрочные активы для дальнейшей продажи.**

Для отнесения к такой категории активы должны:

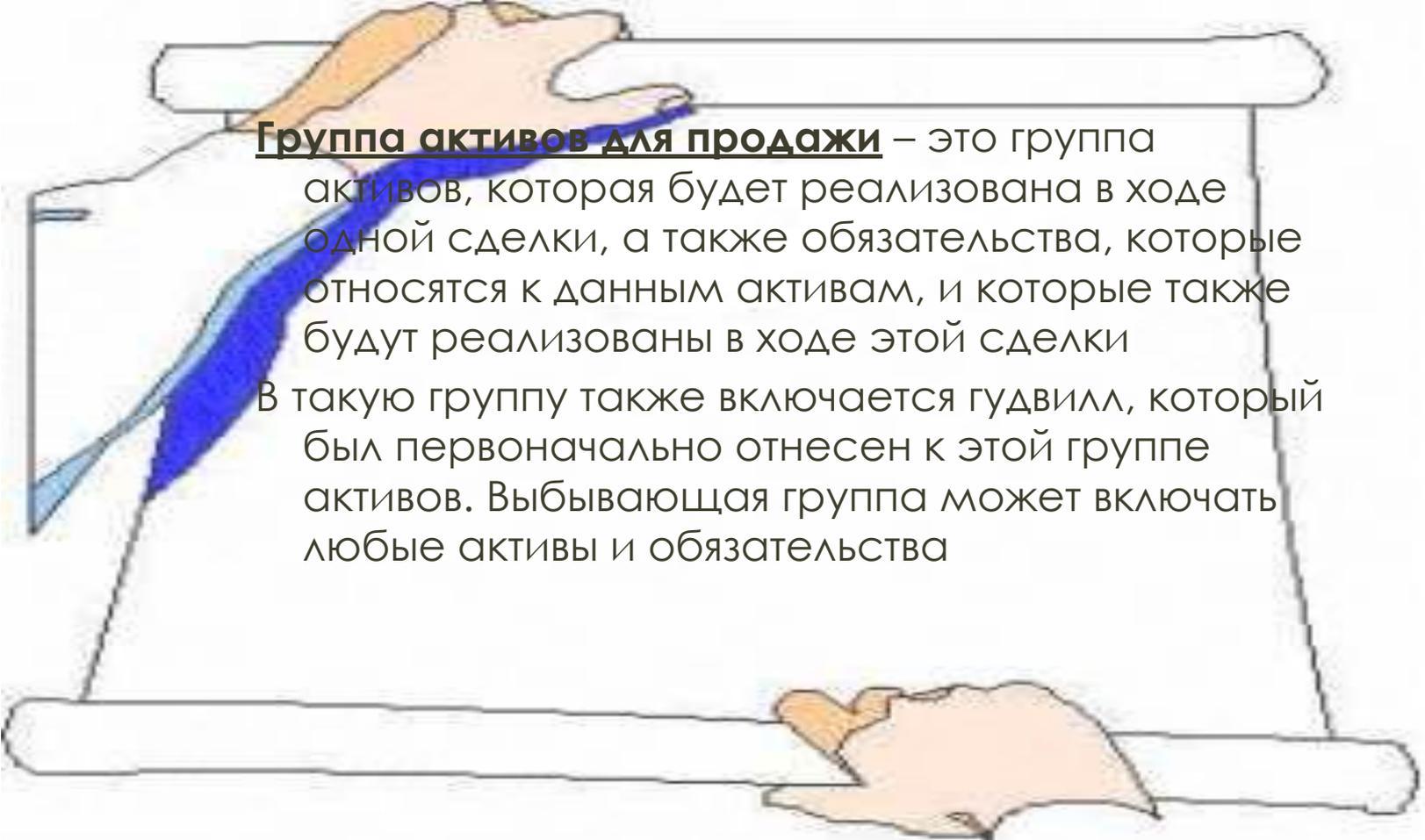
- находиться в состоянии, позволяющем их реализовать немедленно т.е. готов для продажи;
- вероятность продажи должна быть очень высока;
- Руководство компании должно иметь твердое намерение завершить сделку в течение одного года с момента признания актива в качестве предназначенного для продажи;
- Руководство 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

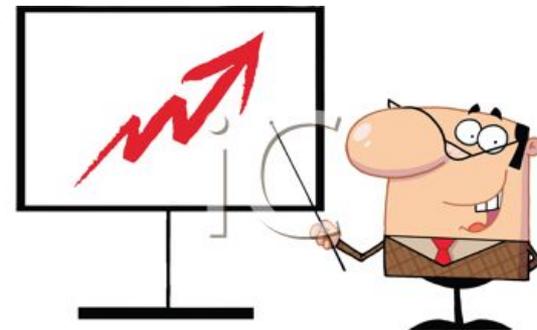
В такую группу также включается гудвилл, который был первоначально отнесен к этой группе активов. Выбывающая группа может включать любые активы и обязательства

## 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!

