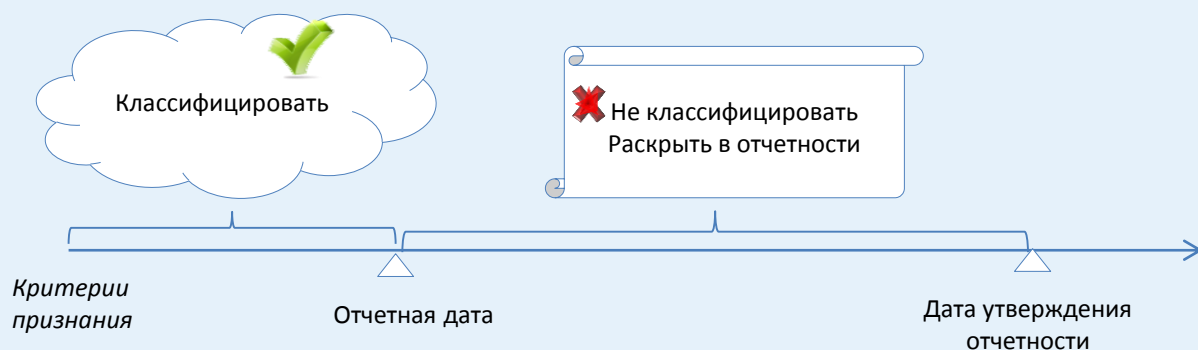
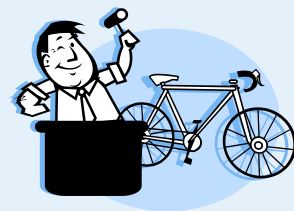


# МСФО (IFRS) 5 «Долгосрчные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

1. Компания обязана 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.
- При потере контроля над дочерней компанией не имеет значение сохранит ли компания НКД (неконтролирующую долю) в дочернем предприятии или нет, все активы и обязательства должны быть классифицированы как предназначенные для продажи.
- Необоротные активы приобретенные исключительно с целью перепродажи должны быть классифицированы на дату приобретения, если продажа ожидается в течение 12 месяцев, и, если высоко вероятно, что все остальные критерии будут удовлетворены вскоре после приобретения (как правило, в течение 3 месяцев).
- Необоротный актив не должен быть реклассифицирован, если критерии удовлетворяются после отчетной даты. Если критерии удовлетворяются до утверждения финансовой отчетности, соответствующая информация раскрывается в примечаниях.



# МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

## 2. Определение прекращенной деятельности

Прекращенная деятельность – это компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и

1. представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический сегмент;
2. является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
3. является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Обычно компонент предприятия представляет собой операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» либо часть сегмента.

## 3. Критерии признания:

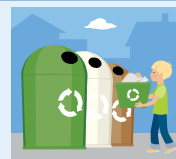
1. Актив готов для немедленной продажи в текущем состоянии
2. Продажа актива должна быть в высшей степени вероятна:
  - Руководством принят план продажи
  - Ведется деятельность по продаже актива
  - Актив предполагается продать по цене, которая является обоснованной сравнительно с его текущей справедливой стоимостью
  - Актив предполагается продать в течение 1 года с даты классификации



# МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

## 4. Представление:

- ✓ Отдельно от других статей:
  - долгосрочные активы
  - активы выбывающей группы
  - обязательства выбывающей группы
  - любые накопленные доходы/расходы в составе ПСД, относящиеся к долгосрочному активу/выбывающей группе)
- ✓ Активы и обязательства не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма
- ✓ В ОСД результаты по прекращенной деятельности отражаются отдельно от результатов по продолжающейся деятельности



Отчет о финансовом положении	Год 2	Год 1
<b>Активы</b>		
Основные средства	X	X
Нематериальные активы	X	X
Долгосрочные активы, классифицируемые как «удерживаемые для продажи»	X	X
....	X	X
<b>Отчет о совокупном доходе</b>	Год 2	Год 1
<b>Продолжающаяся деятельность</b>		
Выручка	X	X
Себестоимость продаж	X	X
....	X	X
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от продолжающейся деятельности	X	X
<b>Прекращенная деятельность</b>		
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	X	X
Прибыль за год	X	X
....	X	X

# МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

## 5. Оценка на дату классификации:

- ✓ Активы оцениваются по **наименьшей** из:
  - балансовой стоимости
  - справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу
- ✓ Если продажа ожидается позднее чем через год, затраты должны быть оценены по дисконтированной стоимости
- ✓ Убыток при переоценке признается в ОСД и распределяется между активами в порядке МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»:
  - сначала убыток относится на гудвилл,
  - потом между активами пропорционально их балансовой стоимости (при этом остаточная стоимость не должна быть меньше возмещаемой стоимости).



**Пример.** Балансовая стоимость выбывающей группы 135 тыс. руб.  
Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу равна 85 тыс. руб.  
Запасы и дебиторская задолженность отражены по стоимости, не превышающей возмещаемую.

**Порядок признания обесценения 40 тыс. руб. (135 тыс. руб.-85 тыс. руб.)**

Первоначально обесценение относится на гудвилл 10 тыс. руб.

Обесценение не относится на запасы и дебиторскую задолженность, так как отражены по стоимости, не превышающей возмещаемую.

Остаток обесценения в 30 тыс. руб. (40 тыс. руб.-10 тыс. руб.) распределяется между ОС и НМА пропорционально их балансовой стоимости:

Обесценение ОС =  $30 * 80 / (80 + 20) = 24$  тыс. руб.

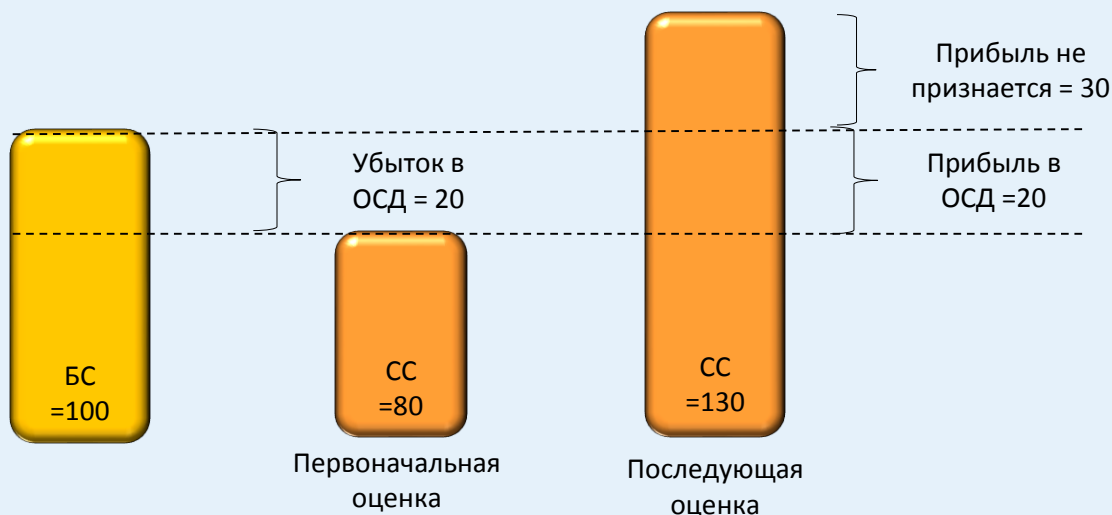
Обесценение НМА =  $30 * 20 / (80 + 20) = 6$  тыс. руб.

В тыс. руб.	БС до обесценения	Обесценение	БС после обесценения
Гудвилл	10	(10)	-
ОС	80	(24)	56
НМА	20	(6)	14
Запасы	10		10
Деб. зад-сть	15		15
	<b>135</b>	<b>(40)</b>	<b>95</b>

# МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

## 6. Последующая оценка (на каждую отчетную дату)

- ✓ Активы оцениваются активы по **наименьшей** из:
  - балансовой стоимости (\*БС)
  - справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу (\*СС)
- ✓ Активы не амортизируются
- ✓ Увеличение СС при последующей оценке признается в пределах ранее признанного убытка от обесценения



## 7. Пересмотр плана продажи

- ✓ Если критерии признания актива более не выполняются, то необходимо обратно расклассифицировать по наименьшей из:
  - балансовой стоимости до реклассификации скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив не был классифицирован
  - возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать
- ✓ Финансовый результат от переоценки отражается в ОСД того периода, когда был реклассифицирован.

# МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

## Пример

Балансовая стоимость выбывающей группы 100 тыс. руб.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу на дату 1 равна 80 тыс. руб.

**Вариант 1:** На дату 2 справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу 130 тыс. руб.

**Вариант 2:** На дату 2 план продажи был аннулирован. Если бы актив не был реклассифицирован, остаточная стоимость составила бы 70 тыс. руб.

*Дата 1*  $CC = 80$

Обесценение признается сначала на гудвилл, далее на идентифицируемые активы

	БС1	СС1	Убыток
Гудвилл	10	0	-10
ОС	85	75	-10
Прочие активы	5	5	0
Итого	100	80	-20

### Вариант 1

*Дата 2*  $CC = 130$

Увеличение СС при последующей оценке признается в пределах ранее признанного убытка от обесценения. Гудвилл не восстанавливается.

### Вариант 2

Обратная реклассификация производится по наименьшей из: БС скорректированной на суммы амортизации или переоценок и возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать

	СС1	СС2	Прибыль
Гудвилл	0	0	0
ОС	75	85	10
Прочие активы	5	5	0
Итого	80	90	10

	СС1	БС2	Убыток
Гудвилл	0	0	0
ОС	75	70	-5
Прочие активы	5	5	0
Итого	80	75	-5