

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5

«Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Цель

- 1 Целью настоящего МСФО является определение порядка учета активов, предназначенных для продажи, а также представления и раскрытия информации о *прекращенной деятельности*. В частности, настоящий МСФО требует:
- (а) оценивать активы, которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и *справедливой стоимости* за вычетом *затрат на продажу*, и прекращать начисление амортизации по таким активам; и
 - (б) представлять активы, которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, отдельно в отчете о финансовом положении, а результаты прекращенной деятельности – отдельно в отчете о совокупном доходе.

Сфера применения

- 2 Требования к классификации и представлению информации, предусмотренные настоящим МСФО, применяются ко всем признанным *внеоборотным активам*¹ и всем *выбывающим группам* организации. Требования к оценке, предусмотренные настоящим МСФО, применяются ко всем признанным внеоборотным активам и выбывающим группам (как указано в пункте 4), за исключением активов, перечисленных в пункте 5, которые и в дальнейшем должны оцениваться в соответствии с указанным стандартом.
- 3 Активы, классифицированные как внеоборотные в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», не должны реклассифицироваться в *оборотные активы* до тех пор, пока они не будут удовлетворять критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с настоящим МСФО. Активы, которые обычно рассматриваются организацией как внеоборотные, приобретенные исключительно с целью последующей перепродажи, не должны классифицироваться как оборотные, если только они не удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с настоящим МСФО.
- 4 Иногда организация осуществляет выбытие группы активов, возможно вместе с некоторыми непосредственно связанными с ними обязательствами, в рамках одной операции. Такая выбывающая группа может быть группой *единиц, генерирующих денежные средства*, отдельной единицей, генерирующей денежные средства, или ее частью². Группа может включать любые активы и обязательства организации, в том числе оборотные активы, краткосрочные обязательства и активы, исключенные пунктом 5 из требований настоящего МСФО к оценке. Если внеоборотный актив в сфере применения настоящего МСФО в части оценки является частью выбывающей группы, то требования настоящего МСФО к оценке применяются к группе в целом таким образом, чтобы группа оценивалась по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Требования в отношении оценки отдельных активов и обязательств, которые являются частью выбывающей группы, изложены в пунктах 18, 19 и 23.

¹ Для активов, классифицированных в соответствии с представлением в порядке ликвидности, внеоборотными активами являются активы, которые включают суммы, ожидаемые к возмещению более чем через двенадцать месяцев после отчетного периода. Пункт 3 применяется при классификации таких активов.

² Однако начиная с момента, когда возникновение денежных потоков от актива или группы активов ожидается в основном от продажи, а не от продолжающегося использования, такие активы становятся менее зависимыми от денежных потоков от других активов, и выбывающая группа, которая была частью единицы, генерирующей денежные средства, становится отдельной единицей, генерирующей денежные средства.

- 5 Положения настоящего МСФО по оценке [сноска опущена] не применяются к следующим активам, которые регулируются перечисленными стандартами, ни как к отдельным активам, ни как к части выбывающей группы:
- (a) отложенные налоговые активы (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
 - (b) активы, возникающие в результате вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);
 - (c) финансовые активы, включаемые в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
 - (d) внеоборотные активы, которые учитываются в соответствии с моделью учета по справедливой стоимости, представленной в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
 - (e) внеоборотные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
 - (f) права, обусловленные договорами страхования, как определено в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- 5A Требования настоящего МСФО к классификации, представлению и оценке, применимые в отношении внеоборотного актива (или выбывающей группы), классифицированного как предназначенный для продажи, также применяются к внеоборотному активу (или выбывающей группе), который классифицирован как предназначенный для распределения собственникам, действующим в этом качестве (предназначенный для распределения собственникам).
- 5B В настоящем МСФО установлены требования по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, и в отношении прекращенной деятельности. Требования к раскрытию информации в других МСФО не применяются в отношении таких активов (или выбывающих групп), за исключением случаев, когда в этих МСФО не требуется:
- (a) отдельное раскрытие информации в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, или прекращенной деятельности; или
 - (b) раскрытия информации в отношении оценки тех активов и обязательств в составе выбывающей группы, которые не попадают в сферу применения требований МСФО (IFRS) 5 к оценке, и такое раскрытие информации еще не представлено в других примечаниях к финансовой отчетности.

Дополнительное раскрытие информации о внеоборотных активах (или выбывающих группах), классифицированных как предназначенные для продажи, или о прекращенной деятельности может потребоваться для соблюдения общих требований МСФО (IAS) 1, в частности пунктов 15 и 125 указанного стандарта.

Классификация внеоборотных активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи или предназначенных для распределения собственникам

- 6 **Организация должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.**
- 7 Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп) и его продажа должна быть *высоковоероятной*.
- 8 Для того чтобы продажа была высоковероятной, руководство соответствующего уровня должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива (или выбывающей группы) и должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Кроме того, должны активно вестись действия по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью. Кроме того, должно быть ожидание, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации, за исключением случаев, разрешенных пунктом 9, и действия, требуемые для выполнения плана по продаже, должны указывать на то, что значительные изменения в плане или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если оно требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки высокой вероятности продажи.

- 8A Организация, которая приняла на себя обязанность по реализации плана продажи, подразумевающего потерю контроля над дочерней организацией, должна классифицировать все активы и обязательства такой дочерней организации как предназначенные для продажи при условии выполнения критериев, изложенных в пунктах 6–8, независимо от того, сохранит ли организация неконтролирующую долю участия в бывшей дочерней организации после продажи.
- 9 Под влиянием событий или обстоятельств период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе. Это происходит, когда удовлетворяются критерии, указанные в Приложении В.
- 10 Операции продажи включают обмен внеоборотных активов на другие внеоборотные активы, когда обмен имеет коммерческое содержание в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
- 11 Когда организация приобретает внеоборотный актив (или выбывающую группу) исключительно с целью последующего выбытия, она должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи на дату приобретения, только если выполняется требование по ограничению периода одним годом, предусмотренное пунктом 8 (за исключением случаев, разрешенных пунктом 9), и высоковероятно, что любой другой критерий, содержащийся в пунктах 7 и 8, который не был удовлетворен на эту дату, будет удовлетворен в течение короткого периода после приобретения (обычно в течение трех месяцев).
- 12 Если критерии, представленные в пунктах 7 и 8, были удовлетворены после отчетного периода, то организация не должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи в выпускаемой за тот период финансовой отчетности. Однако если эти критерии были удовлетворены после отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то организация должна раскрыть в примечаниях информацию, указанную в пунктах 41(a), (b) и (d).
- 12A Внеоборотный актив (или выбывающая группа) классифицируется как предназначенный для распределения собственникам в том случае, когда организация приняла на себя обязанность распределить актив (или выбывающую группу) в пользу собственников. Для этого активы должны быть в наличии для немедленного распределения в их текущем состоянии, а распределение должно быть высоковероятным. Для того чтобы распределение было высоковероятным, должны быть инициированы действия с целью осуществления распределения, а само распределение, согласно ожиданиям, должно завершиться в течение одного года после даты классификации. Действия, требуемые для выполнения распределения, должны указывать на то, что значительные изменения в распределении или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если оно требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки наличия высокой вероятности распределения.

Внеоборотные активы, использование которых должно быть прекращено

- 13 Организация не должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу), использование которого должно быть прекращено, как предназначенный для продажи, так как его балансовая стоимость будет возмещена в основном путем продолжающегося использования. Однако если выбывающая группа, использование которой должно быть прекращено, соответствует критериям, представленным в пунктах 32(a)–(c), то организация должна представить результаты и денежные потоки выбывающей группы в качестве прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33 и 34 на дату, когда использование было прекращено. Внеоборотные активы (или выбывающие группы), использование которых будет прекращено, включают внеоборотные активы (или выбывающие группы), которые должны использоваться до конца срока их экономического использования, и внеоборотные активы (или выбывающие группы), которые будут выведены из эксплуатации, а не проданы.
- 14 Организация не должна учитывать внеоборотный актив, который временно был изъят из использования, таким образом, как если бы его использование было прекращено.

Оценка внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Оценка внеоборотного актива (или выбывающей группы)

- 15 Организация должна оценивать внеоборотный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
- 15A Организация должна оценивать внеоборотный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для распределения собственникам, по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на распределение³.
- 16 Если новоприобретенный актив (или выбывающая группа) удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенного для продажи (см. пункт 11), то применение пункта 15 приведет к оценке актива (или выбывающей группы) при первоначальном признании по наименьшей стоимости из балансовой стоимости, если бы он не был классифицирован таким образом (например, по первоначальной стоимости), и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Таким образом, если актив (или выбывающая группа) приобретен как часть объединения бизнесов, то он должен быть оценен по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
- 17 Если ожидается, что продажа произойдет по истечении более чем одного года, то организация должна оценивать затраты на продажу по приведенной стоимости. Увеличение приведенной стоимости затрат на продажу, возникающее в связи с течением времени, должно быть представлено в составе прибыли или убытка в качестве затрат на финансирование.
- 18 Непосредственно перед первоначальной классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи, балансовая стоимость актива (или всех активов и обязательств в группе) должна быть оценена в соответствии с применимыми МСФО.
- 19 При последующей переоценке выбывающей группы балансовая стоимость активов или обязательств, которые не попадают в сферу применения требований настоящего МСФО к оценке, но входят в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи, должна определяться в соответствии с применимыми к ним МСФО до проведения переоценки выбывающей группы по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Признание и восстановление убытков от обесценения

- 20 Организация должна признать убыток от обесценения при первоначальном или последующем списании стоимости актива (или выбывающей группы) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в той мере, в какой он не был признан в соответствии с пунктом 19.
- 21 Организация должна признать прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но не превышающую сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан либо в соответствии с настоящим МСФО, либо ранее в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- 22 Организация должна признать прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости выбывающей группы за вычетом затрат на продажу:
- (a) в той мере, в какой она не была признана в соответствии с пунктом 19, но
 - (b) не более накопленного убытка от обесценения, который был признан либо в соответствии с настоящим МСФО, либо ранее в соответствии с МСФО (IAS) 36, по внеоборотным активам, которые находятся в сфере применения требований к оценке настоящего МСФО.
- 23 Убыток от обесценения (или последующая прибыль при его восстановлении), признанный в отношении выбывающей группы, должен уменьшать (или увеличивать) балансовую стоимость внеоборотных активов в группе, которые входят в сферу применения требований к оценке настоящего МСФО, в порядке распределения, изложенного в пунктах 104(a) и (b) и 122 МСФО (IAS) 36 (пересмотренного в 2004 году).

³ Расходы на распределение – это дополнительные затраты, непосредственно связанные с распределением, исключая затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль.

- 24 Прибыль или убыток, не признанные к дате продажи внеоборотного актива (или выбывающей группы), должны быть признаны на дату прекращения признания. Требования, относящиеся к прекращению признания, изложены:
- (a) в пунктах 67–72 МСФО (IAS) 16 (пересмотренного в 2003 году) для основных средств; и
 - (b) в пунктах 112–117 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (пересмотренного в 2004 году) для нематериальных активов.
- 25 Организация не должна амортизировать внеоборотный актив, пока он классифицируется как предназначенный для продажи или пока он является частью выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи. Проценты и другие расходы, относящиеся к обязательствам выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны продолжать признаваться.

Изменения плана продажи или плана распределения собственникам

- 26 Если организация классифицировала актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам, но критерии, представленные в пунктах 7–9 (для активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи) или в пункте 12А (для активов (выбывающих групп), предназначенных для распределения собственникам), более не удовлетворяются, то организация должна прекратить классификацию актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи, или как предназначенного для распределения собственникам (соответственно). В таких случаях организация должна следовать указаниям пунктов 27–29, чтобы отразить в учете данное изменение, кроме случаев, когда применяется пункт 26А.
- 26А Если организация реклассифицирует актив (или выбывающую группу) непосредственно из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам либо непосредственно из категории предназначенных для распределения собственникам в категорию предназначенных для продажи, такое изменение классификации не считается изменением первоначального плана выбытия. Организация:
- (a) для учета такого изменения не должна следовать указаниям пунктов 27–29. Организация должна руководствоваться требованиями настоящего МСФО к классификации, представлению и оценке, применимыми к новому методу выбытия.
 - (b) должна оценивать внеоборотный актив (или выбывающую группу) в соответствии с требованиями пункта 15 (в случае реклассификации в категорию предназначенных для продажи) или пункта 15А (в случае реклассификации в категорию предназначенных для распределения собственникам) и признавать любое уменьшение или увеличение справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу/затрат на распределение внеоборотного актива (или выбывающей группы) в соответствии с требованиями пунктов 20–25.
 - (c) не должно изменять дату классификации, определенную в соответствии с пунктами 8 и 12А. Это не препятствует продлению периода, необходимого для завершения продажи или распределения собственникам, если выполняются условия, предусмотренные пунктом 9.
- 27 Организация должна оценивать внеоборотный актив (или выбывающую группу), классификация которого как предназначенного для продажи или как предназначенного для распределения собственникам была прекращена (или который более не входит в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи или как предназначенная для распределения собственникам), по наименьшей из:
- (a) его балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая группа) был классифицирован как предназначенный для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая группа) не был классифицирован как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам, и
 - (b) его *возмещаемой суммы* на дату последующего решения не продавать или не распределять. [сноска опущена].
- 28 Организация должна включать требуемые корректировки балансовой стоимости внеоборотного актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам была прекращена, в состав прибыли или убытка[сноска опущена] от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии пунктов 7–9 или 12А соответственно перестали удовлетворяться. Финансовая отчетность за все периоды с момента классификации актива(или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи или в качестве

предназначенного для распределения собственникам должна быть соответствующим образом скорректирована, если выбывающая группа или внеоборотный актив, классификация которого в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам была прекращена, является дочерней организацией, совместными операциями, совместным предприятием, ассоциированной организацией или долей участия в совместном предприятии или ассоциированной организации. Организация должна представлять такую корректировку в той же самой статье отчета о совокупном доходе, в которой были представлены прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктом 37, если таковые имели место.

- 29 Если организация изымает отдельный актив или обязательство из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей группы, предназначенные для продажи, должны и в дальнейшем оцениваться как группа только в том случае, если эта группа удовлетворяет критериям пунктов 7–9. Если организация исключает отдельный актив или обязательство из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для распределения собственникам, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей группы, предназначенные для распределения собственникам, должны и в дальнейшем оцениваться как группа только в том случае, если эта группа отвечает критериям пункта 12А. Во всех иных случаях каждый из оставшихся внеоборотных активов группы, который по отдельности удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенного для продажи (или предназначенных для распределения собственникам), следует по отдельности оценивать по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (или затрат на распределение) на ту же дату. Любые внеоборотные активы, которые не удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, не должны более классифицироваться как предназначенные для продажи в соответствии с пунктом 26. Любые внеоборотные активы, которые не удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для распределения собственникам, не должны более классифицироваться как предназначенные для распределения собственникам в соответствии с пунктом 26.

Представление и раскрытие информации

- 30 Организация должна представлять и раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от прекращенной деятельности и выбытия внеоборотных активов (или выбывающих групп).

Представление прекращенной деятельности

- 31 *Компонент организации* включает деятельность и денежные потоки, которые могут быть четко обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части организации. Другими словами, компонент организации должен быть единицей или группой единиц, генерирующих денежные средства, пока он предназначен для использования.
- 32 Прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и
- (a) представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций;
 - (b) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или
 - (c) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.
- 33 Организация должна раскрыть:
- (a) итоговую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе, которая складывается из:
 - (i) прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности; и
 - (ii) прибыли или убытка после налогообложения, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп (группы), которые представляют собой прекращенную деятельность;
 - (b) следующие составляющие итоговой суммы, указанной в подпункте (a):
 - (i) выручку, расходы и прибыль или убыток до налогообложения от прекращенной деятельности;

- (ii) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется пунктом 81(h) МСФО (IAS) 12; и
- (iii) прибыль или убыток, признанные при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп (группы), которые представляют собой прекращенную деятельность.

Анализ по составляющим может быть представлен либо в примечаниях, либо непосредственно в отчете о совокупном доходе. Если анализ представлен непосредственно в отчете о совокупном доходе, то он должен быть представлен в разделе, обозначенном как относящийся к прекращенной деятельности, т. е. отдельно от продолжающейся деятельности. Анализ не требуется для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними организациями, удовлетворяющими критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении (см. пункт 11);

- (c) чистые денежные потоки, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности прекращенной деятельности. Такие раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо непосредственно в формах финансовой отчетности. Такие раскрытия не требуются для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними организациями, которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении (см. пункт 11);
- (d) сумма доходов от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относимая на собственников материнской организации. Эти раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо в отчете о совокупном доходе.

33A В том случае, если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10A МСФО (IAS) 1 (с учетом поправок 2011 года), раздел, обозначенный как относящийся к прекращенной деятельности, должен представляться в таком отчете.

34 Организация должна скорректировать раскрытия, требуемые пунктом 33, в отношении предыдущих периодов, представленных в финансовой отчетности, таким образом, чтобы эти раскрытия относились ко всей деятельности, которая была прекращена на конец отчетного периода самого последнего представленного периода.

35 Корректировки в текущем периоде сумм, ранее представленных в составе прекращенной деятельности, которые имеют непосредственное отношение к выбытию прекращенной деятельности в предыдущем периоде, должны быть классифицированы отдельно в составе прекращенной деятельности. Характер и сумма таких корректировок должны раскрываться. Примеры обстоятельств, в которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее:

- (a) устранение факторов неопределенности, заложенных в условиях операции выбытия, например урегулирование с покупателем корректировок цены покупки и вопросов компенсаций ущерба;
- (b) устранение факторов неопределенности, которые возникают как следствие и непосредственно относятся к деятельности компонента организации до его выбытия, например обязанности продавца по охране окружающей среды и гарантийные обязательства по продукции;
- (c) погашение обязательств по программе вознаграждения работникам, если погашение имеет непосредственное отношение к операции выбытия.

36 Если организация прекращает классификацию компонента организации как предназначенного для продажи, то результаты деятельности компонента, ранее представленные как часть прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33–35, должны быть реклассифицированы и включены в доходы от продолжающейся деятельности за все представленные периоды. В отношении сумм за предыдущие периоды должно быть указано, что их представление скорректировано.

36A Организация, взявшая на себя обязанность осуществить план продажи, подразумевающий потерю контроля над дочерней организацией, должна раскрыть информацию, требуемую пунктами 33–36, в том случае, когда дочерняя организация представляет собой выбывающую группу, соответствующую определению прекращенной деятельности в соответствии с пунктом 32.

Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности

37 Прибыль или убыток от переоценки внеоборотного актива (или выбывающей группы), классифицированного в качестве предназначенного для продажи, который не соответствует определению прекращенной деятельности, должны включаться в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности.

Представление внеоборотного актива или выбывающей группы, классифицированных как предназначенные для продажи

- 38 Организация должна представлять внеоборотный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны быть представлены отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма. Основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, должны раскрываться отдельно либо непосредственно в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, за исключением случаев, разрешенных пунктом 39. Организация должна представлять отдельно накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к внеоборотному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.
- 39 Если выбывающая группа является новоприобретенной дочерней организацией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении (см. пункт 11), то раскрытие основных видов активов или обязательств не требуется.
- 40 Организация не должна реклассифицировать или корректировать суммы, представленные по внеоборотным активам или по активам и обязательствам выбывающих групп, классифицированным как предназначенные для продажи, в отчетах о финансовом положении за предыдущие периоды с целью отразить классификацию в отчете о финансовом положении в соответствии с последним представленным периодом.

Дополнительные раскрытия информации

- 41 Организация должна раскрывать следующую информацию в примечаниях за период, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) был либо классифицирован как предназначенный для продажи, либо продан:
- (a) описание внеоборотного актива (или выбывающей группы);
 - (b) описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ и срок этого выбытия;
 - (c) прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктами 20–22, и, если это не представлено отдельно в отчете о совокупном доходе, статью отчета о совокупном доходе, включающую эту прибыль или убыток;
 - (d) если применимо, то отчетный сегмент, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*».
- 42 Если применяются пункты 26 или 29, то организация должна раскрыть в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи внеоборотного актива (или выбывающей группы), описание фактов и обстоятельств, которые привели к такому решению, и влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.

Переходные положения

- 43 Настоящий МСФО должен применяться перспективно к внеоборотным активам (или выбывающим группам), которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, и деятельности, которая отвечает критериям классификации в качестве прекращенной, после даты вступления в силу настоящего МСФО. Организация может применить требования настоящего МСФО ко всем внеоборотным активам (или выбывающим группам), которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, и деятельности, которая удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной, после любой даты до даты вступления в силу настоящего МСФО, при условии, что оценки и прочая информация, необходимые для применения настоящего МСФО, были получены в то время, когда эти критерии были первоначально удовлетворены.

Дата вступления в силу

- 44 Организация должна применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 года или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если организация применит

настоящий МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2005 года, то она должна раскрыть этот факт.

- 44А МСФО (IAS) 1 (пересмотренным в 2007 году) внесены поправки в терминологию, используемую в МСФО. Кроме того, им внесены поправки в пункты 3 и 38 и добавлен пункт 33А. Организация должна применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся 1 января 2009 года или после этой даты. Если организация применит МСФО (IAS) 1 (пересмотренный в 2007 году) в отношении более раннего периода, указанные поправки должны применяться в отношении такого более раннего периода.
- 44В МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» (с учетом поправок 2008 года) добавлен пункт 33(d). Организация должна применять указанную поправку к годовым периодам, начинающимся 1 июля 2009 года или после этой даты. Если организация применит МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года) в отношении более раннего периода, указанная поправка должна применяться в отношении такого более раннего периода. Поправку следует применять ретроспективно.
- 44С Документом «*Улучшения МСФО*», выпущенным в мае 2008 года, были добавлены пункты 8А и 36А. Организация должна применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся 1 июля 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Однако организация не должна применять указанные поправки к годовым периодам, начинающимся до 1 июля 2009 года, если только она также не применяет МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года). Если организация применит указанные поправки до 1 июля 2009 года, то она должна раскрыть этот факт. Организации следует применять поправки на перспективной основе с даты первого применения МСФО (IFRS) 5 в соответствии с переходными положениями, изложенными в пункте 45 МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года).
- 44D Разъяснением КРМФО (IFRIC) 17 «*Распределение неденежных активов собственникам*», выпущенным в ноябре 2008 года, были добавлены пункты 5А, 12А, и 15А, а в пункт 8 внесены поправки. Организации следует применять поправки на перспективной основе к внеоборотным активам (или выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для распределения собственникам, в годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2009 года или после этой даты. Ретроспективное применение запрещено. Допускается досрочное применение. Если организация применит поправки к периоду, начинающемуся до 1 июля 2009 года, она должна раскрыть этот факт и применить также МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*» (пересмотренный в 2008 году), МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года) и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.
- 44Е Документом «*Улучшения МСФО*», выпущенным в апреле 2009 года, добавлен пункт 5В. Организация должна применить данную поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит поправку для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 44F [Удален]
- 44G МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*», выпущенным в мае 2011 года, внесена поправка в пункт 28. Организация должна применить данную поправку одновременно с применением МСФО (IFRS) 11.
- 44H МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*», выпущенным в мае 2011 года, внес поправку в определение справедливой стоимости в Приложении А. Организация должна применить данную поправку одновременно с применением МСФО (IFRS) 13.
- 44I Документом «*Представление статей прочего совокупного дохода*» (поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенным в июне 2011 года, внесена поправка в пункт 33А. Организация должна применить указанную поправку одновременно с применением МСФО (IAS) 1 с учетом поправок, внесенных в июне 2011 года.
- 44J [Удален]
- 44K МСФО (IFRS) 9, выпущенный в июле 2014 года, внес изменения в пункт 5 и удалил пункты 44F и 44J. Организация должна применить указанные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 9.
- 44L Документ «*Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.*», выпущенный в сентябре 2014 года, внес изменения в пункты 26–29 и добавил пункт 26А. Организация должна применять указанные поправки перспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*» в отношении изменений метода выбытия, имевших место в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть данный факт.

Прекращение действия МСФО (IAS) 35

45 Настоящий МСФО заменяет МСФО (IAS) 35 «*Прекращаемая деятельность*».

Приложение А

Определение терминов

Данное приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО.

Единица, генерирующая денежные средства	Наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.
Компонент организации	Деятельность и денежные потоки, которые могут быть обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части организации.
Затраты на продажу	Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива (или выбывающей группы), исключая затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль.
Оборотный актив	<p>Организация должна классифицировать актив как оборотный, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) предполагается, что актив будет реализован, то есть он предназначен для продажи или использования, в ходе нормального операционного цикла организации; (b) он в основном предназначен для торговли; (c) предполагается реализовать актив в течение двенадцати месяцев после отчетной даты; или (d) актив представляет собой денежные средства или их эквивалент (как этот термин определен в МСФО (IAS) 7), за исключением тех случаев, когда существует ограничение на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.
Прекращенная деятельность	<p>Компонент организации, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций; (b) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или (c) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.
Выбывающая группа	Группа активов, подлежащая выбытию в совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Группа включает гудвил, приобретенный при объединении бизнесов, если группа является единицей, генерирующей денежные средства , на которую был распределен гудвил в соответствии с требованиями пунктов 80–87 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (пересмотренного в 2004 году), или деятельностью внутри такой единицы, генерирующей денежные средства.
Справедливая стоимость	<i>Справедливая стоимость</i> – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена с целью передачи обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (см. МСФО (IFRS) 13).
Твердое соглашение о покупке	Соглашение с несвязанной стороной, обязывающее обе стороны и обычно обеспеченное правовой защитой, которое (a) определяет все существенные условия, включая цену и сроки проведения операций, и (b) предусматривает наказание за невыполнение, которое достаточно существенно для того, чтобы сделать выполнение

обязательства **высоковероятным**.

Высоковероятное	О событии, вероятность наступления которого значительно выше вероятности его ненаступления.
Внеоборотный актив	Актив, который не удовлетворяет определению оборотного актива .
Вероятное	О событии, вероятность наступления которого выше вероятности его ненаступления.
Возмещаемая сумма	Большая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования .
Ценность использования	Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования.

Приложение В

Дополнительное руководство по применению

Данное приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО.

Увеличение периода, требуемого для завершения продажи

- В1 Как указано в пункте 9, увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе. Следовательно, следующие ситуации, в которых возникают указанные события или обстоятельства, будут являться исключением из требования по ограничению периода одним годом, представленного в пункте 8:
- (a) на дату, когда организация берет на себя обязательство исполнить план продажи внеоборотного актива (или выбывающей группы), она обоснованно ожидает, что другие стороны (не покупатель) наложат условия на передачу актива (или выбывающей группы), что повлечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - (i) действия, необходимые для удовлетворения этих условий, не могут быть инициированы до того, как заключено *твердое соглашение о покупке*;
 - (ii) заключение твердого соглашения о покупке высоковероятно в течение одного года;
 - (b) организация заключает твердое соглашение о покупке и в результате покупатель или другая сторона неожиданно налагает условия на передачу внеоборотного актива (или выбывающей группы), ранее классифицированного как предназначенный для продажи, что влечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - (i) действия, необходимые для удовлетворения этих условий, были предприняты вовремя; и
 - (ii) ожидается благоприятное разрешение вопросов, задерживающих завершение продажи;
 - (c) в течение первоначального годового периода возникали обстоятельства, которые ранее считались маловероятными; в результате внеоборотный актив (или выбывающая группа), ранее классифицированный как предназначенный для продажи, не был продан до конца этого периода, и
 - (i) в течение первоначального годового периода организация предприняла необходимые действия в ответ на изменения в обстоятельствах;
 - (ii) активно ведутся действия по продаже внеоборотного актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной, с учетом изменений в обстоятельствах; и
 - (iii) критерии в пунктах 7 и 8 удовлетворены.