

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для коммерческих предприятий 13**

**«ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ
ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ»**

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1-4
Определения.....	5
Классификация	6-14
Признание и оценка.....	15-21
Прекращение признания (переклассификация)	22-25
Раскрытие информации	26-27
Дата вступления в силу.....	28

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является определение порядка учета активов, предназначенных для реализации, а также представления и раскрытия информации о таких активах. В частности, данный стандарт требует:

а) чтобы активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для реализации, оценивались по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию и начисление амортизации на такие активы было прекращено; и

б) чтобы активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для реализации, представлялись отдельно в отчете о финансовом положении.

2. Требования к классификации и представлению данных, предусмотренные данным стандартом, применяются ко всем признанным долгосрочным активам, которые классифицируются как предназначенные для реализации.

3. Активы, классифицированные как долгосрочные в соответствии с национальным стандартом «Представление финансовой отчетности», не должны переклассифицироваться в краткосрочные активы до тех пор, пока

они не будут отвечать критериям классификации в качестве предназначенных для реализации в соответствии с данным стандартом.

4. Активы, которые обычно рассматриваются предприятием как долгосрочные, приобретенные исключительно с целью последующей реализации, не должны классифицироваться как краткосрочные, если только они не отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для реализации в соответствии с данным стандартом.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Долгосрочный актив, предназначенный для реализации – актив (группа активов), подлежащая выбытию, путем реализации. Операции реализации включают обмен долгосрочных активов на другие долгосрочные активы, когда обмен имеет коммерческое содержание в соответствии с национальным стандартом «Основные средства», национальным стандартом «Нематериальные активы».

Долгосрочный актив - актив, который не отвечает определению краткосрочного актива.

Краткосрочный актив - предприятие должно классифицировать актив как краткосрочный, когда:

а) предполагается, что актив будет реализован, то есть он предназначен для реализации или использования, в ходе нормального операционного цикла предприятия;

б) он в основном предназначается для торговли;

в) предполагается реализовать актив течение двенадцати месяцев после отчетной даты; или

г) актив представляет собой денежные средства или актив, эквивалентный денежным средствам, если только не существует ограничение на его обмен или использование для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Обязательство по покупке с фиксированными условиями - соглашение с несвязанной стороной, обязывающее обе стороны и обычно закрепленное юридически, которое определяет все существенные условия, включая цену и время операций и содержит сдерживающее средство для невыполнения, которое достаточно существенно для того, чтобы сделать выполнение обязательства в высшей степени вероятным.

Расходы на реализацию - дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (или выбывающей группы), исключая затраты на финансирование и расходы по налогу на прибыль.

Справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменян, или обязательство исполнено, при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.

Возмещаемая стоимость - наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию или стоимости от использования.

КЛАССИФИКАЦИЯ

6. Предприятие не должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу), использование которого должно быть прекращено, в качестве предназначенного для реализации, так как его балансовая стоимость будет возмещена в основном путем продолжающегося использования. Долгосрочные активы (или выбывающие группы), использование которых будет прекращено, включают долгосрочные активы (или выбывающие группы), которые должны использоваться до конца срока полезного использования, и долгосрочные активы (или выбывающие группы), которые будут закрыты, а не реализованы.

7. Предприятие классифицирует долгосрочный актив (или группу активов) как предназначенный для реализации, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет реализации, а не посредством продолжающегося использования.

8. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной реализации в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при реализации таких активов (или выбывающих групп), и его реализация должна быть в высшей степени вероятной.

9. Для того чтобы реализация была в высшей степени вероятной, соответствующий уровень руководства должен принять план реализовать актив (или выбывающую группу), и должна быть инициирована активная программа поиска покупателя и выполнения плана. Более того, должна активно вестись деятельность по реализации актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной сравнительно с его текущей справедливой стоимостью. В дополнение, должно быть ожидание, что реализация будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной реализации в течение одного года с даты классификации, и действия, требуемые для выполнения плана по реализации, должны показывать, что значительные изменения в плане или его отмена маловероятны.

10. Предприятие, которое следует плану реализации, подразумевающему потерю контроля над дочерним предприятием, должно классифицировать все активы и обязательства такого дочернего предприятия как предназначенные для реализации при условии выполнения вышеуказанных критериев, независимо от того, сохранит ли предприятие долю меньшинства в бывшем дочернем предприятии после реализации.

11. Под влиянием событий или обстоятельств период завершения реализации может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения реализации, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для реализации, если

причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые предприятием, и существует достаточное подтверждение того, что предприятие будет продолжать выполнять план по реализации актива (или выбывающей группы). Следующие ситуации, в которых возникают указанные события или обстоятельства, будут являться исключением из требования по ограничению периода одним годом:

а) на дату, когда предприятие обязывается исполнить план реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы), оно обоснованно ожидает, что другие стороны (не покупатель) наложат условия на передачу актива (или выбывающей группы), что повлечет увеличение периода, требуемого для завершения реализации и необходимые ответные действия на эти условия не могут быть инициированы до того, как получено обязательство по покупке с фиксированными условиями, которое в высшей степени вероятно в течение одного года;

б) предприятие получает обязательство по покупке с фиксированными условиями, и в результате покупатель или другая сторона неожиданно налагает условия на передачу долгосрочного актива (или выбывающей группы), ранее классифицированного в качестве предназначенного для реализации, что влечет увеличение периода, требуемого для завершения реализации. Также, на эти условия вовремя были предприняты необходимые ответные действия и ожидается благоприятное разрешение задерживающих факторов;

в) в течение первоначального периода в один год возникали обстоятельства считавшиеся маловероятными, в результате которых долгосрочный актив (или выбывающая группа), ранее классифицированный как предназначенный для реализации, не был реализован до конца этого периода, а также:

в течение первоначального периода в один год предприятие предпринимает необходимые ответные действия на изменения в обстоятельствах;

активно ведется деятельность по реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной, с учетом изменений в обстоятельствах.

12. Когда предприятие приобретает долгосрочный актив (или выбывающую группу) исключительно с целью последующего выбытия, то оно должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для реализации на дату приобретения, только если выполняется требование по ограничению периода одним годом, и в высшей степени вероятно, что любой другой критерий, который не был удовлетворен на эту дату, будет удовлетворен в течение короткого периода, следующего за приобретением (обычно в течение трех месяцев).

13. Если критерии, необходимые для классификации актива как предназначенного для реализации, были удовлетворены после окончания отчетного периода, то предприятие не должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для

реализации в выпускаемой за тот период финансовой отчетности. Однако если эти критерии были удовлетворены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то предприятие должно раскрыть данную информацию в примечаниях.

14. Долгосрочный актив (или выбывающая группа) классифицируется как предназначенный для распределения в пользу собственников в том случае, когда предприятие намеревается распределить актив (или выбывающую группу) в пользу собственников. Для этого активы должны быть в наличии для немедленной реализации в их текущем состоянии, а распределение должно быть в высшей степени вероятным. Для того чтобы распределение было в высшей степени вероятным, 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 показывать, что значительные изменения в распределении или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами должна рассматриваться как часть оценки наличия высшей степени вероятности распределения.

ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА

15. Предприятие оценивает долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для реализации, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на реализацию.

16. Предприятие оценивает долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для распределения, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на распределение.

17. Непосредственно перед первоначальной классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для реализации, балансовая стоимость актива (или выбывающей группы) должна быть оценена по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на реализацию.

18. Предприятие должно признать убыток от обесценения при любом первоначальном или последующем уменьшении стоимости актива (или выбывающей группы) до справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, в той мере, в какой он не был признан в соответствии с настоящим стандартом.

19. Предприятие должно признать прибыль от любого последующего увеличения в справедливой стоимости актива (или выбывающей группы) за вычетом расходов на реализацию, но не превышающую сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан либо в соответствии с данным национальным стандартом, либо ранее в соответствии с НСФО «Обесценение активов».

20. Прибыль или убыток, не признанный к дате реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы), должен быть признан на дату прекращения признания.

21. Предприятие не должно амортизировать долгосрочный актив, пока он классифицируется как предназначенный для реализации или пока он является частью выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для реализации. Проценты и другие расходы, относящиеся к обязательствам выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для реализации, должны продолжать признаваться.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ (ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ)

22. Если предприятие классифицировало актив (или выбывающую группу) как предназначенный для реализации, но критерии для этого, предусмотренные настоящим стандартом, более не удовлетворяются, то предприятие должно прекратить классификацию актива (или выбывающей группы) как предназначенного для реализации.

23. Предприятие должно оценивать долгосрочный актив, классификация которого как предназначенного для реализации была прекращена (или который более не входит в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для реализации), по наименьшей:

а) из его балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая группа) был классифицирован в качестве предназначенного для реализации, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая группа) не был классифицирован как предназначенный для реализации; и

б) его возмещаемой стоимости на дату последующего решения не реализовывать.

24. Предприятие должно включать любые требуемые корректировки балансовой стоимости долгосрочного актива, классификация которого в качестве предназначенного для реализации была прекращена, в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии признания актива, предназначенного для реализации, более не удовлетворяются. Предприятие должно представлять такую корректировку в той же самой статье отчета о совокупной прибыли, в которой были представлены ранее прибыль или убыток от переоценки данного актива, если таковые имеются.

25. Если предприятие изымает отдельный актив из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для реализации, то оставшиеся активы выбывающей группы, предназначенные для реализации, должны и в дальнейшем оцениваться как группа только в том случае, если эта группа отвечает критериям, установленным настоящим стандартом. В иных случаях оставшиеся долгосрочные активы группы, которые по отдельности отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для реализации, должны по отдельности оцениваться по наименьшей из балансовой и

справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию на ту же дату. Любые долгосрочные активы, которые не отвечают критериям, не должны более классифицироваться как предназначенные для реализации.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

26. Предприятие должно представлять и раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от выбытий долгосрочных активов (или выбывающих групп).

27. Предприятие раскрывает следующую информацию в периоде, в котором долгосрочные активы были либо классифицированы как предназначенные для реализации, либо реализованы:

а) описание актива или группы на выбытие;

б) описание фактов и обстоятельств, относящихся к реализации или ведущих к предполагаемому выбытию, и ожидаемый способ и сроки этого выбытия; и

в) признанный доход или убыток, если они были отражены в самом отчете о совокупной прибыли.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

28. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 2009) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены положения относительно прекращенной деятельности;

в связи с вышеуказанным исключены некоторые требования к раскрытию информации.