

Міжнародний стандарт фінансової звітності 5

Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

МЕТА

1. Мета МСФЗ полягає у визначенні бухгалтерського обліку активів, утримуваних для продажу, та подання і розкриття інформації щодо *припиненої діяльності*. Зокрема, МСФЗ вимагає, щоб:
 - (а) активи, які задовольняють критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінювалися за балансовою вартістю чи *справедливою вартістю* мінус *витрати на продаж*, дивлячись, яка з них нижча, та щоб амортизація цих активів була припинена; та
 - (б) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, надавалися окремо у балансі, а результати припиненої діяльності - у звіті про прибутки та збитки.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

2. Вимоги цього МСФЗ щодо класифікації та подання застосуються до всіх визнаних *непоточних активів*¹ та ліквідаційних груп суб'єкту господарювання. Вимоги МСФЗ до оцінки застосуються до всіх визнаних непоточних активів та ліквідаційних груп (як зазначено в Параграфі 4), за винятком активів, перелічених у параграфі 5, які необхідно продовжувати оцінювати згідно із зазначеним Стандартом.
3. Активи, класифіковані як непоточні згідно з МСБО 1 “Подання фінансових звітів” (переглянутим у 2003 році), не повинні класифікуватися, як *поточні активи*, доки вони не будуть відповідати критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу згідно з цим МСФЗ. Активи, які суб'єкт господарювання, як правило, відносить до непоточних активів, що купуються виключно для перепродажу, не слід класифікувати як поточні, доки не будуть задоволені критерії, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу згідно з цим МСФЗ.
4. Інколи суб'єкт господарювання ліквідує групу активів можливо разом із зобов'язаннями, безпосередньо пов'язаними з ними спільною операцією. Такою ліквідаційною групою може бути група одиниць, що генерують грошові кошти, одна одиниця, що генерує грошові кошти, або її частина.² Така група може включати будь-які активи та будь-які зобов'язання суб'єкта господарювання, в тому числі поточні активи, поточні зобов'язання та активи, виключені з вимог цього МСФЗ згідно з параграфом
5. Якщо непоточний актив, в межах сфери застосування вимог цього МСФЗ до оцінки, є частиною ліквідаційної групи, вимоги цього МСФЗ до оцінки

¹ Що стосується активів, класифікованих відповідно до подання за ліквідністю, то непоточними активами є активи, що включають суми, які очікується відшкодувати протягом більш, ніж дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Параграф 3 застосовується до класифікації таких активів.

² Проте, коли грошові потоки від активів чи групи активів, очікуються в основному, в результаті продажу, а не поточного використання активів, вони стають менш залежними від грошових потоків, що виникають від інших активів, а ліквідаційна група, яка становить частину одиниці, що генерує грошові кошти, стає окремою одиницею, що генерує грошові кошти.

застосовуються до групи в цілому, з тим, щоб ця група активів оцінювалася за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю мінус витрати на продаж. Вимоги до оцінки окремих активів і зобов'язань в межах ліквідаційної групи викладено в параграфах 18, 19 та 23.

5. Положення цього МСФЗ щодо оцінки не застосовуються до наступних активів, що охоплюються Стандартами як окремі активи або частина ліквідаційної групи. Це:
 - (а) відстрочені податкові активи (МСБО 12 "Податки на прибуток");
 - (б) активи, що виникають з виплат працівникам (МСБО 19 "Виплати працівникам");
 - (в) фінансові активи в межах сфери застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка";
 - (г) непоточні активи, що розглядаються відповідно до моделі справедливої вартості, викладеної в МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість";
 - (г) непоточні активи, які оцінюються за справедливою вартістю мінус очікувані витрати на місці продажу згідно з МСБО 41 "Сільське господарство";
 - (д) договірні права за страховими контрактами згідно з визначенням їх в МСФЗ 4 "Страхові контракти".

КЛАСИФІКАЦІЯ НЕПОТОЧНИХ АКТИВІВ (АБО ЛІКВІДАЦІЙНИХ ГРУП) ЯК УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ

6. Суб'єкт господарювання повинен класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.
7. Для цього актив (або ліквідаційна група) повинен бути придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких, за звичай, дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути *високоймовірним*.
8. Щоб підвищити ймовірність продажу, управлінський персонал відповідного рівня повинен скласти план продажу активу (або ліквідаційної групи) та ініціювати активну програму щодо визначення покупця і виконання плану. Крім того, актив (або ліквідаційна група) повинен активно просувати на продаж на ринку за ціною, поміркованою з огляду на їх поточну справедливу вартість. До того ж, очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації, за винятком випадків, обумовлених в параграфі 9, а дії, вчинені для виконання плану, повинні вказувати на неможливість внесення до цього плану будь-яких важливих змін або відміну цього плану.
9. Події або обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікації активу (або ліквідаційної групи) як утримуваного для продажу, якщо затримка була викликана подіями чи обставинами, що є поза контролем суб'єкта господарювання, та існує достатнє свідчення того, що суб'єкт господарювання продовжує виконання

плану продажу активу (або ліквідаційної групи). Це є саме таким випадком, коли задовольняється критерій, викладений у Додатку Б.

10. Операції з продажу включають обмін одних непоточних активів на інші непоточні активи, якщо такий обмін має комерційну сутність відповідно до МСБО 16 “Основні засоби”.
11. Коли суб’єкт господарювання купує непоточний актив (або ліквідаційну групу) виключно з метою їх подальшого продажу, він має класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу на дату їх придбання тільки у випадку, якщо будуть задоволені вимоги параграфу 8 щодо однорічного періоду продажу (за винятком випадків, передбачених параграфом 9) та якщо є дуже ймовірним, що будь-які інші критерії, викладені у параграфах 7 і 8, які не були задоволені на цю дату, будуть задоволені протягом короткого періоду після придбання активу (як правило, протягом трьох місяців).
12. Якщо критерії, викладені в параграфах 7 і 8, задовольняються після дати балансу, суб’єкт господарювання не повинен класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу у фінансових звітах, призначених для випуску. Проте, якщо ці критерії задовольняються після дати балансу, але до затвердження фінансових звітів, для випуску, суб’єкт господарювання повинен розкрити в примітках інформацію, надану в параграфі 41(a), (b) та (d).

Непоточні активи, яких збираються позбутися

13. Суб’єкту господарювання не слід класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу), якого збираються позбутися, як утримуваний для продажу, тому що їх балансова вартість в основному буде відшкодовуватися в процесі поточного використання. Проте, якщо ліквідаційна група активів, якої збираються позбутися, відповідає критеріям, викладеним в параграфі 32(a)-(c), суб’єкт господарювання подає результати і потоки грошових коштів ліквідаційної групи як припинення діяльності згідно з параграфами 33 і 34 на дату припинення її використання. Непоточні активи (або ліквідаційні групи), яких збираються позбутися, включають непоточні активи (або ліквідаційні групи), що повинні використовуватися до кінця строку їх економічного використання, та непоточні активи (або ліквідаційні групи), які слід ліквідувати у інший спосіб ніж продаж.
14. Суб’єкту господарювання не слід обліковувати непоточний актив, який було тимчасово вилучено з використання, як актив, якого збираються позбутися.

ОЦІНКА НЕПОТОЧНИХ АКТИВІВ (АБО ЛІКВІДАЦІЙНИХ ГРУП), КЛАСИФІКОВАНИХ ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Оцінка непоточного активу (або ліквідаційної групи)

15. Суб’єкту господарювання слід оцінювати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.
16. Якщо нещодавно придбаний актив (або ліквідаційна група) задовольняє критеріям, що дозволяють класифікувати його як утримуваний для продажу (дивіться параграф 11), застосування параграфу 15 призведе до появи активу (або ліквідаційної групи), який після первісного визнання будуть оцінювати за нижчою

оцінкою: балансовою вартістю (яка може бути класифікована, як, наприклад, собівартість) або справедливою вартістю мінус витрати на продаж. Отже, якщо придбання активу (або ліквідаційної групи) є частиною процесу об'єднання бізнесу, вони можуть оцінюватися за справедливою вартістю мінус витрати на продаж.

17. Якщо очікується, що продаж буде здійснюватися довше за рік, суб'єкт господарювання повинен оцінювати витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, що виникає з плином часу, повинно відображатися у звіті про прибутки та збитки як фінансові витрати.
18. Безпосередньо перед первісною класифікацією активу (або ліквідаційної групи) як утримуваного для продажу балансова вартість активу (або всіх активів та зобов'язань, що входять в групу) повинна оцінюватися згідно з чинними МСФЗ.
19. Після подальшої переоцінки ліквідаційної групи балансова вартість будь-яких активів та зобов'язань, що виходять за межі сфери застосування вимог МСФЗ до оцінки але входять до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, не повинні переоцінюватися згідно з чинним МСФЗ, доки не буде повторно оцінена справедлива вартість мінус витрати на продаж.

Визнання збитків від зменшення корисності та сторнування

20. Суб'єкт господарювання визнає збиток від зменшення корисності при будь-якому первісному чи подальшому списанню активу (або ліквідаційної групи) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж тою мірою, якою вони не були визнані згідно з параграфом 19.
21. Суб'єкт господарювання визнає прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості активів мінус витрати на продаж, але цей прибуток не повинен перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до цього МСФЗ або раніше відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".
22. Суб'єкт господарювання визнає будь-який прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості ліквідаційної групи мінус витрати на продаж:
 - (а) тою мірою, якою його не було визнано відповідно до параграфу 19; але
 - (б) цей прибуток не може перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до МСФЗ або раніше відповідно до МСБО 36, що стосується непоточних активів, які входять до сфери застосування вимог до оцінки згідно цього МСФЗ.
23. Збиток від зменшення корисності (або будь-який подальший прибуток), визнаний щодо ліквідаційної групи, зменшує (або збільшує) балансову вартість непоточних активів групи, які входять до сфери застосування вимог до оцінки згідно з цим МСФЗ, у порядку розподілу, викладеному в параграфах 104(а) і (б) та 122 МСБО 36 (переглянутого у 2004 році).
24. Прибуток або збиток, які раніше не були визнані на дату продажу непоточного активу (або ліквідаційної групи), повинні бути визнані на дату припинення визнання. Вимоги до припинення визнання викладені в:

- (а) параграфах 67-72 МСБО 16 (переглянутого у 2003 році) для основних засобів та
 - (б) параграфах 112-117 МСБО 38 “Нематеріальні активи” (переглянутого у 2003 році) для нематеріальних активів.
25. Суб’єкт господарювання не нараховує амортизацію непоточного активу, на час коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу. Необхідно продовжувати визнання відсотків та інших витрат, що відносяться до зобов’язань ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

Зміни в плані продажу

26. Якщо суб’єкт господарювання класифікував актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, але критерії, викладені в параграфах 7-9, більше не задовольняються, суб’єкт господарювання повинен припинити класифікацію активу (або ліквідаційної групи) як утримуваного для продажу.
27. Суб’єкт господарювання оцінює непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу (або більше не входить до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу), за нижчою з:
- (а) балансової вартості до того, як актив (або ліквідаційна група) були класифіковані як утримувані для продажу, а також скореговані з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не були б класифіковані як такі, що утримуються для продажу, та
 - (б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу.¹
28. Суб’єкт господарювання повинен включати будь-яке необхідне коригування балансової вартості непоточного активу, який більше не класифікується як утримуваний для продажу, до звіту про прибутки та збитки² від діяльності, що триває, протягом періоду, коли більше не задовольняються критерії, викладені в параграфах 7-9. Суб’єкт господарювання подає ці виправлення у тому ж самому звіті про прибутки та збитки, в якому відображуються прибутки чи збитки (якщо такі є), визнані відповідно до параграфу 37.
29. Якщо суб’єкт господарювання вилучить окремих актив або зобов’язання з ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, решта активів та зобов’язань ліквідаційної групи, що підлягають продажу, продовжуватимуть оцінюватися як група тільки у випадку відповідності критеріям, зазначених у параграфі 79. У протилежному випадку решта непоточних активів групи, кожний з яких окремо відповідає критеріям класифікації його як утриманого для продажу, оцінюється окремо за нижчою з оцінок – балансовою вартістю та справедливою

¹ Якщо непоточні активи є частиною одиниці, що генерує грошові кошти, сума очікуваного відшкодування представлятиме собою балансову вартість, яка була б визнана після розподілу будь-яких збитків від зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, відповідно до МСБО 36.

² Якщо актив не є одним із основних засобів або нематеріальним активом, який було переоцінено відповідно до МСБО 16 чи МСБО 38 до класифікації його, як утримуваного для продажу, у випадку чого виправлення може тлумачитися, як до оцінка або уцінка.

вартістю мінус витрати на продаж на той момент. Будь-які непоточні активи, що не відповідають критеріям, перестають класифікуватися як утримувані для продажу згідно з параграфом 26.

ПОДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

- 30. Суб'єкт господарювання подає та розкриває інформацію, що дає користувачам фінансових звітів змогу оцінити фінансові результати припиненої діяльності та вибуття непоточних активів (або ліквідаційних груп).**

Подання припиненої діяльності

31. *Компонент* суб'єкта господарювання включає операції та грошові потоки, які можна легко розпізнати серед інших операцій та грошових потоків суб'єкта господарювання операційно та в цілях фінансової звітності. Іншими словами, у той час, коли компонент суб'єкта господарювання утримувалася для використання, вона становила одиницю, що генерує грошові кошти, або групу одиниць, що генерують кошти.
32. Припинена діяльність є компонентом суб'єкта господарювання, який було ліквідована, або який класифікують як утримуваний для продажу, та
- (а) являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності,
 - (б) є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності або
 - (в) є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою перепродажу.
33. Суб'єкт господарювання розкриває:
- (а) єдину суму у звіті про прибутки та збитки, що включає загальну суму:
 - (і) прибутків або збитків від припиненої діяльності після оподаткування та
 - (ii) прибутків або збитків, визнаних при оцінці за справедливою вартістю мінус витрати на продаж або при ліквідації активів або ліквідаційних(ої) груп(и), що представляють собою припинену діяльність.
 - (б) аналіз єдиної суми, визначеної в пункті (а), у:
 - (і) доходах, витратах та прибутках чи збитках від припиненої діяльності після сплати податків;
 - (ii) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає параграф 81(є) МСБО 12;
 - (iii) прибутках або збитках, визнаних при оцінці за справедливою вартістю мінус витрати на продаж або при ліквідації активів або ліквідаційних(ої) груп(и), що представляє собою припинену діяльність; та
 - (iiii) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає параграф 81(є) МСБО 12;

Аналіз може подаватися в примітках або у звіті про прибутки та збитки. Якщо його буде надано на першій сторінці звіту про прибутки та збитки, його слід також внести до розділу, що стосується припиненої діяльності, тобто окремо від діяльності, що триває. Аналіз не вимагається для ліквідаційних груп, які представляють собою нещодавно придбані дочірні підприємства, які після придбання відповідають критеріям, які дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу (дивіться параграф 11).

- (в) чисті грошові потоки, що відносяться до операційної, інвестиційної та фінансової сфери припиненої діяльності. Ця розкрита інформація може подаватися чи в примітках, чи в фінансових звітах. Вона не вимагається щодо ліквідаційних груп, які представляють собою дочірні компанії, що відповідають критеріям класифікації їх як утримуваних для продажу (дивіться параграф 11).
34. Суб'єкт господарювання повторно розкриває інформацію в параграфі 33 для попередніх періодів, поданих у фінансових звітах. Отже розкрита інформація стосується всіх операцій, припинених на дату балансу за останній поданий період.
35. Коригування сум у поточному періоді, до суми раніше наданої в інформації про припинену діяльність і безпосередньо пов'язані з ліквідацією припиненої діяльності у попередньому періоді, слід класифікувати окремо в інформації про припинену діяльність. Характер і суму таких коригувань слід розкривати. Приклади обставин виникнення таких коригувань включають:
- (а) вирішення непевних питань, що виникають з умов ліквідації, як наприклад, вирішення з покупцем питання щодо коригування купівельної ціни та питань відшкодування.
 - (б) вирішення непевних питань, що виникають з діяльності компонента суб'єкта господарювання до його ліквідації або стосуються її, як зобов'язання щодо довкілля та гарантійні зобов'язання щодо продукції яка залишається в продавця.
 - (в) виконання зобов'язань щодо програм виплат працівникам, за умови що вона безпосередньо стосується операції ліквідації.
36. Якщо суб'єкт господарювання більше не класифікує компонент суб'єкта господарювання як утримуваний для продажу, результати діяльності такого компонента суб'єкта господарювання, які раніше надавалися в інформації щодо припинення діяльності відповідно до параграфів 33-35, необхідно повторно класифікувати і внести до прибутку від діяльності, що триває, для всіх поданих періодів. Суми за попередні періоди описуються як такі, що були повторно подані.

Прибутки або збитки, пов'язані з діяльністю, що триває

37. Будь-який прибуток або збиток, визначений за переоціненим непоточним активом (або ліквідаційною групою), класифікованим як утримуваний для продажу, який не відповідає визначенню "припинена діяльність", повинен бути включений до прибутку чи збитку від діяльності, що триває.

Подання непоточного активу або ліквідаційної групи, класифікованих як утримувані для продажу

38. Суб'єкт господарювання подає в балансі непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від інших активів. Зобов'язання ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, подаються в балансі окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються і надаються як єдина сума. Основні класи активів та зобов'язань, класифікованих як утримувані для продажу, розкриваються окремо в балансі або в примітках, за винятком випадків, дозволених параграфом 9. Суб'єкт господарювання подає окремо будь-які сукупні прибутки або витрати, визнані безпосередньо у власному капіталі, які відносяться до непоточного активу (ліквідаційної групи), класифікованого як утримуваний для продажу.
39. Якщо ліквідаційна група є нещодавно придбаним дочірнім підприємством, яке після придбання відповідає критеріям класифікації як утримуване для продажу (дивіться параграф 11), розкриття основних класів активів та зобов'язань не вимагається.
40. Суб'єкт господарювання не перекласифікує і не наводить повторно суми, подані щодо непоточних активів або активів і зобов'язань ліквідаційної групи, класифікованих як утримувані для продажу, в балансах за попередні періоди з метою відображення в балансі класифікації за останній поданий період.

Додаткове розкриття

41. В період, коли непоточний актив (або ліквідаційна група) класифікувались як утримувані для продажу або продані, будь-який суб'єкт господарювання має розкрити в примітках таку інформацію:
- (а) опис непоточного активу (або ліквідаційної групи);
 - (б) опис обставин продажу або обставин, що призводять до очікуваної ліквідації, а також очікуваного способу та часу цієї ліквідації;
 - (в) прибутки або збитки, визнані згідно з параграфами 20-22 та заголовком у звіті, який містить інформацію про прибутки та збитки, якщо вони не були подані окремо у звіті про прибутки та збитки;
 - (г) якщо це прийнятно, сегмент, у якому непоточний актив (або ліквідаційна група) подається згідно з МСБО 14 "Звітність за сегментами".
42. У випадку застосування будь-якого із параграфів 26 та 29 суб'єкт господарювання, прийнявши рішення щодо зміни плану продажу непоточного активу (або ліквідаційної групи), повинен розкрити інформацію, яка стосується фактів та обставин, що призвели до цього рішення, та впливу цього рішення на результати діяльності за цей період та будь-який із попередніх поданих періодів.

ПОЛОЖЕННЯ ПЕРЕХІДНОГО ПЕРІОДУ

43. МСФЗ повинен у майбутньому застосовуватися до непоточних активів (або ліквідаційних груп), які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, та до діяльності, яка відповідає критеріям, що дозволяють класифікувати її як припинену після дати набуття чинності МСФЗ. Суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ до всіх непоточних

активів (або ліквідаційних груп), які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, та до діяльності, яка відповідає критеріям, що дозволяють класифікувати її як припинену діяльність після будь-якої дати, що передує даті набуття чинності МСФЗ, за умови що оцінка та інша інформація, необхідна для застосування МСФЗ, були отримані, коли ці критерії були первісно задоволені.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

44. Суб'єкт господарювання має застосовувати цей МСФЗ до річних періодів, що починаються 1 січня 2005 року або після цієї дати. Більш раннє застосування заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосує МСФЗ до періоду, що починається до 1 січня 2005 року, він повинен розкрити цей факт.

Вилучення МСБО 35

45. Цей МСФЗ замінює МСБО 35 *“Діяльність, що припиняється”*.

ДОДАТОК А

Визначення термінів

Цей Додаток є невід'ємною частиною МСФЗ.

Вартість використання	Теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від безперервного використання активу та його ліквідації наприкінці строку його корисної експлуатації.
Високо-ймовірний	Значно більш імовірний, ніж просто ймовірний.
Витрати на продаж	Припустимі витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу (або ліквідаційної групи), за винятком фінансових витрат і витрат на податки на прибуток.
Ймовірний	Більш можливий, ніж ні
Ліквідаційна група	Група активів, яких збираються позбутися шляхом продажу або іншим чином разом як групи в єдиній операції, і зобов'язань, прямо пов'язаних з цими активами, що передаватимуться в операції. Група охоплює гудвіл, придбаний при об'єднанні бізнесу, якщо група є одиницею, що генерує грошові кошти відповідно до вимог параграфів 80-87 МСБО 36 “Зменшення корисності активів” (переглянутого в 2004 р.), або якщо це є діяльністю в межах одиниці, яка генерує грошові кошти.
Непоточний актив	Актив, що не відповідає визначенню поточного активу
Одиниця, яка генерує грошові кошти	Найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів.
Поточний актив	Актив, який задовольняє будь-якому із таких критеріїв: <ul style="list-style-type: none"> (а) як очікується, буде реалізований або призначений для продажу чи споживання у нормальному операційному циклі суб'єкта господарювання; (б) утримується в основному з метою продажу; (в) як очікується, буде реалізований протягом дванадцяти місяців з дати балансу; або (г) є грошовими коштами чи, еквівалентом грошових коштів, якщо його обмін або використання для погашення зобов'язання не є обмеженим принаймні протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
Припинена діяльність	Компонент суб'єкта господарювання , який було ліквідовано або який класифікується як утримуваний для продажу та: <ul style="list-style-type: none"> а) являє собою окремий основний напрямок бізнесу

- або географічний регіон діяльності;
- б) є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності або
 - в) є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою перепродажу.

Компонент суб'єкту господарювання

Діяльність та грошові потоки, які можна легко розрізнити від решти діяльності та грошових потоків операційно і з метою фінансової звітності.

Справедлива вартість

Сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в ході операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Сума очікуваного відшкодування

Більша з двох оцінок активу: **справедливої вартості** мінус **витрати на продаж** та його **вартості використання**.

Тверда угода щодо купівлі

Угода з незв'язаною стороною, що має обов'язкову силу для обох сторін і, яка, як правило, може бути юридично здійснена та а) встановлює всі суттєві умови, включно ціни та визначення часу операцій; б) містить санкції за невиконання, які є достатньо великими для того, щоби виконання було **високо-ймовірним**.

ДОДАТОК Б**Доповнення до керівництва із застосування**

Цей Додаток є невід'ємною частиною МСФЗ.

Подовження періоду, необхідного для завершення продажу.

- Б1 Як зазначалось у параграфі 9, подовження періоду, необхідного для завершення продажу, не заважає класифікації активу (або ліквідаційної групи) як утримуваних для продажу, якщо ця затримка викликана подіями чи обставинами, що є поза контролем суб'єкта господарювання, та існує достатнє свідчення того, що суб'єкт господарювання продовжує виконувати план продажу активу (або ліквідаційної групи). Отже виняток щодо вимоги однорічного строку, описаний в параграфі 8, застосовується, коли виникають такі події чи обставини:
- (а) у дату, коли суб'єкт господарювання бере на себе зобов'язання щодо плану продажу непоточного активу (або ліквідаційної групи), він помірковано очікує, що інші учасники (крім покупця) нав'яжуть певні умови щодо передачі активу (або ліквідаційної групи), які передбачають подовження періоду, необхідного для завершення продажу, та:
 - (і) дії, які необхідні вчинити у відповідь на поставлені умови, не можуть розпочатися, доки не буде укладена *тверда угода щодо купівлі*, та
 - (іі) *тверда угода щодо купівлі* буде високо-ймовірною протягом одного року.
 - (б) Суб'єкт господарювання укладає тверду угоду щодо купівлі і, як результат цього, покупець або інші учасники несподіванно нав'язують певні умови щодо передачі непоточного активу (або ліквідаційної групи), які раніше класифікувалися як утримувані для продажу, що подовжить період, необхідний для завершення продажу, та
 - (і) вчасно вчиняються необхідні дії у відповідь на поставлені умови, та
 - (іі) очікується схвальне рішення щодо факторів затримки.
 - (в) протягом початкового однорічного періоду виникають обставини, які раніше вважалися неможливими, і, як результат цього, непоточний актив (або ліквідаційна група), які раніше класифікувалися як утримувані для продажу, не продаються до кінця цього періоду, та
 - (і) протягом первісного однорічного періоду суб'єкт господарювання вчинив дії, які необхідні було вчинити у відповідь на зміну обставин,
 - (іі) непоточний актив (або ліквідаційна група), активно продаються за ціною, прийнятною з огляду на зміну обставин, та
 - (ііі) задоволено критерії, викладені в параграфах 7 і 8.

