

# Међународни стандард финансијског извештавања 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања

## Циљ

- 1 Циљ овог IFRS је да одреди рачуноводствено евидентирање имовине која се држи за продају, као и презентацију и обелодањивање *престанка пословања*. Нарочито, овај IFRS захтева:
- (а) да се средства која задовољавају критеријуме признавања као средства за продају одмеравају по нижој вредности од књиговодствене вредности и *фер вредности* умањене за *трошкове продаје*, и да престане амортизовање таквих средстава; и
  - (б) да се средства која задовољавају критеријуме класификовања као средства за продају презентују одвојено у извештају о финансијској позицији и да се резултати престанка пословања презентују одвојено у извештају о укупном резултату.

## Делокруг

- 2 Захтеви за класификацијом и презентацијом у овом IFRS се примењују на сву признату *сталну имовину*<sup>1</sup> и на све *групе за отуђење* једног ентитета. Захтеви за одмеравањем у овом IFRS се односе на сву признату сталну имовину и групе за отуђење (као што је изложено у параграфу 4), осим на имовину назначену у параграфу 5, чије одмеравање ће се наставити у складу са одређеним стандардом.
- 3 Имовина призната као стална у складу са IAS 1 *Презентација финансијских извештаја* се не класификује поново као *обртна имовина* док се не задовоље критеријуми да се она класификује као имовина која се држи за продају у складу са овим IFRS. Имовина групе коју би ентитет уобичајено сматрао сталном која се стиче искључиво због поновне продаје се не класификује као текућа осим ако не задовољава критеријуме за признавање као имовина која се држи за продају у складу са овим IFRS.
- 4 Понекад ентитет отуђује групу средстава, често са неким директно повезаним обавезама, заједно у истој трансакцији. Таква група за отуђење може бити група *јединица које генеришу готовину*, појединачна јединица за генерисање готовине, или део јединице за генерисање готовине.<sup>2</sup> Група може да обухвата сва средства и све обавезе тог ентитета, укључујући обртна средства, краткорочне обавезе и средства која параграф 5 искључује из захтева за одмеравањем овог IFRS. Ако је стална имовина у оквиру захтева за одмеравањем овог IFRS део групе за отуђење, захтеви за одмеравањем овог IFRS се примењују на групу у целини, тако да се група одмерава по књиговодственој или по фер вредности умањеној за трошкове продаје у зависности од тога која од ове две вредности је нижа (вредновање се врши по нижој од ове две вредности). Захтеви за одмеравањем појединачних средстава и обавеза у оквиру групе за отуђење су изнети у параграфима 18, 19 и 23.
- 5 Одредбе за одмеравање у овом IFRS<sup>3</sup> се не примењују на следећу имовину, којом се баве наведени IFRS, било као појединачном имовином, било као делом групе за отуђење:
- (а) одложена пореска средства (IAS 12 – *Порез на добитак*).
  - (б) средстава која се јављају од примања запослених (IAS 19 *Примања запослених*).
  - (ц) финансијска средства под делокругом IFRS 9 *Финансијски инструменти*.
  - (д) стална средства која се обрачунавају у складу са моделом фер вредности из IAS 40 *Инвестиционе некретнине*.

<sup>1</sup> За имовину класификовану у складу са приступом ликвидности, стална имовина је имовина која обухвата износе за које се очекује да ће бити повраћени више од дванаест месеци после датума биланса стања. Параграф 3 се примењује за класификацију таквих средстава.

<sup>2</sup> Међутим, онда када се очекује да се токови готовине од једног средства или групе средстава јаве од продаје, а не од продужења коришћења, они постају мање зависни од токова готовине који се јављају из других средстава, и група за отуђење која је била део јединице за генерисање готовине постаје одвојена јединица за стварање готовине.

<sup>3</sup> Осим оних у параграфима 18 и 19, које захтевају да се средства о којима је реч одмеравају складу са другим применљивим IFRS.

- (е) стална средства која се одмеравају по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје у складу са IAS 41 *Пољопривреда*.
- (ф) уговорна права према уговорима о осигурању која су дефинисана IFRS 4 *Уговори о осигурању*.
- 5А Захтеви класификације, презентовања и одмеравања овог IFRS који се примењују на обртну имовину (групу намењену отуђењу) која је класификована као она која се држи за продају се такође примењују на обртну имовину (групу намењену отуђењу) која је класификована као она која се држи за расподелу власницима.
- 5Б Овај IFRS дефинише обелодањивања захтевана везано за сталну имовину (или групе за отуђење) која се класификује као она која се држи за продају или престанак пословања. Обелодањивања у другим IFRS се не примењују на ту имовину (или групе за отуђење), сем ако ти IFRS захтевају:
- (а) посебна обелодањивања везано за сталну имовину (или групе за отуђење) која се класификује као она која се држи за продају или престанак пословања; или
- (б) обелодањивања о одмеравању средстава и обавеза у оквиру група за отуђење која нису у делокругу захтева за обелодањивањем из IFRS 5, и где таква обелодањивања нису већ дата у другим напоменама уз финансијске извештаје.
- Додатна обелодањивања везано за сталну имовину (или групе за отуђење) која се класификује као она која се држи за продају или престанак пословања могу бити потребна у циљу усклађивања са општим захтевима из IAS 1, посебно у параграфима 15 и 125 тог стандарда.

## **Класификација сталне имовине (или групе за отуђење) која се држи за продају или за расподелу власницима**

- 6 Ентитет класификује сталну имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају ако се њена књиговодствена вредност може повратити преваходно продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем.
- 7 Да би се ово десило, имовина (или група за отуђење) морају да буду доступни за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве имовине (или група за отуђење) и њена продаја мора бити *врло вероватна*.
- 8 Да би продаја била врло вероватна, одговарајући ниво управе мора да се посвети плану за продају те имовине (или групе за отуђење) и активни програм за проналажење купца и извршење плана мора да је већ почео. Даље, имовина (или група за отуђење) мора да буде активно присутна на тржишту по цени која је разумна у односу на његову садашњу фер вредност. Поред тога, требало би да се очекује да продаја испуњава услове да се класификује као завршена продаја у року од једне године од датума признавања, осим у случају ситуација на које упућује параграф 9, а активности потребне за извршење плана треба да укажу да је мало вероватно да ће доћи до значајних промена плана или да ће се одустати од плана. Вероватноћа одобрења од стране акционара (уколико се захтева у правном систему) се сматра делом процене да ли је продаја врло вероватна.
- 8А Ентитет који је посвећен плану продаје која укључује губитак контроле над зависним ентитетом класификује сву имовину и обавезе тог зависног ентитета као оне које се држе за продају када су испуњени услови из параграфа 6–8, без обзира да ли ће ентитет после продаје задржати учешће које не омогућује контролу бившег повезаног ентитета.
- 9 Догађаји или околности могу продужити период окончања продаје и на више од годину дана. Продужетак периода потребног за окончање продаје не спречава да се имовина (или група за отуђење) класификује као имовина која се држи за продају ако је одлагање последица догађаја или околности које су ван контроле ентитета и ако постоји довољно доказа да је ентитет и даље посвећен плану да прода имовину (или групу за отуђење). Ово ће бити случај када су задовољени критеријуми из прилога Б.
- 10 Трансакције продаје обухватају размене сталне имовине за другу сталну имовину када размена има комерцијалну суштину у складу са IAS 16 *Некретнине, постројења и опрема*.
- 11 Када ентитет стекне сталну имовину (или групу за отуђење) искључиво у циљу накнадног отуђења, он треба да класификује ту сталну имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају на датум стицања само ако је испуњен једногодишњи захтев из параграфа 8 (осим ако је то дозвољено параграфом 9) и ако је врло вероватно да ће сви други критеријуми из параграфа 7 и 8 који нису задовољени на тај датум бити задовољени у кратком временском периоду после стицања (обично у року од три месеца).
- 12 Ако се критеријуми из параграфа 7 и 8 задовоље после извештајног периода, ентитет не класификује сталну имовину (или групу за отуђење) као средство која се држи за продају у финансијским

извештајима у моменту њиховог објављивања. Међутим, када се ти критеријуми задовоље после извештајног периода, али пре одобрења за објављивање финансијских извештаја, ентитет обелодањује информације дефинисане у параграфу 41 (а), (б) и (д) у напоменама.

- 12A Обртна имовина (или група за отуђење) је класификована као она која се држи за расподелу власницима када је ентитет прихватио расподелу имовине (или групе за отуђење) власницима. Да би ово био случај, имовина мора бити одмах расположива за расподелу и сама расподела мора бити врло вероватна. Да би се расподела сматрала врло вероватном, морају бити отпочете активности уз очекивање да ће се оне извршити у року од једне године од датума класификовања. Активности неопходне за извршење расподеле морају да указују да је мало вероватно да ће доћи до значајних измена у погледу расподеле или да ће се од расподеле одустати. Вероватноћа одобрења од стране акционара (уколико се захтева у правном систему) се сматра делом процене да ли је расподела врло вероватна.

## Стална имовина која треба да се напусти

- 13 Ентитет сталну имовину (или групу за отуђење) не класификује као имовину која се држи за продају, уколико је треба напустити. Ово је због тога што ће њена књиговодствена вредност бити повраћена првенствено даљим коришћењем. Међутим, ако група за отуђење коју треба напустити задовољава критеријуме из параграфа 32(а)–(ц), ентитет презентује резултате и токове готовине у вези са групом за отуђење као престанак пословања у складу са параграфима 33 и 34 на датум на који она престане да се користи. Стална имовина (или групе за отуђење) коју треба напустити обухвата сталну имовину (или групе за отуђење) која треба да се користи до краја економског века и сталну имовину (или групе за отуђење) која треба да се повуче, а не да се прода.
- 14 Ентитет не обрачунава сталну имовину која се привремено није користила ако је била већ напуштена.

## Одмеравање сталне имовине (или групе за отуђење) која је класификована као имовина која се држи за продају

### Одмеравање сталне имовине (или групе за отуђење)

- 15 Ентитет одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје.
- 15A Ентитет одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина која се држи за расподелу власницима, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове расподеле.<sup>4</sup>
- 16 Ако новостечена имовина (или група за отуђење) задовољава критеријуме за класификовање као имовина која се држи за продају (видети параграф 11), примена параграфа 15 ће имати за последицу да се имовина (или група за отуђење) одмерава при почетном признавању по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности да није била тако класификована (на пример, набавна вредност) и фер вредности умањеној за трошкове продаје. Стога, ако је имовина (или група за отуђење) стечена као део пословне комбинације, она се одмерава по фер вредности умањеној за трошкове продаје.
- 17 Када се очекује да се продаја догоди после једне године, ентитет одмерава трошкове продаје по њиховој садашњој вредности. Свако повећање садашње вредности трошкова продаје које се јавља због протока времена се презентује у билансу успеха као трошак финансирања.
- 18 Непосредно пре почетне класификације имовине (или групе за отуђење) која се држи за продају, књиговодствене вредности имовине (или све имовине и обавеза у групи) се одмерава у складу са применљивим IFRS.
- 19 После накнадног поновног одмеравања групе за отуђење, књиговодствене вредности све имовине и обавеза који нису под делокругом захтева за обелодањивањем овог IFRS, али су укључени у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају, поново се одмеравају у складу са применљивим IFRS пре него што се поново одмери фер вредност умањена за трошкове отуђења групе.

<sup>4</sup> Трошкови расподеле су инкрементални трошкови директно приписиви расподели, изузимајући финансијске и пореске расходе.

## Признавање губитака од умањења вредности и сторнирање

- 20 Ентитет признаје губитак од умањења вредности за свако почетно или накнадно смањење вредности имовине (или групе за отуђење) на фер вредности умањену за трошкове продаје, у мери у којој није призната у складу са параграфом 19.
- 21 Ентитет признаје добитак за свако накнадно повећање фер вредности умањене за трошкове продаје имовине, али не у облику прекорачења кумулативних трошкова од умањења вредности који је признаван или у складу са овим IFRS или претходно у складу са IAS 36 *Умањене вредности имовине*.
- 22 Ентитет признаје добитак за свако накнадно повећање фер вредности умањене за трошкове продаје групе за отуђење:
- (а) у мери у којој није био признат у складу са параграфом 19; али
  - (б) не у облику прекорачења кумулативног губитка од умањења вредности који је признат, или у складу са овим IFRS или претходно у складу са IAS 36, за сталну имовину која се одмерава у складу са захтевима овог IFRS.
- 23 Губитак од умањења вредности (или сваки накнадни добитак) признат за групу за отуђење смањује (или повећава) књиговодствену вредност сталне имовине у групи која се одмерава у складу са захтевима овог IFRS, према редоследу алокације изнетом у параграфима 104(а) и (б) и 122 IAS 36 (који је ревидиран 2004. године).
- 24 Добитак или губитак који нису претходно признати до датума продаје сталне имовине (или групе за отуђење) се признаје на датум престанка признавања. Захтеви који се односе на престанак признавања су изнети у:
- (а) параграфима 67–72 IAS 16 (који је ревидиран 2003. године) за некретнине, постројења и опрему, и
  - (б) параграфима 112–117 IAS 38 *Нематеријална имовина* (који је ревидиран 2004. године) за нематеријалну имовину.
- 25 Ентитет не амортизује сталну имовину док је она класификована као имовина која се држи за продају или док је део групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају. Камата и други расходи који се могу приписати обавезама групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају, признају се и даље.

## Промене плана продаје или плана расподеле власницима

- 26 Ако ентитет класификује имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају или имовину која се држи ради расподеле власницима, али више нису задовољени критеријуми из параграфа 7–9 (за имовину која се држи за продају) или у параграфу 12А (за имовину која се држи ради расподеле власницима), ентитет престаје да класификује ту имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају или која се држи ради расподеле власницима (респективно). У таквим случајевима ентитет треба да прати смернице у параграфима 27–29 за рачуноводствено обухватање ове промене осим у случају када се примењује параграф 26А.
- 26А Ако ентитет врши рекласификацију имовине (или групе за отуђење) директно из имовине која се држи за продају у имовину која се држи ради расподеле власницима или директно из имовине која се држи ради расподеле власницима у имовину која се држи за продају, онда се промена класификације сматра продужењем првобитног плана отуђења. Ентитет:
- (а) не треба да примењује смернице уз параграфа 27–29 за рачуноводствено обухватање ове промене. Ентитет треба да примени захтеве из овог стандарда који се односе на класификацију, презентацију и одмеравање, који су применљиви на нови метод отуђења.
  - (б) треба да одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) примењујући захтеве из параграфа 15 (ако је рекласификована као имовина која се држи за продају) или 15А (ако је рекласификована као имовина која се држи за расподелу власницима) и признаје свако смањење или повећање фер вредности умањене за трошкове продаје/расподеле сталне имовине (или групе за отуђење) примењујући захтеве из параграфа 20–25.
  - (ц) не треба да мења датум класификације у складу са параграфима 8 и 12А. Ово не искључује продужење периода неопходног за завршетак продаје или расподеле власницима ако су испуњени услови из параграфа 9.
- 27 Ентитет одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) која престаје да се класификује као имовина која се држи за продају или имовина која се држи ради расподеле власницима (или престаје да буде

укључена у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају или која се држи ради расподеле власницима) по нижој од следеће две вредности:

- (а) књиговодствене вредности пре него што је имовина (или група за отуђење) класификована као имовина које се држи за продају или која се држи ради расподеле власницима, кориговане за амортизацију или ревалоризацију која би била призната да имовина (или група за отуђење) није класификована као имовина које се држи за продају или која се држи ради расподеле власницима, и
- (б) њене *надокнадиве вредности* на датум накнадне одлуке да се она не прода или не расподели.<sup>5</sup>

- 28 Ентитет обухвата свако захтевано кориговање књиговодствене вредности сталне имовине која престаје да се класификује као имовина које се држи за продају или која се држи ради расподеле власницима у билансу успеха<sup>6</sup> из пословања које се наставља у периоду у ком се више не задовољавају критеријуми из параграфа 7–9 односно 12А. Финансијски извештаји за периоде од класификације као средства која се држе за продају или која се држе ради расподеле власницима се коригују на одговарајући начин, ако група за отуђење или стално средство које престане да буде класификовано као оно које се држи за продају или оно које се држи ради расподеле власницима је зависни ентитет, заједничко пословање, заједнички подухват, придружени ентитет, или део учешћа у заједничком подухвату или придруженом ентитету. Ентитет презентује то кориговање, ако га има, у истом делу извештаја о укупном резултату који се користи за презентацију добитка или губитка признатих у складу са параграфом 37.
- 29 Ако ентитет уклони појединачну имовину или обавезу из групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају, преостала имовина и обавезе групе за отуђење која треба да се прода, се и даље одмерава као група само ако та група задовољава критеријуме из параграфа 7–9. Ако ентитет уклони појединачно средство или обавезу из групе за отуђење класификовано као оно које се држи ради расподеле власницима, преостала средства или обавезе из групе за отуђење која треба да се расподеле, треба и даље да се одмеравају као група само ако та група испуњава захтеве из параграфа 12А. У супротном, преостала стална имовина групе која појединачно задовољава критеријуме да се класификује као имовина која се држи за продају (или која се држи ради расподеле власницима), одмерава се појединачно по нижем од следећа два износа: књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје (или трошкове расподеле) на тај датум. Свака стална имовина која не задовољава критеријуме држања за продају престаје да се класификује као имовина која се држи за продају у складу са параграфом 26. Свака стална имовина која не задовољава критеријуме држања ради расподеле власницима престаје да се класификује као имовина која се држи ради расподеле власницима у складу са параграфом 26.

## Презентација и обелодањивање

- 30 Ентитет презентује и обелодањује информације које омогућавају корисницима финансијских извештаја да процењују финансијске утицаје престанка пословања и отуђења сталне имовине (или група за отуђење).

### Презентовање престанка пословања

- 31 *Неки део ентитета* се састоји од пословања и токова готовине који се могу јасно разликовати, пословно и за сврхе финансијског извештавања, од остатка ентитета. Другим речима, део ентитета ће бити јединица која генерише готовину или група јединица која генерише готовину док се држи за коришћење.
- 32 Престанак пословања представља део ентитета који је или отуђен, или је класификован као део који се држи за продају, и
- (а) представља одвојену значајну линију пословања или географску област пословања,
  - (б) део је једног координираног плана за отуђење одвојене значајне линије пословања или географске области пословања или
  - (ц) је зависни ентитет стечен искључиво у циљу поновне продаје.
- 33 Ентитет обелодањује:

<sup>5</sup> Ако је стална имовина део јединице која генерише готовину, њена надокнадива вредност је књиговодствена вредност која би била призната после алокације губитака од умањења вредности који потичу од јединице која генерише готовину у складу са IAS 36.

<sup>6</sup> Осим ако та имовина није некретнина, постројење и опрема или нематеријална имовина која се ревалоризује у складу са IAS 16 и IAS 38 пре класификације као имовина која се држи за продају, и у том случају кориговање се третира као ревалоризационо повећање или смањење.

- (a) један износ у самом извештају о укупном резултату који се састоји од укупног износа:
- (i) добитка или губитка од прекинутих пословања утврђеног после опорезивања и
  - (ii) добитка или губитка после опорезивања признатог после одмеравања по фер вредности умањене за трошкове продаје или после отуђења средстава или групе(а) за отуђење која чини прекинуто пословање.
- (б) анализу једног износа из (а) у:
- (i) приходе, расходе и добитак и губитак пре опорезивања престанка пословања;
  - (ii) одговарајући расход пореза на добитак како захтева параграф 81(x) IAS 12;
  - (iii) добитак или губитак признат после одмеравања на фер вредност умањену за трошкове продаје или после отуђења имовине или групе(а) за отуђење које сачињавају престанак пословања; и
  - (iv) одговарајући расход пореза на добитак како захтева параграф 81(x) IAS 12.
- Анализа може бити презентована у напоменама или у извештају о укупном резултату. Ако је презентована у извештају о укупном резултату, она се презентује у делу идентификованом као део који се односи на престанак пословања, то јест одвојено од пословања која се настављају. Анализа се не захтева за групе за отуђење које су новостечени зависни ентитети који задовољавају критеријуме да се класификују као групе које се држе за продају после стицања (видети параграф 11).
- (ц) нето токове готовине који се могу приписати пословним, инвестиционим активностима и активностима финансирања престанка пословања. Ова обелодањивања могу бити презентована или у напоменама или у финансијским извештајима. Ова обелодањивања се не захтевају за групе за отуђење које су новостечени зависни ентитети који задовољавају критеријуме да се класификују као групе које се држе за продају после стицања (видети параграф 11).
- (д) износ прихода од континуираног пословања и престанка пословања приписив власницима матичног ентитета. Ова обелодањивања се могу презентовати или у напоменама или у извештају о укупном резултату.
- 33А Ако ентитет презентује ставке биланса успеха у засебном извештају, као што је описано у параграфу 10А у IAS 1 (измењеног 2011. године), део идентификован као део повезан са престанком пословања се презентује у том засебном извештају.
- 34 Ентитет поново презентује обелодањивања из параграфа 33 за претходне периоде презентоване у финансијским извештајима тако да се обелодањивања односе на све престанке пословања до краја извештајног периода за последњи презентовани период.
- 35 Кориговање износа који су претходно презентовани у престанку пословања који се директно односе на отуђење престанка пословања у претходном периоду, у текућем периоду, класификују се одвојено у престанку пословања. Природа и износ таквих кориговања се обелодањују. Примери околности у којима се могу јавити ова кориговања укључују следеће:
- (а) отклањање неизвесности које потичу од услова трансакције отуђења, као што су разрешење кориговања куповне цене и питања обештећења купца.
  - (б) отклањање неизвесности које потичу од дела пословања пре њеног отуђења и директно су повезане са отуђењем, као што су обавезе резерве за животну околину и за производ која као јемство задржава продавац.
  - (ц) измирење обавеза по основу плана примања запослених, под условом да се измирење директно односи на трансакцију отуђења.
- 36 Ако ентитет престане да класификује део ентитета као део који се држи за продају, резултати пословања тог дела претходно презентовани у престанку пословања складу са параграфима 33–35 се поново класификују и укључују у приход од пословања које је настављено у свим презентованим периодима. Износи за претходне периоде се описују као да су поново презентовани.
- 36А Ентитет који је прихватио план продаје који укључује губитак контроле на зависним ентитетом обелодањује информације захтеване параграфима 33–36 када је зависни ентитет класификован у групу за отуђење која испуњава дефиницију пословања које се обуставља у складу са параграфом 32.

## Добици или губици који се односе на пословања која су настављена

- 37 Сваки добитак или губитак од поновног одмеравања сталне имовине (или групе за отуђење) класификоване као имовина која се држи за продају а не задовољава дефиницију престанка пословања, укључује се у добитак или губитак од пословања која се настављају.

## Презентација сталне имовине или групе за отуђење које су класификоване као она која се држи за продају

- 38 Ентитет презентује сталну имовину класификовану као имовину која се држи за продају и имовину групе за отуђење која се држи за продају одвојено од друге имовине у извештају о финансијској позицији. Обавезе групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају, презентују се одвојено од других обавеза у извештају о финансијској позицији. Та имовина и обавезе се не пребијају и презентују као један износ. Значајније класе имовине и обавеза класификоване као оне које се држе за продају, обелодањују се одвојено од других обавеза у извештају о финансијској позицији или у напоменама, осим у случају који захтева параграф 39. Ентитет одвојено презентује сваки кумулативни приход или расход признат у укупном осталом резултату који се односи на сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовину која се држи за продају.
- 39 Ако је група за отуђење новостечени зависни ентитет који задовољава критеријуме да се класификује као група која се држи за продају после стицања (видети параграф 11) не захтева се обелодањивање најзначајнијих група имовине и обавеза.
- 40 Ентитет не класификује поново нити поново презентује износе презентоване као стална имовина или као имовина и обавезе група за отуђење класификованих као групе која се држе за продају у билансима стања за претходне периоде да би приказао класификацију у извештају о финансијској позицији за последњи презентовани период.

## Додатна обелодањивања

- 41 Ентитет обелодањује следеће информације у напоменама у периоду у ком се стална имовина (или група за отуђење) класификује као имовина која се држи за продају или је продата:
- (а) опис сталне имовине (или групе за отуђење);
  - (б) опис чињеница и околности продаје, или околности који воде до очекиваног отуђења, као и очекивани начин и време тог отуђења;
  - (ц) губитак или добитак који се признају у складу са параграфима 20–22 и ако нису одвојено презентовани у извештају о укупном резултату, одељак извештају о укупном резултату који обухвата тај губитак или добитак;
  - (д) ако је применљиво, сегмент о коме се извештава у ком се стална имовина (или група за отуђење) презентује у складу са IFRS 8 *Сегменти пословања*.
- 42 Ако се примењују или параграф 26 или параграф 29, ентитет обелодањује, у периоду одлуке да се промени план за продају сталне имовине (или групе за отуђење), опис чињеница и околности који су довели до те одлуке и утицај те одлуке на резултате пословања за тај период и за сваки претходно презентовани период.

## Прелазне одредбе

- 43 Овај IFRS се примењује проспективно на сталну имовину (или групе за отуђење) која задовољава критеријуме за класификовање као имовина која се држи за продају и за пословања која задовољавају критеријуме да се класификују као престанак пословања после датума ступања на снагу овог IFRS. Ентитет може да примењује захтеве овог IFRS на сву сталну имовину (или групе за отуђење) која задовољавају критеријуме за класификовање као она која се држе за продају и на пословања која задовољавају критеријуме да се класификују као престанак пословања после датума ступања на снагу овог IFRS, под условом да су процене и друге информације потребне за примену овог IFRS прибављене у време када су ови критеријуми првобитно бити задовољени.

## Датум ступања на снагу

---

- 44 Ентитет примењује овај IFRS за годишње периоде који почињу 1. јануара 2005. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај IFRS за период који почиње пре 1. јануара 2005. године, он обелодањује ту чињеницу.
- 44А Објављивањем IAS 1 (ревидираног 2007. године) измењена је терминологија у свим IFRS. Осим тога су измењени и параграфи 3 и 38, а додат је параграф 33А. Ентитет примењује те измене за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године или касније. Ако ентитет буде примењивао IAS 1 (ревидиран 2007. године) за неки ранији период, примењиваће и измене за тај ранији период.
- 44Б Објављивањем IAS 27 *Консолидовани и појединачни финансијски извештаји* (измењен 2008. године) додат је параграф 33(д). Ентитет примењује те измене за годишње периоде који почињу 1. јула 2009. године или касније. Ако ентитет буде примењивао IAS 27 (ревидиран 2008. године) за неки ранији период, примењиваће и измене за тај ранији период. Измена ће се примењивати ретроактивно.
- 44Ц У оквиру пројекта Побољшања IFRS који је објављен у мају 2008. године додати су параграфи 8А и 36А. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јула 2009. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Међутим, ентитет не може да примењује те измене за годишње периоде који почињу пре 1. јула 2009. године осим уколико не примени и IAS 27 (измењен у јануару 2008. године). Уколико ентитет примени измене пре 1. јула 2009. године обелодањује ту чињеницу. Ентитет примењује ове измене проспективно од датума на који је први пут применио IFRS 5, у складу са прелазним одредбама параграфа 45 IAS 27 (измењен у јануару 2008. године).
- 44Д Параграфи 5А, 12А и 15А су додати а параграф 8 је измењен услед IFRIC 17 *Расподела немонетарне имовине власницима* у новембру 2008. године. Ове измене се примењују проспективно на сву обртну имовину (или групе за отуђење) које су класификоване као оне које се држе за расподелу власницима у годишњим периодима који почињу 1. јула 2009. године или касније. Ретроспективна примена није дозвољена. Ранија примена је дозвољена. Уколико ентитет примени измене за периоде који почињу пре 1. јула 2009. године обелодањује ту чињеницу и такође примењује IFRS 3 Пословне комбинације (који је ревидиран 2008. године), IAS 27 (измењен у јануару 2008. године) и IFRIC 17.
- 44Е Параграф 5Б је измењен у оквиру *Побољшања IFRS* објављених у априлу 2009. године. Ентитет примењује ове измене проспективно за годишње периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Ако ентитет примени ову измену за неки ранији период, обелодањује ту чињеницу.
- 44Ф [Брисан]
- 44Г Објављивањем IFRS 11 *Заједнички аранжмани*, који је издат у мају 2011. године, измењен је параграф 28. Ентитет примењује ту измену када примењује IFRS 11.
- 44Х Објављивањем IFRS 13 *Одмеравање фер вредности*, у мају 2011. године, измењена је дефиниција фер вредности у Прилогу А. Ентитет примењује ту измену када примењује IFRS 13.
- 44И Објављивањем *Презентације ставки у укупном осталом резултату* (Измене IAS 1), у јуну 2011. године, измењен је параграф 33А. Ентитет примењује те измене када примењује IAS 1, са изменама из јуна 2011. године.
- 44Ј [Брисан]
- 44К Објављивањем IFRS 9 *Финансијски инструменти*, у јулу 2014. године, измењен је параграф 5 и обрисани су параграфи 44Ф и 44Ј. Ентитет треба да примењује ове измене када примењује IFRS 9.
- 44Л Објављивањем *Циклуса годишњих побољшања 2012.-2014.*, у септембру 2014. године, измењени су параграфи 26-29 и додат је параграф 26А. Ентитет треба да примењује ту измену проспективно у складу са IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке* на промене у методу отуђења које се јављају у годишњим периодима који почињу 1. јануара 2016. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Ако ентитет примени ову измену за неки ранији период, обелодањује ту чињеницу
- 44М [Овај параграф се односи на измене које још нису ступиле на снагу и стога није укључен у овом издању.]

## Повлачење IAS 35

---

- 45 Овај IFRS замењује IAS 35 *Престанак пословања*.



# Прилог А

## Дефиниције

Овај прилог је саставни део овог IFRS.

|  |  |
|--|--|
| <b>јединица која генерише готовину</b> | Најмања препознатљива група средстава која генерише приливе готовине који су у највећој мери независни од прилива готовине других средстава или група средстава.   |
| <b>део ентитета</b>                    | Пословање и готовински токови који се могу јасно издвојити за сврхе пословања и финансијског извештавања од остатка ентитета.  |
| <b>трошкови продаје</b>                | Додатни трошкови који се могу директно приписати отуђењу средства (или <b>групе за отуђење</b> ) осим трошкова финансирања и пореза на добитак.  |
| <b>обртно средство</b>                 | Ентитет класификује средство као обртно када: <ul style="list-style-type: none"> <li>(а) очекује да ће реализовати то средство, или намерава да га прода или потроши, у току редовног пословног циклуса ентитета;</li> <li>(б) држи средство првенствено ради продаје;</li> <li>(ц) очекује да ће реализовати то средство у року од дванаест месеци након извештајног периода; или</li> <li>(д) је средство готовина или готовински еквивалент (дефинисан у IAS 7) осим ако размена или коришћење средства за измирење обавезе нису забрањени током периода од најмање дванаест месеци након извештајног периода.</li> </ul> |
| <b>престанак пословања</b>             | Део ентитета који је отуђен или класификован као онај који се држи ради продаје и: <ul style="list-style-type: none"> <li>(а) представља одвојену значајну линију пословања или географску област пословања,</li> <li>(б) део је једног координираног плана за отуђење одвојене значајне линије пословања или географске области пословања или</li> <li>(ц) је зависни ентитет стечен искључиво у циљу поновне продаје.</li> </ul>   |
| <b>група за отуђење</b>                | Група средстава која треба да се отуђи, продајом или на други начин, заједно као група у једној трансакцији, и обавезе директно повезане са тим средствима које ће бити пренете у тој трансакцији. Група обухвата гудвил стечен у пословној комбинацији ако је група <b>јединица која генерише готовину</b> на коју је гудвил распоређен у складу са захтевима параграфа 80–87 у IAS 36 <i>Умањење вредности имовине</i> (ревидиран 2004. године), или је пословање унутар такве јединице која генерише готовину.  |
| <b>фер вредност</b>                    | <i>Фер вредност</i> је цена која би се наплатила за продају средства или платила за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања. (видети IFRS 13)   |
| <b>утврђена обавеза куповине</b>       | Споразум са независном страном који обавезује обе стране и који се обично може правно спровести који (а) одређује све значајне услове укључујући и цену и време трансакције и (б) обухвата дестимулацију за неизвршење које је довољно крупна да учини извршење <b>веома вероватним</b> .  |
| <b>врло вероватно</b>                  | Значајно више вероватно од <b>вероватног</b> .   |
| <b>стална имовина</b>                  | Имовина које не задовољава дефиницију <b>обртне имовине</b> .  |
| <b>вероватно</b>                       | Извесније да ће се догодити него да неће.  |
| <b>надокнадива вредност</b>            | Фер вредност средства (или јединице која генерише готовину) умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности која је од ових вредности већа.  |
| <b>употребна вредност</b>              | Садашња вредност процењених токова готовине који се очекују од наставка употребе средства и од његовог отуђења по истеку корисног века.  |

## Прилог Б

### Прилог за примену

Овај прилог је саставни део овог IFRS.

#### Продужетак периода потребног за завршетак продаје

- Б1 Као што је примећено у параграфу 9, продужетак периода потребног да се заврши продаја не спречава класификовање имовине (или групе за отуђење) као имовине која се држи за продају ако је одлагање узроковано догађајима или околностима који су изван контроле ентитета и ако постоји довољно доказа да ентитет остаје посвећен плану за продају имовине (или групе за отуђење). Изузетак од једногодишњег захтева у параграфу 8 се стога примењује у следећим ситуацијама у којима се такви догађаји или околности јављају:
- (а) на датум на који се ентитет обавезе на план за продају сталне имовине (или групе за отуђење) он оправдано очекује да ће други (не купац) наметнути услове за пренос тог средства (или групе за отуђење) који ће продужити период потребан да се заврши продаја, и:
    - (i) акције неопходне да се одговори на те услове не могу да започну док се не добије *утврђена обавеза куповине*, и
    - (ii) утврђена обавеза куповине је врло вероватна у року од једне године.
  - (б) ентитет стиче чврсту обавезу куповине и, као резултат, купац или други неочекивано намећу услове преноса сталне имовине (или групе за отуђење) претходно класификоване као имовина која се држи за продају којима ће се продужити период потребан да се заврши продаја, и:
    - (i) правовремене акције неопходне да се одговори на дате услове су предузете, и
    - (ii) очекује се повољан исход фактора одлагања.
  - (ц) током почетног једногодишњег периода, јављају се околности које су раније сматране мало вероватним и, као резултат тога, стална имовина (или група за отуђење) претходно класификована као имовина која се држи за продају, се не продаје до краја тог периода, и:
    - (i) током почетног једногодишњег периода ентитет је предузео акције неопходне да се одговори на промену околности,
    - (ii) стална имовина (или група за отуђење) се активно продаје на тржишту по цени која је разумна, имајући у виду промену околности, и
    - (iii) критеријуми у параграфима 7 и 8 су задовољени.