

Меѓународен стандард за финансиско известување 5

Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинати работења

Цел

- 1 Целта на овој МСФИ е да го специфицира сметководството за средства кои се чуваат за продажба и презентирањето и обелоденувањето на *прекинатото работење*. Овој МСФИ посебно бара:
 - (а) Средствата кои ги задоволуваат критериумите да бидат класифицирани како такви кои се чуваат за продажба, да бидат мерени по пониската од сметководствената и објективната вредност намалена за трошоците на продажба и депрецијацијата на таквите средства да престане да се врши.
 - (б) Средствата кои ги задоволуваат критериумите да бидат класифицирани како такви кои се чуваат за продажба да бидат презентирани одвоено во извештајот за финансиската состојба, а резултатите од прекинатото работење да бидат презентирани одвоено во извештајот за сеопфатна добивка.

Делокруг

- 2 Барањата за класификација и презентирање на овој МСФИ се применуваат на сите признаени *нетековни средства** и групи за оттуѓување кај ентитетот. Барањата за мерење на овој МСФИ се применуваат на сите признаени нетековни средства и групи за оттуѓување (како што е дадено во точка 4), освен за оние средства наведени во точка 5 кои ќе продолжат да се мерат во согласност со споменатиот Стандард.
- 3 Средствата класифицирани како нетековни во согласност со МСС 1, *Презентирање на финансиски извештаи* нема повторно да се класифицираат како *тековни средства* додека не ги задоволат критериумите за класифицирање како такви кои се чуваат за продажба во согласност со овој МСФИ. Средствата на група кои ентитетот вообичаено би ги сметал за нетековни, а кои се стекнати исклучиво со цел за препродажба, нема да се класифицираат како тековни освен доколку не ги задоволуваат критериумите за класификација како такви кои се чуваат за продажба, во согласност со овој МСФИ.
- 4 Понекогаш ентитетот оттуѓува група на средства, можеби со некои директно поврзани обврски, заедно во една трансакција. Таквата група за оттуѓување може да биде група на *единици кои генерираат пари*, една единица која генерира пари, или дел од единица која генерира пари.† Групата може да ги вклучи сите средства и сите обврски на ентитетот, вклучувајќи и тековни средства, тековни обврски и средства кои точка 5 ги исклучува од барањата за мерење на овој МСФИ. Доколку нетековно средство кое е во рамките на делокругот на барањата за мерење на овој МСФИ претставува дел од група за оттуѓување, барањата за мерење на овој МСФИ се применуваат за групата како целина, така што групата ќе се мери според пониската од нејзината сметководствена и објективна вредност, намалена за трошоците за продажбата. Барањата за мерење на поединечните средства и обврски во рамките на групата за оттуѓување се дадени во точкаите 18, 19 и 23.
- 5 Одредбите за мерење на овој МСФИ‡ не се применуваат за следните средства кои се покриени со наведените стандарди, или како поединечни средства, или како дел од група за оттуѓување:
 - (а) Одложени даночни средства (МСС 12 *Даноци на добивка*).
 - (б) Средства кои произлегуваат од користи за вработените (МСС 19, *Користи за вработените*).
 - (в) Финансиски средства во рамките на делокругот на МСС 39, *Финансиски инструменти: признавање и мерење*.

* За средства класифицирани во согласност со презентирањето според ликвидноста, нетековните средства се средства кои вклучуваат износи кои се очекува да бидат надоместени за повеќе од дванаесет месеци после известувачкиот период. Точка 3 се применува на класификацијата на такви средства.

† Меѓутоа, штом паричните текови од средството или групата на средства се очекува да произлегуваат главно од продажба наместо од континуирана користење, тие стануваат помалку зависни од парични текови кои произлегуваат од други средства, а групата за оттуѓување која била дел од единица која генерира пари, станува одделна единица која генерира пари.

‡ Освен точкаите 18 и 19, кои бараат средствата кои се во прашање да бидат мерени во согласност со други применливи МСФИ.

- (г) Нетековни средства кои се евидентираат во согласност со моделот на објективна вредност во МСС 40, *Вложувања во недвижности*.
 - (д) Нетековни средства кои се измерени по објективна вредност намалена за трошоци за продажбата во согласност со МСС 41, *Земјоделство*.
 - (ѓ) Договорни права според договори за осигурување, како што е дефинирано во МСФИ 4, *Договори за осигурување*.
- 5А Барањата за класификација, презентирање и мерење во овој МСФИ применливи на нетековно средство (или група за оттуѓување) кое е класифицирано како такво кое се чува за продажба исто така се применуваат на нетековно средство (или група за оттуѓување) кое е класифицирано како такво кое се чува за распределба на сопствениците во нивната улога на сопственици (се чува за распределба на сопствениците).

Класификација на нетековни средства (или групи за оттуѓување) како такви кои се чуваат за продажба или се чуваат за распределба на сопственици

- 6 Ентитетот ќе класифицира нетековно средство (или група за оттуѓување) како такво кое се чува за продажба, доколку неговата сметководствена вредност ќе биде надоместена главно преку трансакција на продажба наместо преку континуирано користење.
- 7 За ова да биде случај, средството (или групата за оттуѓување) мора да биде расположливо за продажба веднаш во неговата сегашна состојба, само под услови кои се вообичаени и карактеристични за продажби на такви средства (или групи за оттуѓување) и неговата продажба мора да биде *многу веројатна*.
- 8 За продажбата да биде многу веројатна, соодветно ниво на раководство мора да се обврзе на план за продажба на средството (или групата за оттуѓување) и мора да е започната активна програма за лоцирање на купувач и извршување на планот. Понатаму, средството (или групата за оттуѓување) мора да биде активно рекламирано за продажба по цена која е разумна во однос на неговата тековна објективна вредност. Покрај тоа, треба да се очекува дека продажбата ќе се квалификува за признавање како извршена продажба во рамките на една година од датумот на класификацијата, освен како што е дозволено со точка 9, а бараните активности за извршување на планот треба да укажат дека не е веројатно дека ќе бидат направени значајни промени на планот или дека планот ќе биде повлечен. Веројатноста за одобрување од страна на акционерите (доколку се бара во законодавството) треба да се земе во предвид како дел од проценката дали распределбата е многу веројатна.
- 8А Ентитетот кој се обврзал на план за продажба кој вклучува губење на контрола над подружница, ќе ги класифицира сите средства и обврски на таа подружница како такви кои се чуваат за продажба кога критериумите наведени во точкаите 6-8 се исполнети, независно дали ентитетот ќе задржи неконтролирано учество во неговата поранешна подружница после продажбата.
- 9 Некои настани или околности може да го продолжат периодот за извршување на продажбата над една година. Продолжувањето на периодот потребен за извршување на продажбата не го спречува средството (или групата за оттуѓување) да биде класифицирано како такво кое се чува за продажба, доколку одложувањето е предизвикано од настани или околности кои не се под контрола на ентитетот и доколку постојат доволно докази дека ентитетот останува обврзан на неговиот план да го продаде средството (или групата за оттуѓување). Ова ќе биде случај кога се задоволени критериумите во Додаток Б.
- 10 Трансакциите на продажба вклучуваат размена на нетековни средства за други нетековни средства кога размената има комерцијална суштина во согласност со МСС 16, *Недвижности, постројки и опрема*.
- 11 Кога ентитетот ќе стекне нетековно средство (или група за оттуѓување) исклучиво со цел за негово последователно оттуѓување, ентитетот ќе го класифицира тоа нетековно средство (или групата за оттуѓување) како такво кое се чува за продажба на датумот на стекнувањето, само доколку е задоволено барањето за една година од точка 8 (освен како што е дозволено со точка 9) и доколку е многу веројатно дека сите други критериуми во точкаите 7 и 8 кои не се задоволени на тој датум, ќе бидат задоволени во рамките на краток период после стекнувањето (вообичаено во рамките на три месеци).
- 12 Доколку критериумите во точкаите 7 и 8 се задоволени после датумот известувачкиот период, ентитетот нема да го класифицира нетековното средство (или групата за оттуѓување) како такво кое се чува за продажба во финансиските извештаи кога ќе бидат издадени. Сепак, кога тие критериуми ќе бидат задоволени после известувачкиот период, но пред одобрувањето за издавање на финансиските извештаи, ентитетот ќе ги обелодени информациите специфицирани во точките 41(а), (б) и (г) во белешките.

- 12A Нетековно средство (или група за оттуѓување) се класифицира како такво кое се чува за распределба на сопствениците кога ентитетот се обврзал да го распредели средството (или групата за оттуѓување) на сопствениците. За ова да биде случај, средствата мора да бидат расположливи за распределба веднаш во нивната сегашна состојба и распределбата мора да биде многу веројатна. За распределбата да биде многу веројатна, мора да започнале дејствија за извршување на распределбата кои треба да се очекува да завршат во рамките на една година од датумот на класификацијата. Дејствијата кои се бараат за извршување на распределбата треба да укажуваат дека не е веројатно дека ќе се направат значајни промени во распределбата или дека распределбата ќе биде повлечена. Веројатноста за одобрување од страна на акционерите (доколку се бара во законодавството) треба да се земе во предвид како дел од проценката дали распределбата е многу веројатна.

Нетековни средства кои треба да се напуштат

- 13 Ентитетот нема да класифицира нетековно средство (или група за оттуѓување) кое треба да се напушти, како такво кое се чува за продажба. Тоа е така бидејќи неговата сметководствена вредност ќе биде надоместена главно преку негово континуирано користење. Меѓутоа, доколку групата за оттуѓување која треба да се напушти ги задоволува критериумите во точка 32(а)-(в), ентитетот ќе ги презентира резултатите и паричните текови на групата за оттуѓување како прекинато работење, во согласност со точкаите 33 и 34, на датумот на кој таа престанува да се користи. Нетековни средства (или групи за оттуѓување) кои треба да се напуштат вклучуваат нетековни средства (или групи за оттуѓување) кои треба да се користат до крајот на нивниот економски век на употреба, и нетековни средства (или групи за оттуѓување) кои треба да се затворат, наместо да се продадат.
- 14 Ентитетот нема да евидентира нетековно средство кое привремено не се користи како да било напуштено.

Мерење на нетековни средства (или групи за оттуѓување) класифицирани како такви кои се чуваат за продажба

Мерење на нетековни средства (или група за оттуѓување)

- 15 Ентитетот ќе мери нетековно средство (или група за оттуѓување) класифицирано како такво кое се чува за продажба, по пониската од неговата сметководствена вредност и објективната вредност намалена за трошоците за продажба.
- 15A Ентитетот ќе мери нетековно средство (или група за оттуѓување) класифицирано како такво кое се чува за распределба на сопствениците по пониската од неговата сметководствена вредност и објективната вредност намалена за трошоците за распределба.*
- 16 Доколку ново стекнато средство (или група за оттуѓување) ги задоволува критериумите да биде класифицирано како такво кое се чува за продажба (види точка 11), примената на точка 15 ќе резултира во мерење на средството (или групата за оттуѓување) при почетното признавање, по пониската од неговата сметководствена вредност, доколку не е така класифицирано (на пример, набавна вредност) и неговата објективна вредност намалена за трошоците за продажба. Оттука, доколку средството (или групата за оттуѓување) е стекнато како дел од деловна комбинација, тоа ќе биде мерено по објективна вредност намалена за трошоците за продажба.
- 17 Кога се очекува продажбата да се случи после една година, ентитетот ќе ги мери трошоците за продажба по нивната сегашна вредност. Секое зголемување на сегашната вредност на трошоците за продажба кое ќе произлезе од одминувањето на времето, ќе биде презентирano во добивка или загуба како трошок на финансирање.
- 18 Непосредно пред почетната класификација на средството (или групата за оттуѓување) како такво кое се чува за продажба, сметководствената вредност на средството (или сите средства и обврски во групата) ќе се мерат во согласност со применливите МСФИ.
- 19 При последователно повторно мерење на групата за оттуѓување, сметководствените вредности на сите средства или обврски кои не се во рамките на делокругот на барањата за мерење на овој МСФИ, но се вклучени во група за оттуѓување која е класифицирана како таква која се чува за продажба, ќе бидат

* Трошоците да се изврши распределбата се инкрементални трошоци кои може директно да и се припишат на распределбата, исклучувајќи финансиски трошоци и расход за данок на добивка.

повторно мерени во согласност со применливите МСФИ, пред објективната вредност намалена за трошоците за продажба на групата за оттуѓување да биде повторно измерена.

Признавање на загуби поради обезвреднување и анулирања

- 20 Ентитетот ќе признае загуба поради обезвреднување за секое почетно или последователно отпишување на средството (или групата за оттуѓување) до објективната вредност намалена за трошоците за продажба, до степенот до кој таа не е признаена во согласност со точка 19.
- 21 Ентитетот ќе признае добивка за секое последователно зголемување на објективната вредност намалена за трошоците за продажба на средството, но не над кумулативната загуба поради обезвреднување која била признаена или во согласност со овој МСФИ, или претходно во согласност со МСС 36, *Обезвреднување на средства*.
- 22 Ентитетот ќе признае добивка за секое последователно зголемување на објективната вредност намалена за трошоците за продажба на група за оттуѓување:
- (а) До степенот до кој таа не била признаена во согласност со точка 19.
 - (б) Но не над кумулативната загуба поради обезвреднување која била признаена или во согласност со овој МСФИ, или претходно во согласност со МСС 36, на нетековните средства кои се во рамките на делокругот на барањата за мерење на овој МСФИ.
- 23 Загубата поради обезвреднување (или секоја последователна добивка) признаена за група за оттуѓување, ќе ја намали (или зголеми) сметководствената вредност на нетековните средства во групата кои се во рамките на делокругот на барањата за мерење на овој МСФИ, по редоследот на распределба даден во точкаите 104(а) и (б) и 122 од МСС 36 (ревизиран во 2004 година).
- 24 Добивка или загуба која не е претходно признаена до датумот на продажбата на нетековно средство (или група за оттуѓување) ќе бидат признаени на датумот на отпис. Барањата кои се однесуваат на отпис се дадени во:
- (а) Точкаите 67-72 на МСС 16 (ревизиран во 2003 година) за недвижности, постројки и опрема.
 - (б) Точкаите 112-117 на МСС 38, *Нематеријални средства* (ревизиран во 2004 година) за нематеријални средства.
- 25 Ентитетот нема да амортизира нетековно средство додека истото е класифицирано како такво кое се чува за продажба или додека е дел од група за оттуѓување класифицирана како таква која се чува за продажба. Каматата и другите расходи кои може да се припишат на обврските на групата за оттуѓување класифицирана како таква која се чува за продажба, и понатаму ќе се признаваат.

Промени во план за продажба

- 26 Доколку ентитетот класифицирал средство (или група за оттуѓување) како такво кое се чува за продажба, но критериумите во точкаите 7-9 веќе не се задоволени, ентитетот ќе престане да го класифицира средството (или групата за оттуѓување) како такво кое се чува за продажба.
- 27 Ентитетот ќе мери нетековно средство кое престанува да се класифицира како такво кое се чува за продажба (или престанува да биде вклучено во група за оттуѓување која е класифицирана како таква која се чува за продажба) според пониската од:
- (а) Неговата сметководствена вредност пред средството (или групата за оттуѓување) да биде класифицирано како такво кое се чува за продажба, коригирана за каква било депрецијација, амортизација или ревалоризација кои би биле признаени доколку средството (или групата за оттуѓување) не беше класифицирано како такво кое се чува за продажба.
 - (б) Неговиот *надоместлив износ* на датумот на последователната одлука да не се продава.*
- 28 Ентитетот ќе ја вклучи секоја потребна корекција на сметководствената вредност на нетековно средство кое престанува да се класифицира како такво кое се чува за продажба во добивка или загуба[†] од континуирано работење во периодот во кој критериумите во точкаите 7-9 веќе не се задоволени.

* Доколку нетековното средство е дел од единица која генерира пари, неговиот надоместлив износ е сметководствената вредност која би била признаена после распределбата на секоја загуба поради обезвреднување која произлегува од таа единица која генерира пари, во согласност со МСС 36.

[†] Освен ако средството е недвижност, постројка и опрема или нематеријално средство кое било ревалоризирано во согласност со МСС 16 или МСС 38 пред да се класифицира како такво кое се чува за продажба, во кој случај корекцијата ќе се третира како зголемување или намалување на ревалоризација.

Ентитетот ќе ја презентира таа корекција во истиот дел на извештајот за сеопфатна добивка кој се користи за презентирање на добивка или загуба, доколку има, признаена во согласност со точка 37.

- 29 Доколку ентитетот одстрани поединечно средство или обврска од група за оттуѓување која е класифицирана како таква која се чува за продажба, преостанатите средства и обврски на групата за оттуѓување кои треба да се продадат ќе продолжат да се мерат како група, само доколку групата ги задоволува критериумите во точкаите 7-9. Во спротивно, преостанатите нетековни средства на групата, кои поединечно ги задоволуваат критериумите за класифицирање како такви кои се чуваат за продажба, ќе се мерат поединечно, по пониската од нивната сметководствена вредност и објективна вредност намалена за трошоците за продажба на тој датум. Сите нетековни средства кои не ги задоволуваат критериумите, ќе престанат да се класифицираат како такви кои се чуваат за продажба, во согласност со точка 26.

Презентирање и обелоденување

- 30 Ентитетот треба да презентира и обелоденува информации кои ќе им овозможат на корисниците на финансиски извештаи оценка на финансиските ефекти на прекинатото работење и оттуѓувања на нетековни средства (или групи за оттуѓување).

Презентирање на прекинатото работење

- 31 Дадена *компонента на ентитет* се состои од работење и парични текови кои можат јасно да се разликуваат, оперативно и за целите на финансиското известување, од остатокот на ентитетот. Со други зборови, компонентата на ентитет ќе биде единица која генерира пари или група на единици кои генерираат пари додека се чува за користење.
- 32 Прекинатото работење претставува компонента на ентитетот која е или оттуѓена или е класифицирана како таква која се чува за продажба, и или
- (а) Претставува одделна главна линија на деловно работење или географска област на работењето.
 - (б) Претставува дел од еден координиран план за оттуѓување на одделна главна линија на деловното работење или географска област на работењето.
 - (в) Претставува подружница стекната исклучиво со цел за препродажба.
- 33 Ентитетот ќе обелодени:
- (а) Еден износ во извештајот за сеопфатна добивка, кој се состои од вкупниот износ на:
 - (i) Добивката или загубата на прекинатото работење по оданочување.
 - (ii) Добивката или загубата по оданочувањето, признаена при мерењето, до објективната вредност намалена за трошоците за продажба или на оттуѓувањето на средствата или групата(те) за оттуѓување кои го сочинуваат прекинатото работење.
 - (б) Анализа на единствениот износ под (а) во:
 - (i) Приходот, расходите и добивката или загубата од прекинатото работење пред оданочување.
 - (ii) Поврзаниот расход за данок на добивка како што се бара со точка 81 (ж) на МСС 12.
 - (iii) Добивката или загубата признаена при мерењето до објективна вредност намалена за трошоците за продажба или на оттуѓувањето на средствата или групата(те) за оттуѓување кои го сочинуваат прекинатото работење.
 - (iv) Поврзаниот расход за данок на добивка како што се бара со точка 81(ж) на МСС 12.

Анализата може да се презентира во белешките или во извештајот за сеопфатна добивка. Доколку е презентирана во извештајот за сеопфатна добивка, ќе биде презентирана во делот идентификуван како дел кој се однесува на прекинатото работење, т.е. одвоено од континуираното работење. Анализата не се бара за групите за оттуѓување кои се штотуку стекнати подружници кои ги задоволуваат критериумите за класифицирање како такви кои се чуваат за продажба при стекнувањето (види точка 11).
 - (в) Нето паричните текови кои може да се припишат на оперативните, вложувачките и финансиските активности на прекинатото работење. Ваквите обелоденувања можат да бидат презентирани или во белешките, или во самите финансиските извештаи. Овие обелоденувања не се бараат за групите за оттуѓување кои се штотуку стекнати подружници кои ги

задоволуваат критериумите за класифицирање како такви кои се чуваат за продажба при стекнувањето (види точка 11).

- (г) Износот на приход од континуирано работење и од прекинато работење кој може да им се припише на сопствениците на матичното друштво. Ваквите обелоденувања можат да бидат презентирани или во белешките, или во извештајот за сеопфатна добивка.
- 33A Доколку ентитатот ги презентира компонентите на добивка или загуба во одделен биланс на успех како што е опишано во точка 81 на МСС 1 (ревизиран во 2007 година), делот кој е идентификуван како дел кој се однесува на прекинато работење е презентираан во тој одделен извештај.
- 34 Ентитетот повторно ќе ги презентира обелоденувањата во точка 33 за претходни периоди презентирани во финансиските извештаи, така што обелоденувањата ќе се однесуваат на целото работење кое било прекинато до датумот на известувачкиот период, за последниот презентираан период.
- 35 Корекциите во тековниот период, на износи кои биле претходно презентирани во прекинато работење, а кои се директно поврзани со оттуѓувањето на прекинато работење во претходен период, ќе бидат класифицирани одвоено во прекинато работење. Природата и износот на таквите корекции ќе бидат обелоденети. Примери на околности во кои ваквите корекции може да се јават ги вклучуваат следните:
- (а) Разрешувањето на неизвесности кои произлегуваат од условите на трансакцијата за оттуѓување, како што е разрешувањето на корекциите на набавната цена и прашањето на обештетување на купувачот.
 - (б) Разрешувањето на неизвесности кои произлегуваат од, и се директно поврзани со работењето на компонентата пред нејзиното оттуѓување, како што се обврските кои ги задржува продавачот за заштита на околината и гаранција за производот.
 - (в) Подмирувањето на обврските според план за користи за вработени, под услов подмирувањето да е директно поврзано со трансакцијата на оттуѓување.
- 36 Доколку ентитетот престане да класифицира дадена компонента на ентитетот како таква која се чува за продажба, резултатите од работењето на таа компонента, претходно презентирани во прекинато работење во согласност со точките 33-35, ќе бидат рекласифицирани и вклучени во добивката од континуираното работење за сите презентирани периоди. Износите за претходните периоди ќе бидат опишани како да се повторно презентирани.
- 36A Ентитет кој се обврзал на план за продажба кој вклучува губење на контрола врз подружница, ќе ги обелодени информациите кои се бараат со точките 33-36 кога подружницата е група за оттуѓување која ја исполнува дефиницијата за прекинато работење во согласност со точка 32.

Добивки и загуби поврзани со континуирано работење

- 37 Секоја добивка или загуба при повторното мерење на нетековно средство (или група за оттуѓување) класифицирано како такво кое се чува за продажба, кое не ја задоволува дефиницијата за прекинато работење, ќе биде вклучена во добивката или загубата од континуирано работење.

Презентирање на нетековно средство или група за оттуѓување класифицирани како такви кои се чуваат за продажба

- 38 Ентитетот ќе презентира нетековно средство класифицирано како такво кое се чува за продажба, и средства на група за оттуѓување класифицирана како таква која се чува за продажба, одделно од другите средства во извештајот за финансиската состојба. Обврските на група за оттуѓување класифицирана како таква која се чува за продажба, ќе бидат презентирани одделно од другите обврски во извештајот за финансиската состојба. Тие средства и обврски нема да се пребиваат и презентираат како еден износ. Главните класи на средства и обврски класифицирани како такви кои се чуваат за продажба, ќе бидат одделно обелоденети или во извештајот за финансиската состојба или во белешките, освен како што е дозволено со точка 39. Ентитетот ќе го презентира одделно секој кумулативен приход или расход признаен во останата сеопфатна добивка, поврзан со нетековно средство (или група за оттуѓување) класифицирано како такво кое се чува за продажба.
- 39 Доколку групата за оттуѓување претставува штотуку стекната подружница која ги задоволува критериумите за класифицирање како таква која се чува за продажба при стекнување (види точка 11), не се бара обелоденување на главните групи на средства и обврски.
- 40 Ентитетот нема да ги рекласифицира или повторно презентира износите презентирани за нетековните средства или за средствата и обврските на групите за оттуѓување класифицирани како такви кои се

чуваат за продажба, во извештајот за финансиската состојба за претходни периоди за да ја одрази класификацијата во извештајот за финансиската состојба за последниот презентирани период.

Дополнителни обелоденувања

- 41 Ентитетот ќе ги обелодени следните информации во белешките во периодот во кој нетековно средство (или група за оттуѓување) било или класифицирано како такво кое се чува за продажба, или било продадено:
- (а) Опис на нетековното средство (или групата за оттуѓување).
 - (б) Опис на фактите и околностите на продажбата, или кои водат до очекуваното оттуѓување, и очекуваниот начин и временски распоред на тоа оттуѓување.
 - (в) Добивката или загубата признаена во согласност со точкаите 20-22 и, доколку не е одделно презентирана во извештајот за сеопфатна добивка, делот во извештајот за сеопфатна добивка кој ја вклучува таа добивка или загуба.
 - (г) Доколку е применливо, известувачкиот сегмент во кој нетековното средство (или група за оттуѓување) е презентирано во согласност со МСФИ 8, *Оперативни сегменти*.
- 42 Доколку се применува или точка 26 или точка 29, ентитетот ќе обелодени, во периодот на одлуката да се промени планот за продавање на нетековното средство (или групата за оттуѓување), опис на фактите и околностите кои довеле до одлуката и влијанието на одлуката врз резултатите од работењето за периодот и за секој презентирани претходен период.

Преодни одредби

- 43 Овој МСФИ ќе се применува во идни периоди на нетековни средства (или групи за оттуѓување) кои ги задоволуваат критериумите за класифицирање како такви кои се чуваат за продажба, како и на работење кое ги задоволува критериумите да се класифицира како прекинато после датумот на стапување во сила на овој МСФИ. Ентитетот може да ги применува барањата на овој МСФИ кај сите нетековни средства (или групи за оттуѓување) кои ги задоволуваат критериумите за класифицирање како такви кои се чуваат за продажба, и кај работење кое ги задоволува критериумите да се класифицира како прекинато после кој било датум пред датумот на стапување во сила на овој МСФИ, се додека вреднувањата и другите информации потребни за примена на овој МСФИ биле добиени во времето кога тие критериуми биле првобитно задоволени.

Датум на стапување во сила

- 44 Ентитетот ќе го применува овој МСФИ за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2005 година. Се поттикнува негова примена пред овој датум. Доколку ентитетот го применува овој МСФИ за период кој почнува пред 1 јануари 2005 година, тој треба да го обелодени тој факт.
- 44А МСС 1 (ревидиран во 2007 година) ја измени терминологијата користена насекаде во МСФИ. Покрај тоа, тој ги измени точкаите 3 и 38 и додаде точка 33А. Ентитетот ќе ги применува тие измени за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Доколку ентитетот го применува МСС 1 (ревидиран во 2007 година) за поран период, измените ќе се применуваат за тој поран период.
- 44Б МСС 27 *Консолидирани и посебни финансиски извештаи* (изменет во 2008 година) додаде точка 33 (г). Ентитетот ќе ја применува таа измена за годишни периоди кои почнуваат на или после 1 јули 2009 година. Доколку ентитетот го применува МСС 27 (изменет во 2008 година) за поран период, измената ќе се применува за тој поран период. Измената ќе се применува ретроспективно.
- 44В Точкаите 8А и 36А беа додадени со *Подобрувањата на МСФИ* издадени во мај 2008 година. Ентитетот ќе ги применува тие измени за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јули 2009 година. Се дозволува примена и пред тој датум. Сепак, ентитетот нема да ги применува тие измени за годишни периоди кои почнуваат пред 1 јули 2009 година освен ако исто така не го применува МСС 27 (изменет во јануари 2008 година). Доколку ентитетот ги применува измените пред 1 јули 2009 година тој ќе го обелодени тој факт. Ентитетот ќе ги применува измените за идни периоди од датумот на кој тој прво го применил МСФИ 5, предмет на преодните одредби во точка 45 на МСС 27 (изменет во јануари 2008 година).
- 44Г Точкаите 5А, 12А и 15А беа додадени и точка 8 беше изменет со КТМФИ 17 *Распределби на непарични средства на сопствениците* во ноември 2008 година. Тие измени ќе се применуваат во идни периоди на

нетековни средства (или групи за оттуѓување) кои се класифицирани како такви кои се чуваат за распределба на сопствениците во годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јули 2009 година. Не се дозволува ретроспективна примена. Се дозволува примена пред тој датум. Доколку ентитетот ги применува измените за период кој почнува пред 1 јули 2009 година тој ќе го обелодени тој факт и исто така ќе ги примени МСФИ 3 *Деловни комбинации* (ревидиран во 2008 година), МСС 27 (изменет во јануари 2008 година) и КТМФИ 17.

Повлекување на МСС 35

45 Овој МСФИ го заменува МСС 35, *Работење кое се прекинува*.

Додаток А

Дефинирани поими

Овој додаток претставува интегрален дел на МСФИ.

Единица која генерира пари	Најмалата група на средства која може да се идентификува, а која генерира пари кои се во голема мера независни од паричните приливи од други средства или групи на средства.
Компонента на ентитет	Работење и парични текови кои јасно можат да се издвојат од остатокот на ентитетот, оперативно и за цели на финансиско известување.
Трошоци за продажба	Дополнителни трошоци кои директно можат да се припишат на оттуѓувањето на средство (или група за оттуѓување), исклучувајќи ги финансиските трошоци и расходот за данок на добивка.
Тековно средство	Ентитет ќе класифицира средство како тековно кога: <ul style="list-style-type: none"> (а) Тоа очекува да го реализира средството, или намерава да го продаде или троши, во неговиот вообичаен оперативен циклус. (б) Го чува средството главно за цели на тргување. (в) Очекува да го реализира средството во рамките на дванаесет месеци после известувачкиот период. (г) Средството е готовина или еквиваленти на готовина (како што е дефинирано во МСС 7) освен ако средството не е ограничено да може да се разменува или користи за подмирување на обврска за најмалку дванаесет месеци после известувачкиот период.
Прекинато работење	Компонента на ентитет која била отуѓена или е класифицирана како таква која се чува за продажба и: <ul style="list-style-type: none"> (а) Претставува одделна главна линија на деловно работење или географска област на работење. (б) Претставува дел од еден координиран план за оттуѓување на одделна главна линија на деловно работење или географска област на работење. (в) Претставува подружница стекната исклучиво со цел за препродажба.
Група за оттуѓување	Група на средства кои треба да бидат оттуѓени, со продажба или на друг начин, заедно како група во една трансакција, и обврски кои директно се поврзани со тие средства кои ќе бидат исто така пренесени со таа трансакција. Групата вклучува гудвил стекнат во деловна комбинација доколку групата е единица која генерира пари на која и е распределен гудвил во согласност со барањата на точкаите 80-87 на МСС 36 <i>Обезвреднување на средства</i> (ревидиран 2004 година) или доколку е работење во рамките на таква единица која генерира пари.
Објективна вредност	Износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена во трансакција под комерцијални услови, помеѓу страни доволно информирани и спремни своеволно да ја прифатат трансакцијата.
Цврсто обврзување за набавка	Договор помеѓу неповрзани странки, обврзувачки за двете страни и вообичаено правно обврзувачки, кој ги (а) специфицира сите значителни услови, вклучувајќи ја и цената и временскиот распоред на трансакциите, и (б) вклучува елементи со кои се обесхрабрува неисполнувањето на условите од договорот од страна на договорните странки кое е доволно големо што го прави исполнувањето на договорот многу веројатно .
Високо веројатно	Значително повеќе веројатно отколку веројатно .
Нетековно средство	Средство кое не ја исполнува дефиницијата за тековно средство .
Веројатно	Повеќе е веројатно отколку неверојатно.

Надоместлив износ Поголемиот износ од **објективната вредност** на средството намалена за **трошоците за продажба** и неговата **употребна вредност**.

Употребна вредност Сегашна вредност на проценетите идни парични текови кои се очекуваат да произлезат од континуираната употреба на средството и од неговото оттуѓување на крајот на неговиот корисен век на употреба.

Додаток Б

Додаток за примена

Овој додаток претставува интегрален дел на МСФИ.

Продолжување на периодот кој е потребен за завршување на продажбата

- Б1 Како што е забележено во точка 9, продолжување на периодот кој е потребен за завршување на продажба не спречува некое средство (или група за оттуѓување) да бидат класифицирани како такви кои се чуваат за продажба доколку одложувањето го предизвикале настани или околности кои се надвор од контролата на ентитетот и постои доволно доказ дека ентитетот и понатаму останува посветен на планот за продажба на средството (или групата за оттуѓување). Исклучок од барањето за една година во точка 8 ќе се примени во следните ситуации во кои такви настани и околности се јавуваат:
- (а) На датумот кога ентитетот самиот се обврзува на план за продажба на нетековно средство (или група за оттуѓување) тоа разумно очекува дека други (не купувачот) ќе наметнат услови за преносот на средството (или групата за оттуѓување) кои ќе го продолжат периодот кој се бара за завршување на продажбата, и:
 - (i) Дејствијата кои се неопходни за да се одговори на тие услови не би можеле да започнат додека не се добие *цврсто обврзување за набавка*.
 - (ii) Цврсто обврзување за набавка е многу веројатно во рамките на една година.
 - (б) Ентитет добива цврсто обврзување за набавка и, како резултат на тоа, купувачот или други неочекувано наметнуваат услови на преносот на нетековното средство (или групата за оттуѓување) претходно класифицирани како такви кои се чуваат за продажба со кои ќе се продолжи периодот кој е потребен за завршување на продажбата, и:
 - (i) Навремени дејствија неопходни да се одговори на условите се случиле.
 - (ii) Се очекува поволен исход од факторите на одложување.
 - (в) За време на почетниот едногодишен период, се јавуваат околности кои претходно се сметале за неверојатни и, како резултат на тоа, нетековно средство (или група за оттуѓување) претходно класифицирано како такво кое се чува за продажба не е продадено до крајот на тој период, и:
 - (i) За време на почетниот едногодишен период ентитетот презело дејствие кое неопходно да одговори на промените во околностите.
 - (ii) Со нетековното средство (или групата за оттуѓување) активно се тргува на пазар по цена која е разумна, имајќи ги во предвид промените во околностите.
 - (iii) Критериумите во точкаите 7 и 8 се исполнети.