



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

МСФО 5

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА, И ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КОМПОНЕНТ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕ

дейности и парични
потоци, които могат да
бъдат ясно разграничени
от останалата част от
предприятието

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КОМПОНЕНТ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕ

дейности и парични потоци, които могат да бъдат ясно разграничени от останалата част от предприятието

ПРЕУСТАНОВЕНА ДЕЙНОСТ

компонент от предприятието, който или е освободен, или е класифициран като държан за продажба

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КОМПОНЕНТ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕ

дейности и парични потоци, които могат да бъдат ясно разграничени от останалата част от предприятието

ПРЕУСТАНОВЕНА ДЕЙНОСТ

компонент от предприятието, който или е освободен, или е класифициран като държан за продажба

ГРУПА ЗА ИЗВАЖДАНЕ ОТ УПОТРЕБА

група от активи и пасиви, която ще бъде освободена чрез продажба или по друг начин, заедно като група в една сделка

Критерии за класификация като държани за продажба

Нетекущи
активи
държани за
продажба



Наличен за
незабавна
продажба в
настоящо
състояние



Много
вероятна
продажба

Критерии за класификация като държани за продажба

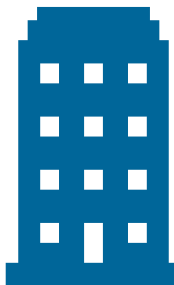


Критерии за класификация като държани за продажба



ПРИМЕР

Предприятие, работещо в автомобилната индустрия, се е ангажирано да продаде две от своите сгради и е започнало действия за намиране на купувач като е обявило намерението си да се освободи от тях в местен вестник.

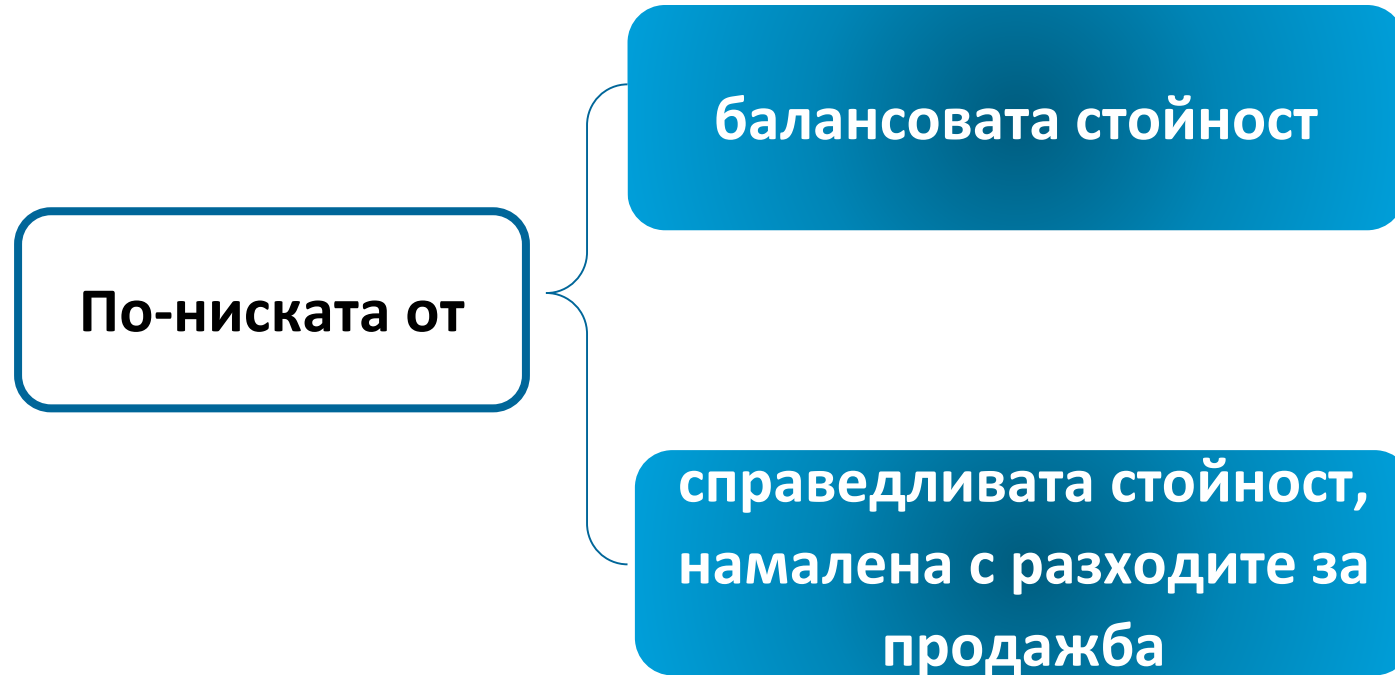


Първата сграда е административна и ще бъде освободена и прехвърлена на потенциален купувач след уреждане на сделката.



Втората града е производствена и ще бъде освободена след края на текущия производствен цикъл.

ОЦЕНЯВАНЕ НА НЕТЕКУЩ АКТИВ ДЪРЖАН ЗА ПРОДАЖБА



ПРОМЕНИ В ПЛАНА ЗА ПРОДАЖБА



Наличен за продажба в настоящето си състояние



Активен план за продажба



Активна програма за търсене на купувач



Активен пазар



Разумна цена



Продажба в рамките на 1 година

По-ниската от

балансовата стойност преди да е класифициран като държан за разпределение, коригирана за амортизация или преоценки

възстановимата стойност

Нетекущ актив държан за продажба

Нетекущ актив

ОПОВЕСТЯВАНЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

- нетекущи активи, които са държани за продажба
- активи и пасиви на групи за изваждане от употреба
- кумулативни приходи или разходи, признати в друг всеобхватен доход

ОПОВЕСТЯВАНЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

- нетекущи активи, които са държани за продажба
- активи и пасиви на групи за изваждане от употреба
- кумулативни приходи или разходи, признати в друг всеобхватен доход

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

- **продължаващи дейности** - печалба или загуба от преоценката на нетекущ актив (или ГО), класифициран като държан за продажба
- **прекратени дейности** - приходи, разходи, данък върху дохода и резултат
- печалбата или загубата, призната при оценяване по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба на активите или ГО

ОПОВЕСТЯВАНЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

- нетекущи активи, които са държани за продажба
- активи и пасиви на групи за изваждане от употреба
- кумулативни приходи или разходи, признати в друг всеобхватен доход

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

- **продължаващи дейности** - печалба или загуба от преоценката на нетекущ актив (или ГО), класифициран като държан за продажба
- **прекратени дейности** - приходи, разходи, данък върху дохода и резултат
- печалбата или загубата, призната при оценяване по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба на активите или ГО

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

отделно оповестяване на нетните парични потоци, отнасящи се за оперативните, инвестиционните и финансовите дейности на преустановени дейности

ОПОВЕСТЯВАНЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

- нетекущи активи, които са държани за продажба
- активи и пасиви на групи за изваждане от употреба
- кумулативни приходи или разходи, признати в друг всеобхватен доход

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

- **продължаващи дейности** - печалба или загуба от преоценката на нетекущ актив (или ГО), класифициран като държан за продажба
- **прекратени дейности** - приходи, разходи, данък върху дохода и резултат
- печалбата или загубата, призната при оценяване по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба на активите или ГО

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

отделно оповестяване на нетните парични потоци, отнасящи се за оперативните, инвестиционните и финансовите дейности на преустановени дейности

ПОЯСНЕНИЯ

- нетекущия актив или група за освобождаване от употреба
- фактите или обстоятелствата на продажбата
- очаквания начин и момент на продажбата
- печалбата или загубата, призната в резултат промяна на справедливата стойност
- фактите и обстоятелствата, водещи до решението за промяна на плана за продажба

ПРИМЕР

На 1 януари 2015 г. фирма Holden Co. закупува оборудване за 1 000 000 BE. Предприятието е изчислило, че активът ще се използва равномерно за период от десет години и е взета предвид остатъчна стойност от 20 000 BE.

В края на декември 2020 г. мениджърите инициират план за продажба. За тази цел предприятието назначава агент с възнаграждение 5 000 BE, който да управлява продажбата и да предоставя помощ при преговорите с потенциални купувачи. Агентът изчислява продажна цена от 450 000 BE въз основа на текущите пазарни тенденции.

Въпреки това до края на декември 2021 г. не е получена оферта. Агентът препоръчва намаление на продажната цена със 150 000 BE, тъй като пазарните условия са се влошили. Мениджърите решават да променят плана си, тъй като преценяват, че активът може да генерира допълнителни ползи в размер на 320 000 BE при използването му в производствения процес.







РЕШЕНИЕ



РЕШЕНИЕ

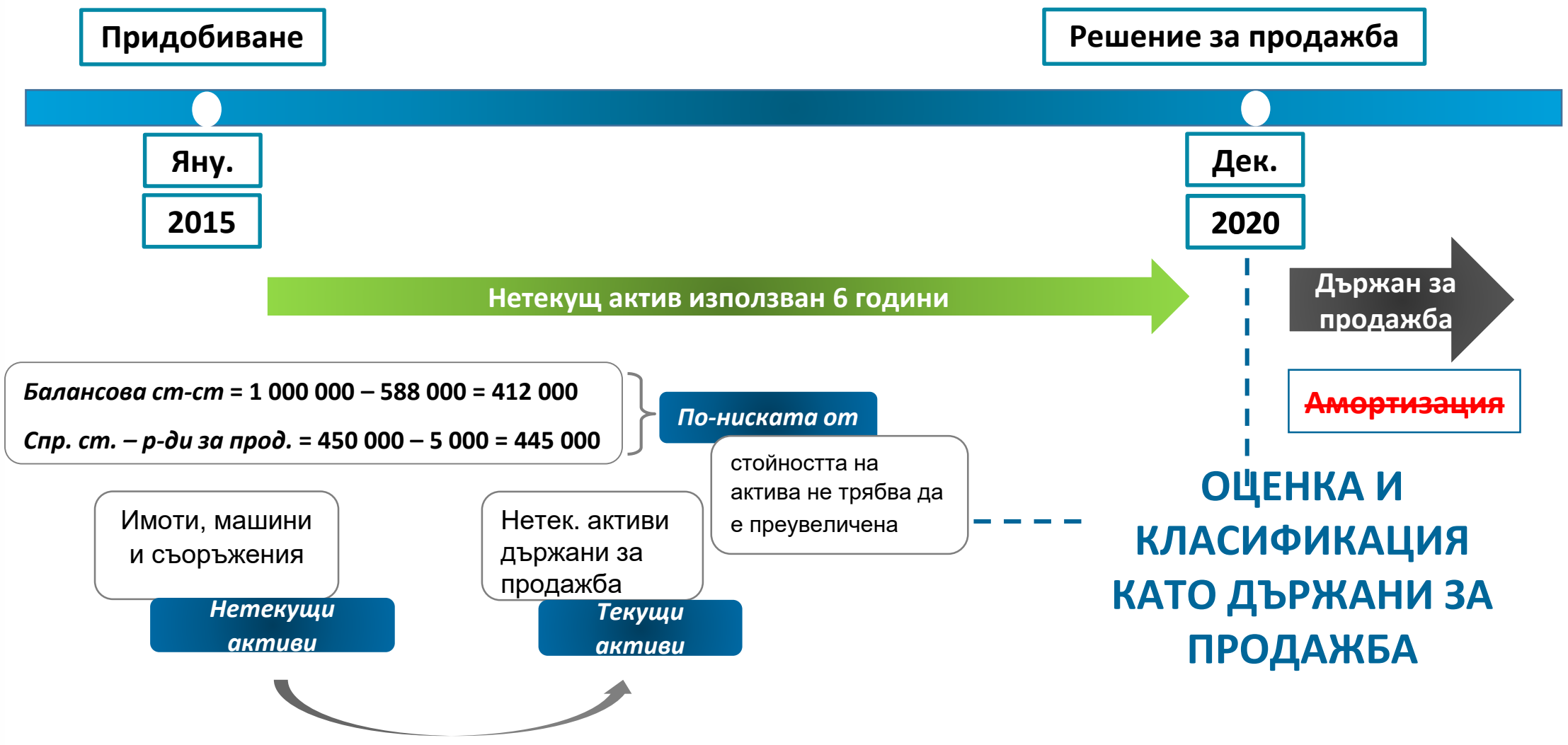


Не текущ актив използван 6 години

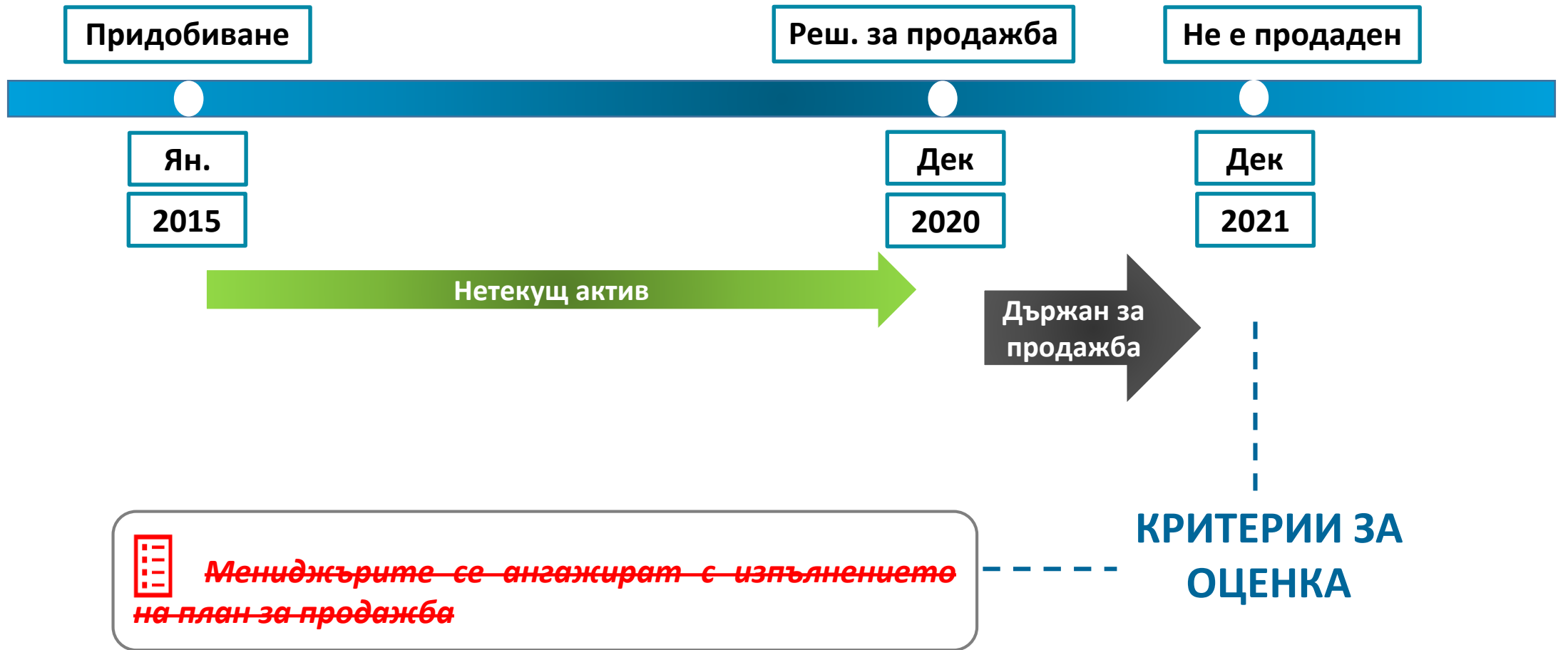
-  *Активът е наличен за продажба в настоящето си състояние*
-  *Има активен план за продажба*
-  *Има програма за търсене на купувач чрез агент*
-  *Има активен пазар*
-  *Агентът е определил разумна цена*
-  *Продажбата се планира в рамките на 1 година*
1 year

--- КРИТЕРИИ ЗА
ОЦЕНКА

РЕШЕНИЕ



РЕШЕНИЕ





PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union