



# PASSFR.EU

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

## IFRS® 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler



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

# TEMEL TANIMLAR

## **İŞLETME BİRİMİ**

İşletmenin geri kalanından  
açıkça ayırt edilebilen  
faaliyetler ve nakit akışlarıdır

## TEMEL TANIMLAR

### **İŞLETME BİRİMİ**

İşletmenin geri kalanından açıkça ayırt edilebilen faaliyetler ve nakit akışlarıdır

### **DURDURULAN FAALİYET**

Bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bileşenidir.

# TEMEL TANIMLAR

## **İŞLETME BİRİMİ**

İşletmenin geri kalanından açıkça ayırt edilebilen faaliyetler ve nakit akışlarıdır

## **DURDURULAN FAALİYET**

Bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bileşenidir.

## **ELDEN ÇIKARILACAK VARLIK GRUBU**

İşletmenin tek bir işlemde elden çıkarmayı planladığı varlıklarla doğrudan ilişkili bir varlık ve borç grubudur

# SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRMA KRİTERİ

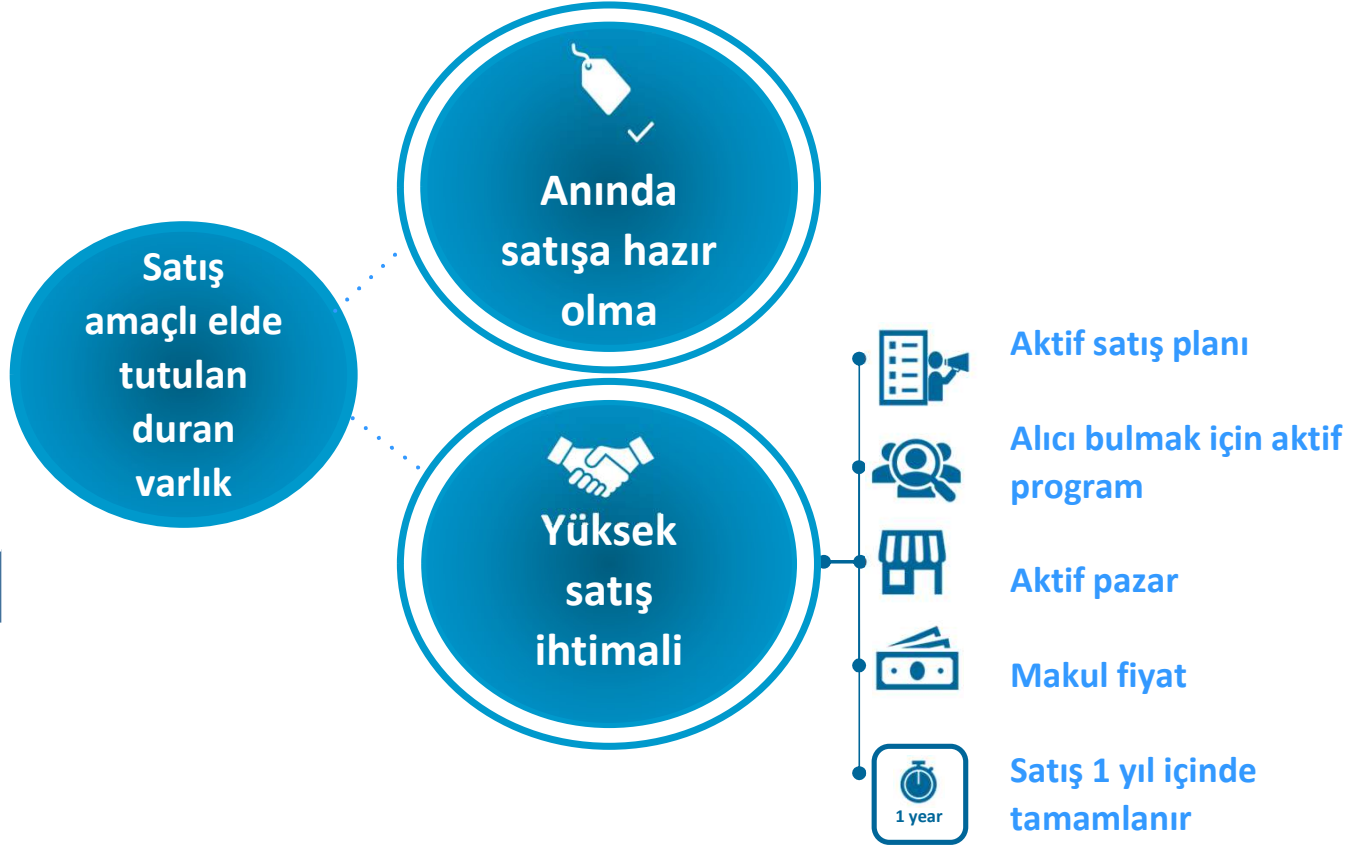
---

Satış amaçlı  
elde tutulan  
duran varlık

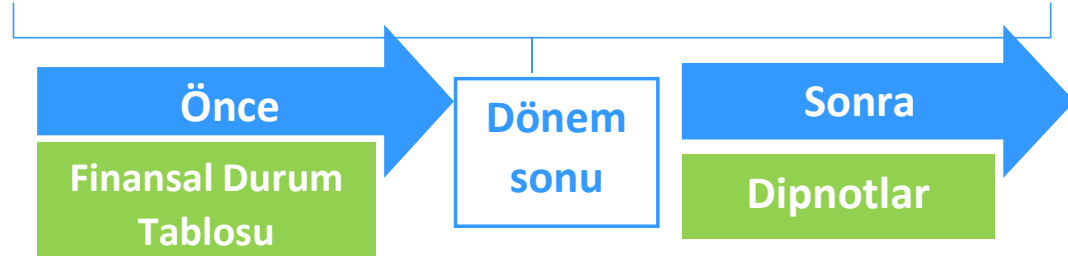
Anında satışı  
hazır olma

Yüksek satış  
ihtimali

# SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRMA KRİTERİ



# SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRMA KRİTERİ



# ÖRNEK

Otomotiv endüstrisinde faaliyet gösteren bir işletmenin iki binasını satmaya kararlı olduğunu ve yerel bir gazetede elden çıkarmanın reklamını yaparak bir alıcı bulmak için eylemler başlattığını varsayalım.



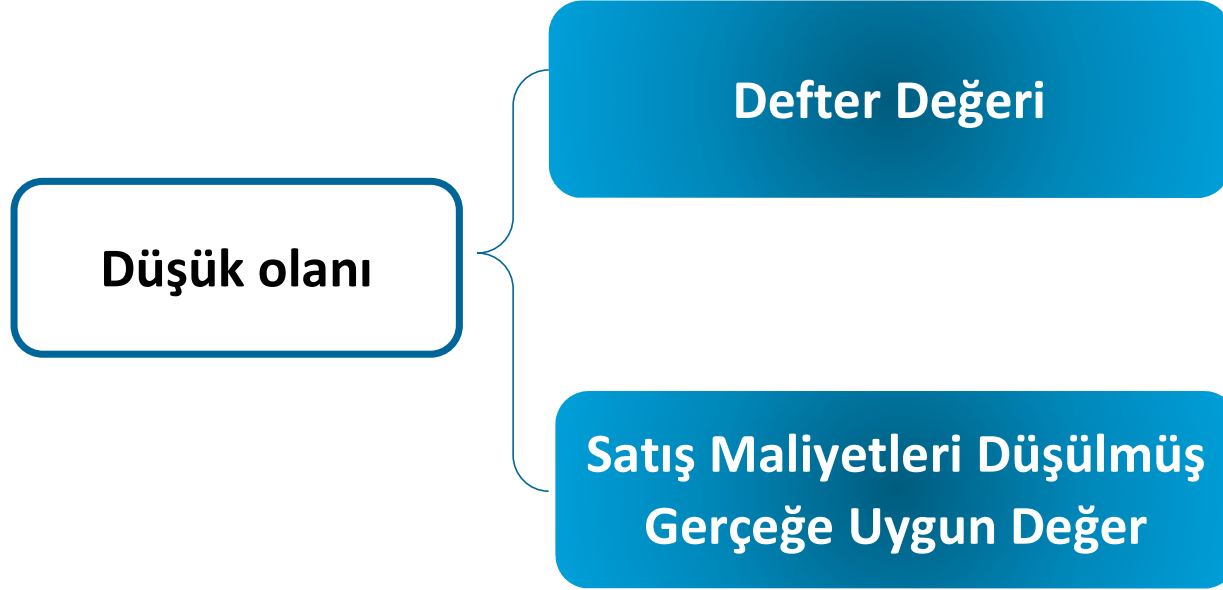
İlk bina idari departman tarafından kullanılmakta olup, ancak işlemin gerçekleşmesinden sonra boşaltılarak potansiyel bir alıcıya devredilecektir.



İkinci bina üretim departmanı tarafından kullanılmaktadır ve devam eden üretim döngüsünün bitiminden sonra boşaltılacaktır.



# Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıkların Ölçümü



# SATIŞ PLANINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



Varlık mevcut haliyle satılmaya hazırdır.



Yöneticiler bir satış planı taahhüt etti



Bir satış temsilcisi aracılığıyla bir alıcıyı bulmak için aktif bir program var



Varlık için aktif bir piyasa var



Fiyat acente tarafından tahmin edildiği için makul



Yönetim satışı 1 yıl içinde tamamlamak istiyor

Satış Amaçlı Duran Varlık

Düşük Olanı

Herhangi bir amortisman, itfa payı veya yeniden değerlendirme için düzeltilmiş sınıflandırmadan önceki defter değeri

Geri kazanılabilir tutar

Duran Varlık

# AÇIKLAMALAR

## FİNANSAL DURUM TABLOSU

- Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar
- Elden çıkarılacak bir gruba dahil edilen varlık ve yükümlülükler
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen her türlü kümülatif gelir veya gider

# AÇIKLAMALAR

## FİNANSAL DURUM TABLOSU

- Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar
- Elden çıkarılacak bir gruba dahil edilen varlık ve yükümlülükler
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen her türlü kümülatif gelir veya gider

## KAPSAMLI GELİR TABLOSU

- **Sürdürülen faaliyetler** - Satış için elde tutulan duran varlığın veya elden çıkarılacak varlık grubunun yeniden ölçümünden kaynaklanan herhangi bir kazanç veya kayıp
- **Durdurulan faaliyetler** - gelirler, giderler, gelir vergisi ve sonuçlar
- satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değere göre muhasebeleştirilen kazanç veya kayıplar

# AÇIKLAMALAR

## FİNANSAL DURUM TABLOSU

- Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar
- Elden çıkarılacak bir gruba dahil edilen varlık ve yükümlülükler
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen her türlü kümülatif gelir veya gider

## KAPSAMLI GELİR TABLOSU

- **Sürdürülen faaliyetler** - Satış için elde tutulan duran varlığın veya elden çıkarılacak varlık grubunun yeniden ölçümünden kaynaklanan herhangi bir kazanç veya kayıp
- **Durdurulan faaliyetler** - gelirler, giderler, gelir vergisi ve sonuçlar
- satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değere göre muhasebeleştirilen kazanç veya kayıplar

## NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine ilişkin net nakit akışları ayrı olarak açıklanmalıdır

# AÇIKLAMALAR

## FİNANSAL DURUM TABLOSU

- Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar
- Elden çıkarılacak bir gruba dahil edilen varlık ve yükümlülükler
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen her türlü kümülatif gelir veya gider

## KAPSAMLI GELİR TABLOSU

- **Sürdürülen faaliyetler** - Satış için elde tutulan duran varlığın veya elden çıkarılacak varlık grubunun yeniden ölçümünden kaynaklanan herhangi bir kazanç veya kayıp
- **Durdurulan faaliyetler** - gelirler, giderler, gelir vergisi ve sonuçlar
- satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değere göre muhasebeleştirilen kazanç veya kayıplar

## NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine ilişkin net nakit akışları ayrı olarak açıklanmalıdır

## DİPNOTLAR

- Duran varlık veya elden çıkarılacak varlık grubunun parçası olan kalemler;
- Satışın gerekçeleri ve koşulları;
- Satışın beklenen şekli ve zamanlaması;
- Gerçeğe uygun değerdeki bir değişikliğin sonucu olarak kaydedilen kazanç ve kayıplar;
- Satış planını değiştirme kararının gerekçeleri ve koşulları.

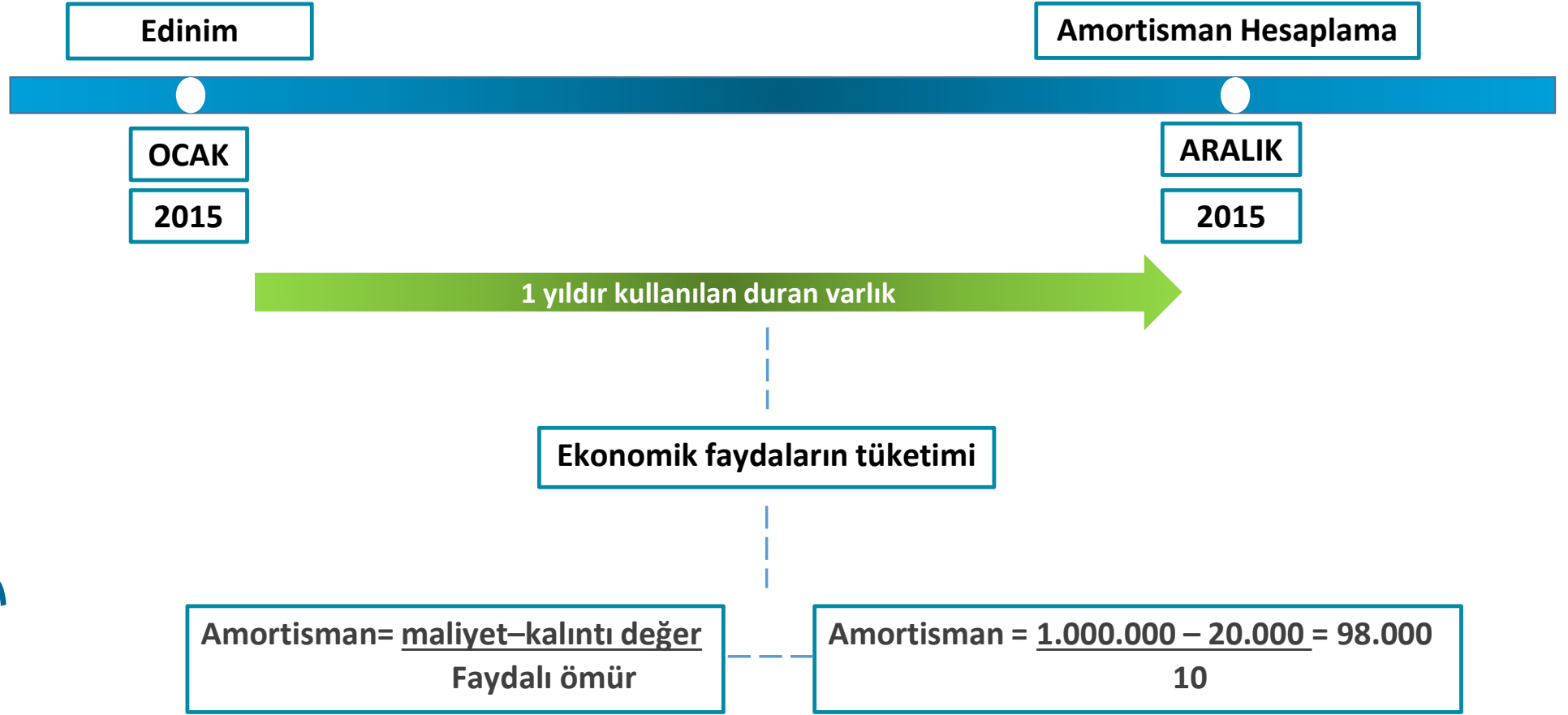
# ÖRNEK

1 Ocak 2015'te Holden Şirketi, 1.000.000 PB'ye bir ekipman satın almıştır. İşletme, varlığın on yıllık bir süre boyunca eşit olarak kullanılacağını tahmin etmiş ve 20.000 PB'lik kalıntı değer dikkate alınmıştır.

Aralık 2020'de yönetim bir satış planı başlattı. Bu amaçla işletme, satışı teşvik etmek ve potansiyel alıcılarla müzakerelerde yardım sağlamak üzere 5.000 PB ödeyerek bir temsilci atamıştır. Temsilci, mevcut piyasa trendlerine dayalı olarak 450.000 PB'lik bir satış fiyatı tahmin etmiştir.

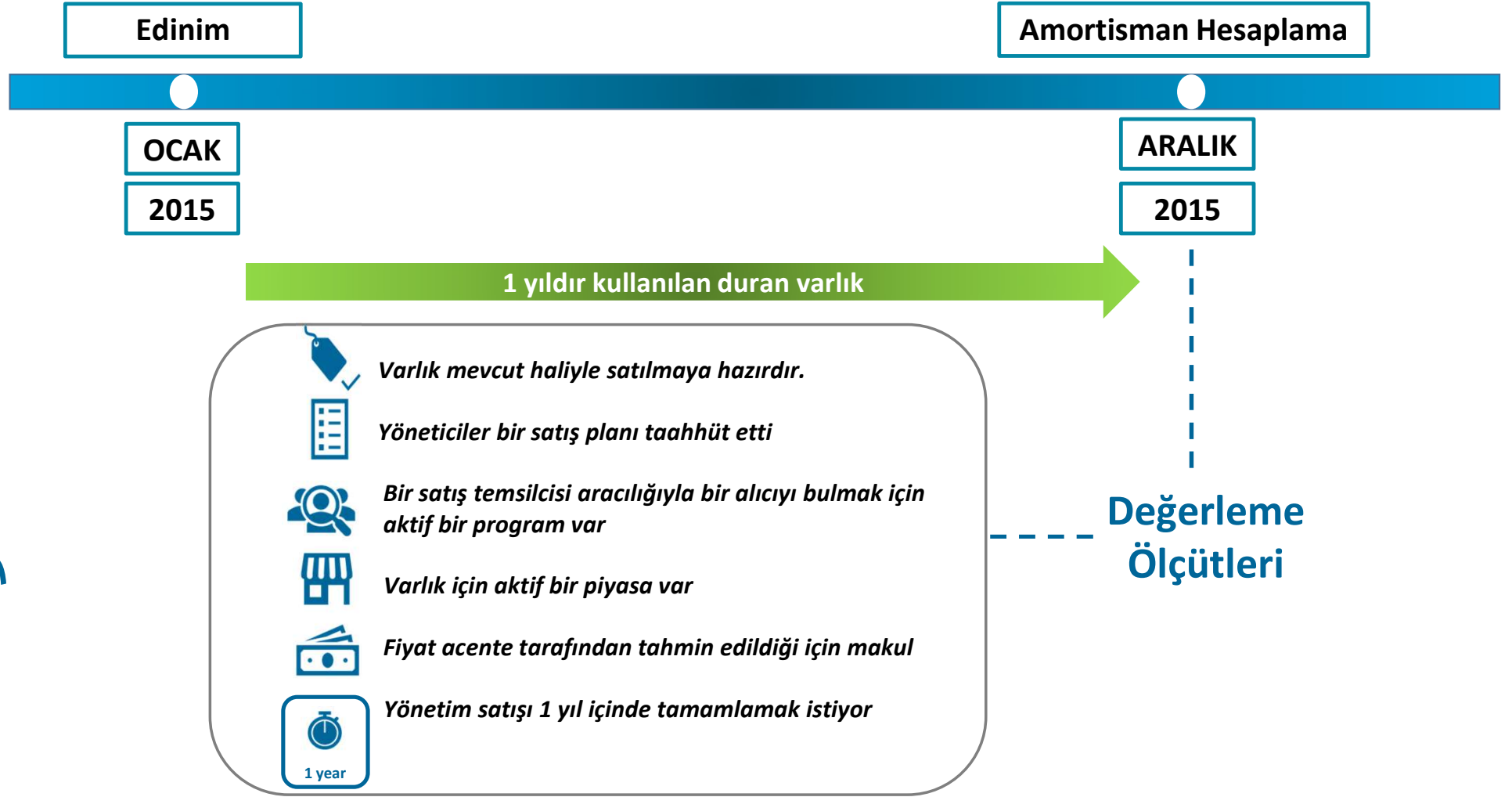
Ancak, Aralık 2021'in sonuna kadar herhangi bir teklif yapılmamıştır. Bunun üzerine temsilci, piyasa koşullarının kötüleşmesi nedeniyle satış fiyatında 150.000 PB'lik bir düşüş tavsiye etmiştir. Yöneticiler, varlığın üretim sürecinde kullanılması yoluyla 320.000 PB tutarında ek fayda sağlanabileceğini tahmin ettikleri için planlarını değiştirmeye karar vermiştir.

# ÇÖZÜM

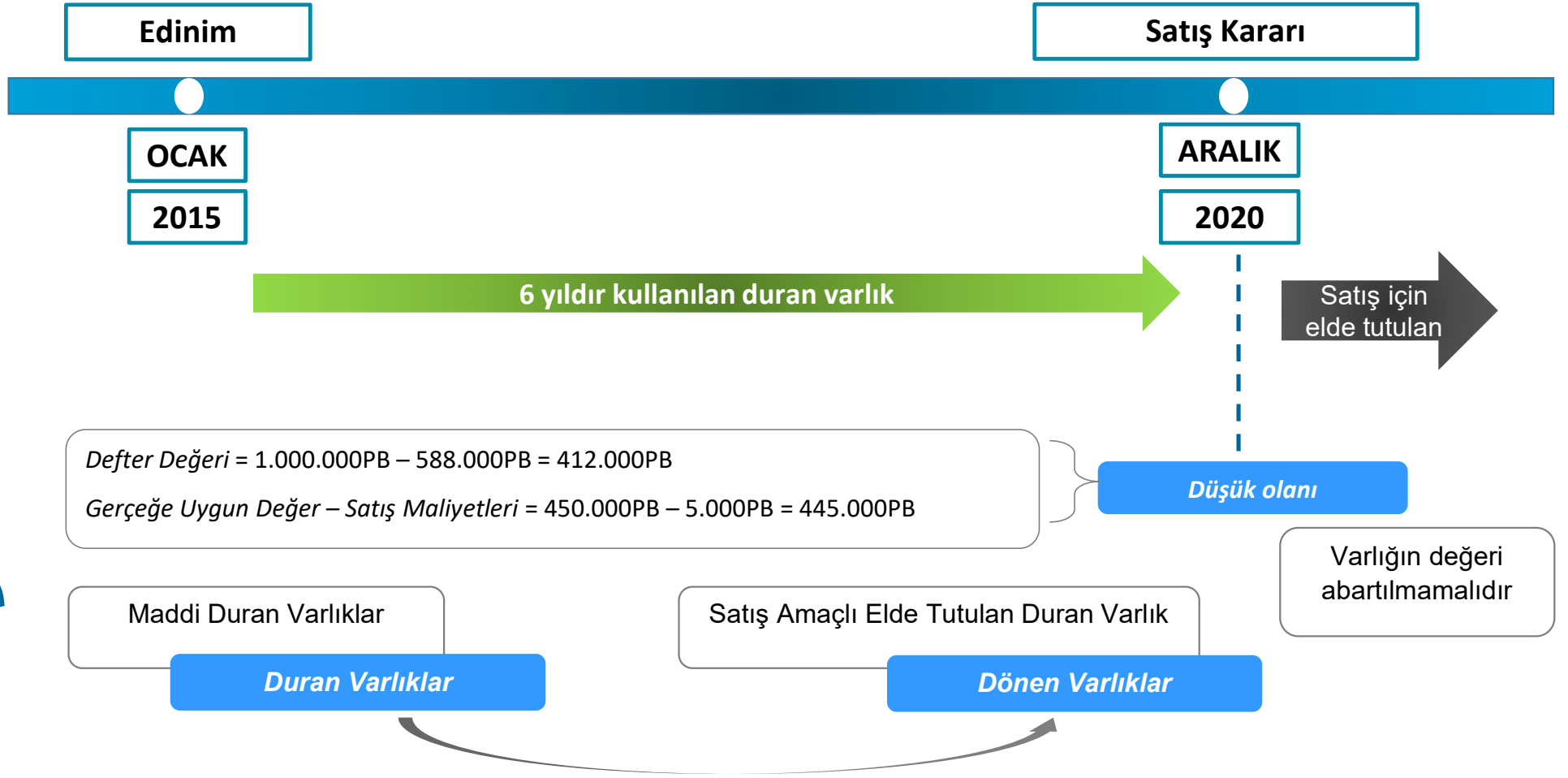




# ÇÖZÜM



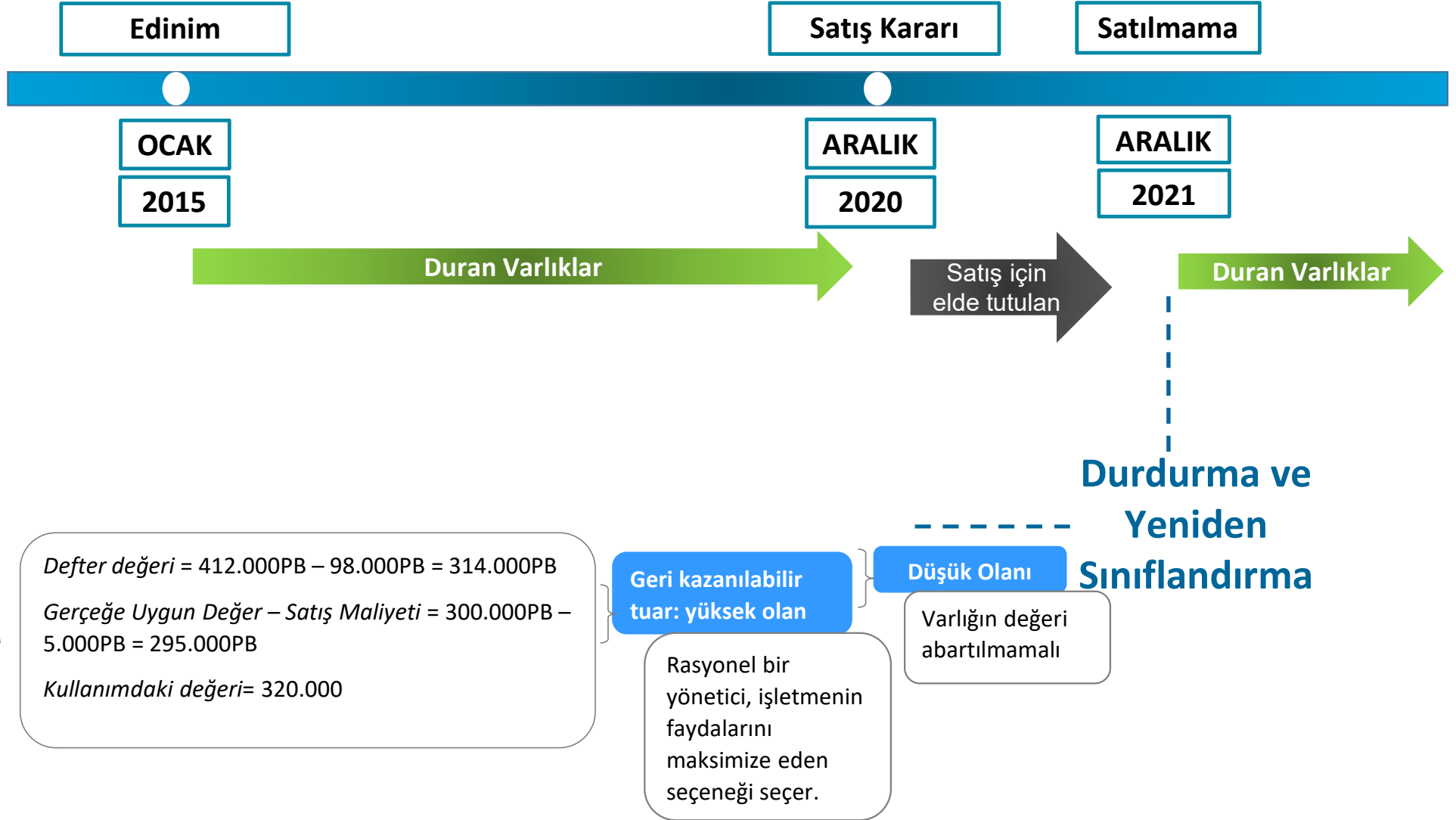
# ÇÖZÜM



# ÇÖZÜM



# ÇÖZÜM





# PASSFR.EU

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



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