



PASSFR.EU

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

Standardul IFRS® 5 Active Imobilizate Deținute În Vederea Vânzării Și Activități Întrerupte



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

DEFINIȚII CHEIE

COMPONENTĂ A UNEI ENTITĂȚI

operațiuni și fluxuri de
numerar care pot fi distinse
în mod clar de restul entității

DEFINIȚII CHEIE

COMPONENTĂ A UNEI ENTITĂȚI

operațiuni și fluxuri de
numerar care pot fi distinse
în mod clar de restul entității

ACTIVITATE ÎNTRERUPTĂ

o componentă a unei entități
care fie a fost cedată, fie este
clasificată ca fiind deținută în
vederea vânzării

DEFINIȚII CHEIE

COMPONENTĂ A UNEI ENTITĂȚI

operațiuni și fluxuri de
numerar care pot fi distinse
în mod clar de restul entității

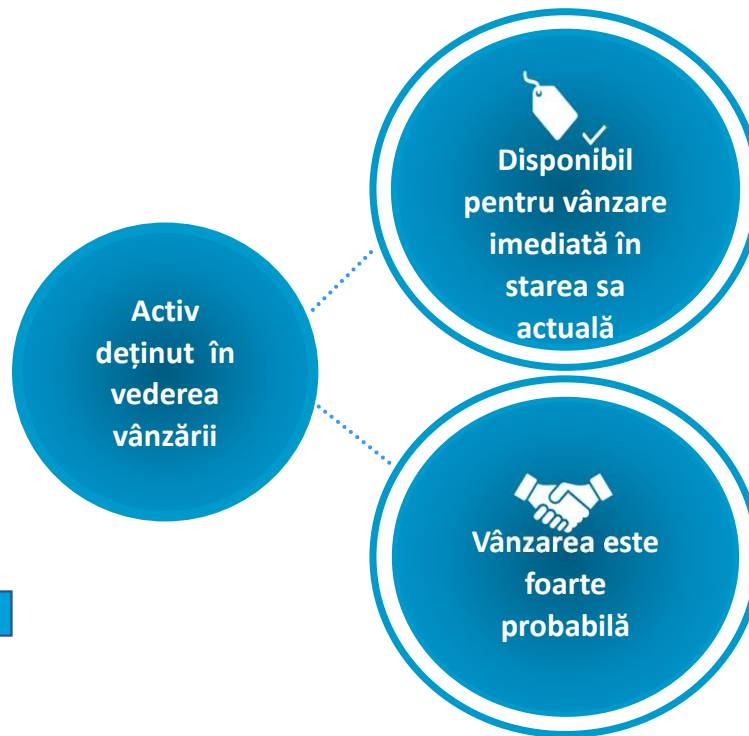
ACTIVITATE ÎNTRERUPTĂ

o componentă a unei entități
care fie a fost cedată, fie este
clasificată ca fiind deținută în
vederea vânzării

GRUP DESTINAT CEDĂRII

un grup de active și datorii
direct asociate cu acele
active pe care entitatea
intenționează să le cedeze
într-o singură tranzacție

CRITERII PENTRU CLASIFICAREA CA FIIND DEȚINUT ÎN VEDEREA VÂNZĂRII



CRITERII PENTRU CLASIFICAREA CA FIIND DEȚINUT ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

Activ
deținut în
vederea
vânzării

Disponibil
pentru vânzare
imediată în
starea sa
actuală

Vânzarea este
foarte
probabilă



Plan activ de vânzare



Program activ de localizare a unui
cumpărător



Piața activă

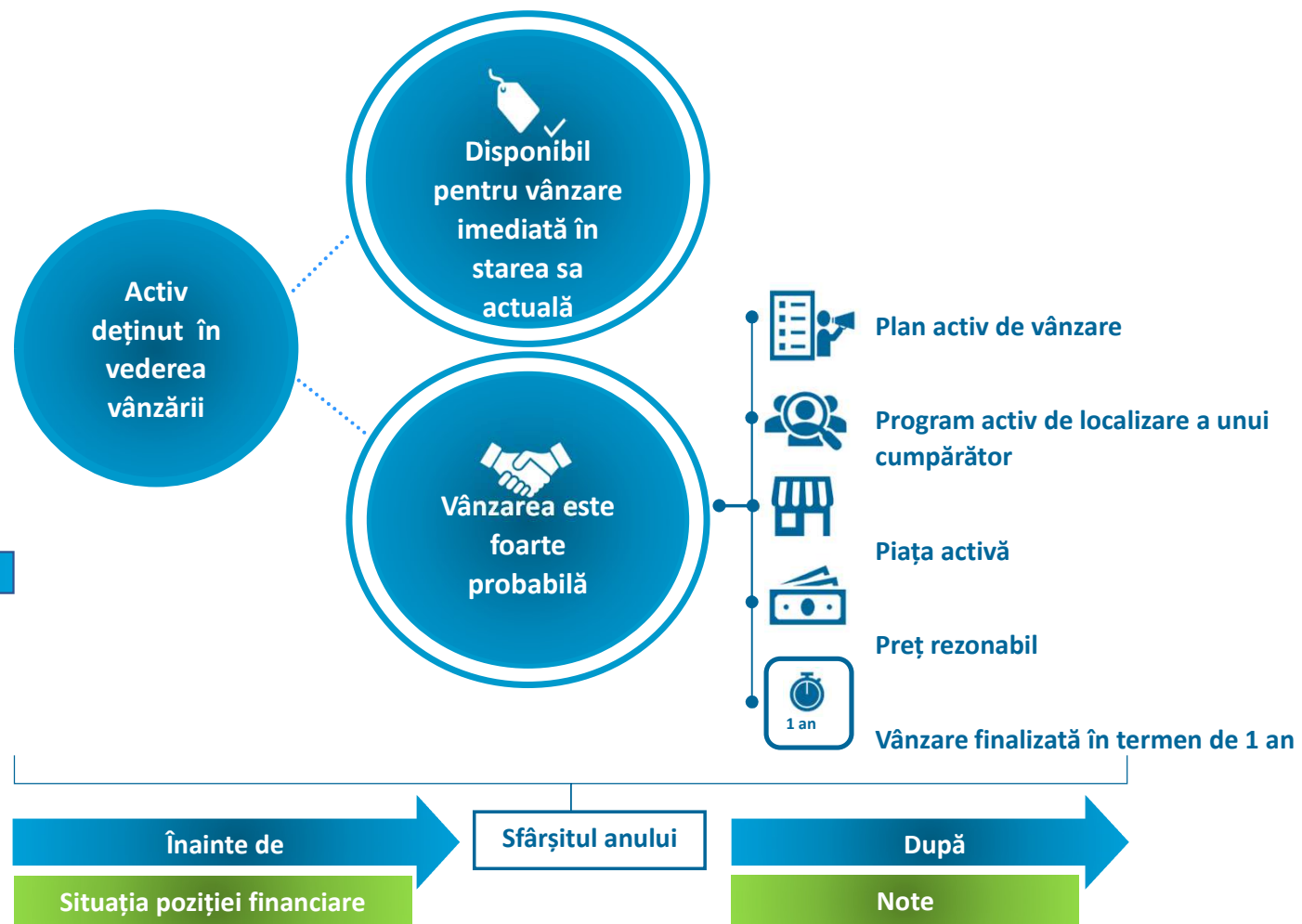


Preț rezonabil



Vânzare finalizată în termen de 1 an

CRITERII PENTRU CLASIFICAREA CA FIIND DEȚINUT ÎN VEDEREA VÂNZĂRII



O entitate care își desfășoară activitatea în industria producătoare de automobile este hotărâtă să vândă două dintre clădirile sale și a inițiat acțiuni pentru a găsi un cumpărător prin publicarea vânzării într-un ziar local.



Prima clădire este folosită de departamentul administrativ și va fi eliberată și transferată unui potențial cumpărător imediat după încheierea tranzacției.





Cea de-a doua clădire este folosită de departamentul de producție și va fi eliberată doar după încheierea ciclului de producție în curs.

EVALUAREA ACTIVELOR IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII



MODIFICĂRI ALE UNUI PLAN DE VÂNZARE

-  **Disponibil pentru vânzare imediată în starea sa actuală**
-  **Plan activ de vânzare**
-  **Program activ de localizare a unui cumpărător**
-  **Piața activă**
-  **Preț rezonabil**
-  **Vânzarea finalizată în termen de 1 an**

Activ immobilizat deținut în vederea vânzării

Cea mai mică valoare dintre

valoarea contabilă înainte de clasificare, ajustată pentru orice depreciere, amortizare sau reevaluare

Valoarea recuperabilă

Activ immobilizat

INFORMAȚII DE PREZENTAT

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

- active imobilizate care sunt deținute în vederea vânzării
- active și datorii incluse într-un grup de cedare
- orice venit sau cheltuială cumulată recunoscută în alte elemente ale rezultatului global

INFORMAȚII DE PREZENTAT

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

- active imobilizate care sunt deținute în vederea vânzării
- active și datorii incluse într-un grup de cedare
- orice venit sau cheltuială cumulată recunoscută în alte elemente ale rezultatului global

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

- **activități continue** - orice câștig sau pierdere din reevaluarea unui activ imobilizat deținut în vederea vânzării sau a unui grup destinat cedării
- **activități întrerupte** - venituri, cheltuieli, impozit pe profit și rezultat
- câștigul sau pierderea recunoscut(ă) la evaluarea la valoarea justă minus costurile de vânzare a elementelor

INFORMAȚII DE PREZENTAT

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

- active imobilizate care sunt deținute în vederea vânzării
- active și datorii incluse într-un grup de cedare
- orice venit sau cheltuială cumulată recunoscută în alte elemente ale rezultatului global

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

- **activități continue** - orice câștig sau pierdere din reevaluarea unui activ imobilizat deținut în vederea vânzării sau a unui grup destinat cedării
- **activități întrerupte** - venituri, cheltuieli, impozit pe profit și rezultat
- câștigul sau pierderea recunoscută la evaluarea la valoarea justă minus costurile de vânzare a elementelor

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- prezentarea separată a fluxurilor nete de trezorerie care pot fi atribuite activităților de exploatare, de investiții și de finanțare ale activităților întrerupte

INFORMAȚII DE PREZENTAT

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

- active imobilizate care sunt deținute în vederea vânzării
- active și datorii incluse într-un grup de cedare
- orice venit sau cheltuială cumulată recunoscută în alte elemente ale rezultatului global

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

- **activități continue** - orice câștig sau pierdere din reevaluarea unui activ imobilizat deținut în vederea vânzării sau a unui grup destinat cedării
- **activități întrerupte** - venituri, cheltuieli, impozit pe profit și rezultat
- câștigul sau pierderea recunoscut(ă) la evaluarea la valoarea justă minus costurile de vânzare a elementelor

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

- prezentarea separată a fluxurilor nete de trezorerie care pot fi atribuite activităților de exploatare, de investiții și de finanțare ale activităților întrerupte

NOTE

- activul imobilizat sau elementele care fac parte din grupul destinat cedării
- faptele și circumstanțele vânzării
- modalitatea și momentul preconizate pentru vânzare
- câștigurile și pierderile înregistrate ca urmare a unei modificări a valorii juste
- faptele și circumstanțele unei decizii de modificare a planului de vânzare

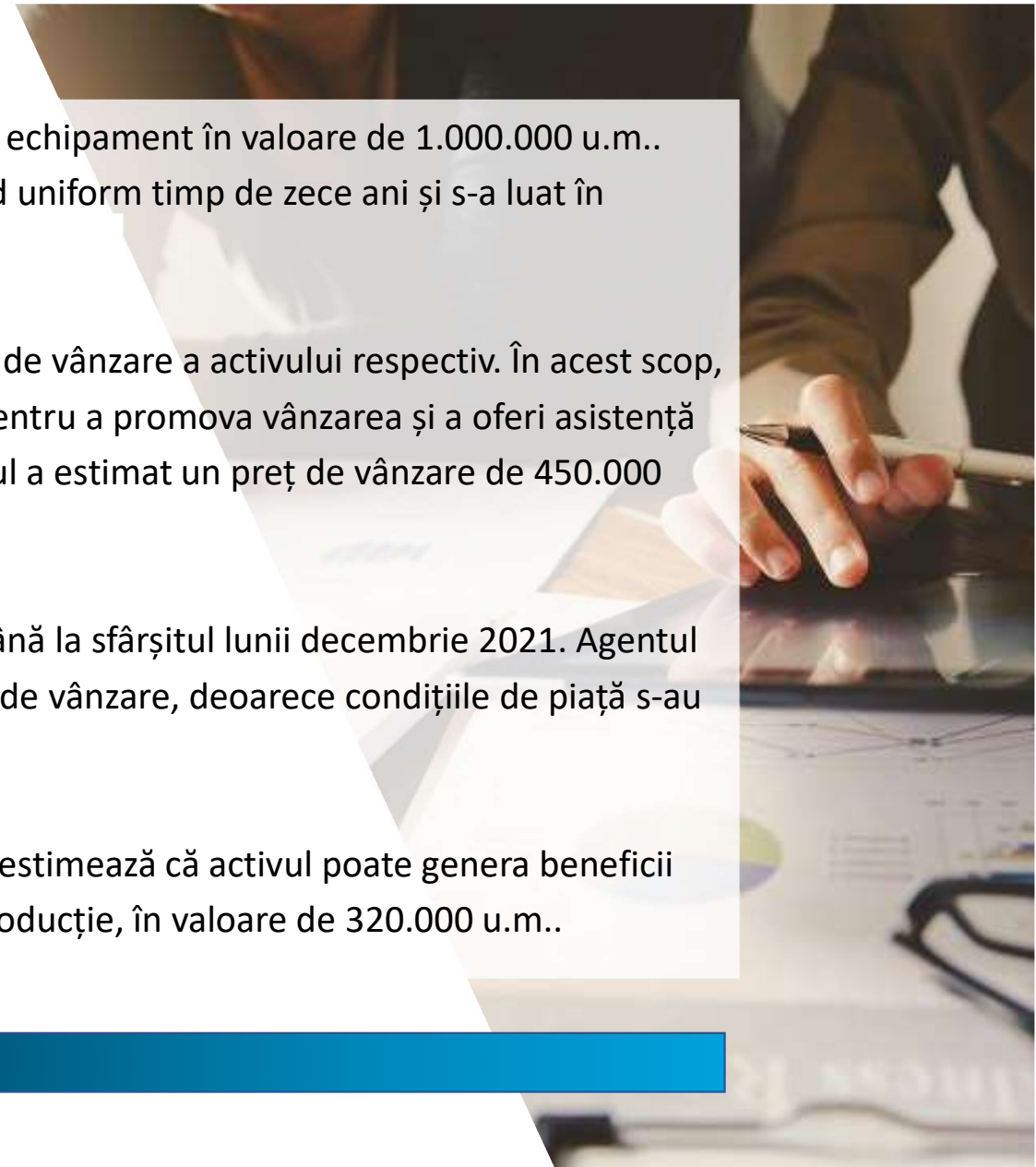
EXEMPLU

La 1 ianuarie 2015, Holden Co. a achiziționat un echipament în valoare de 1.000.000 u.m.. Entitatea a estimat că activul va fi utilizat în mod uniform timp de zece ani și s-a luat în considerare o valoare reziduală de 20.000 u.m..

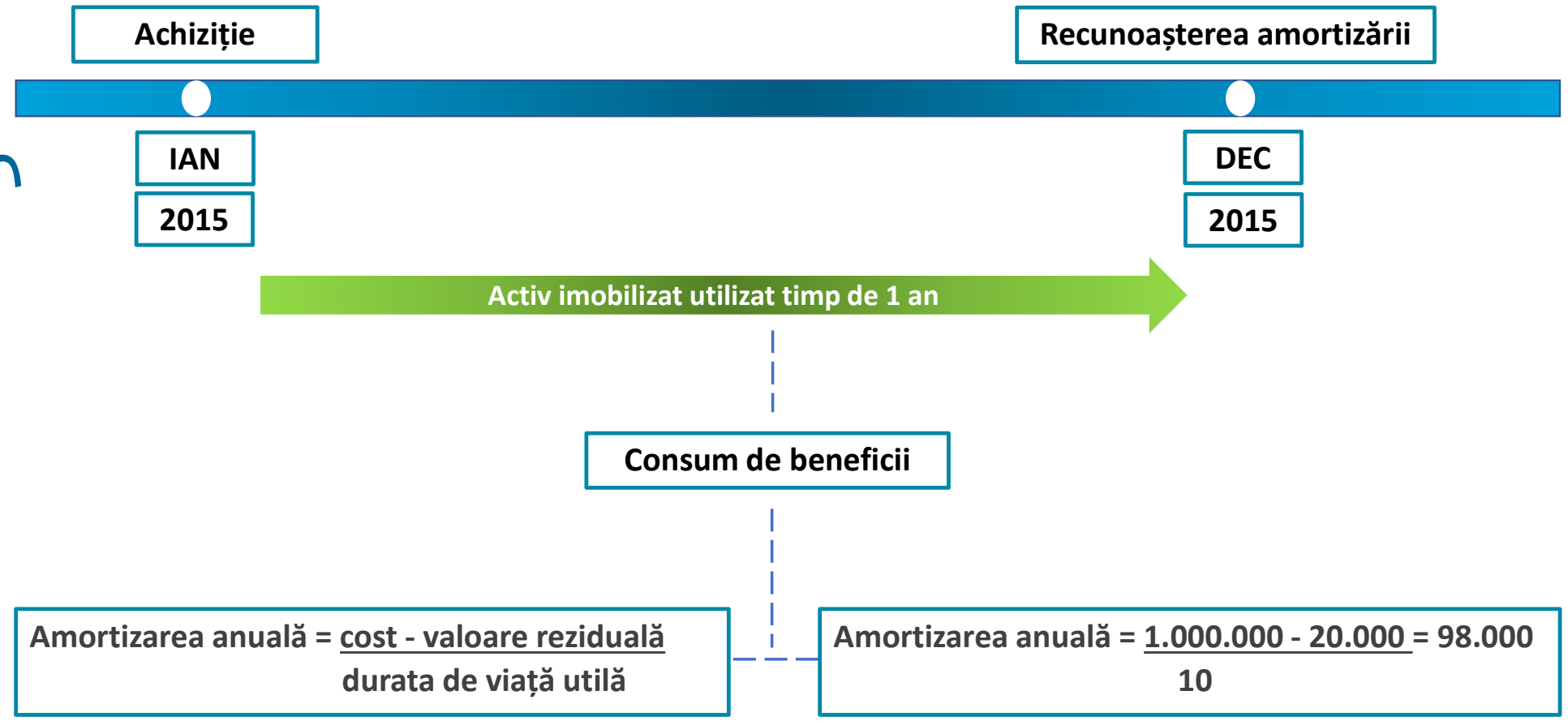
În decembrie 2020, managerii au inițiat un plan de vânzare a activului respectiv. În acest scop, entitatea a numit un agent pentru 5.000 u.m. pentru a promova vânzarea și a oferi asistență în negocierea cu potențialii cumpărători. Agentul a estimat un preț de vânzare de 450.000 u.m., pe baza tendințelor actuale ale pieței.

Cu toate acestea, nicio ofertă nu a fost făcută până la sfârșitul lunii decembrie 2021. Agentul sugerează o scădere de 150.000 u.m. a prețului de vânzare, deoarece condițiile de piață s-au deteriorat.

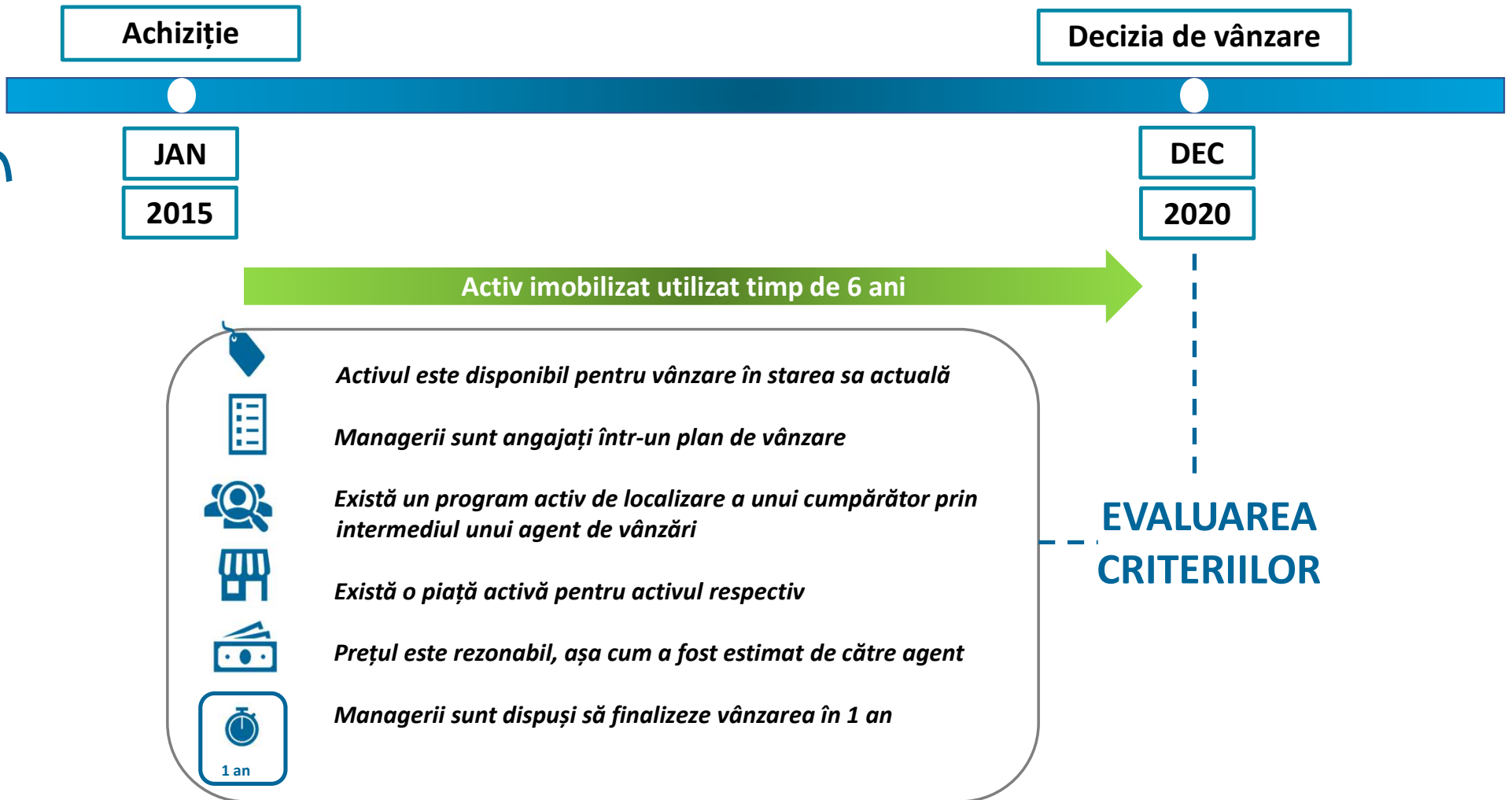
Managerii decid să își schimbe planul deoarece estimează că activul poate genera beneficii suplimentare prin utilizarea sa în procesul de producție, în valoare de 320.000 u.m..

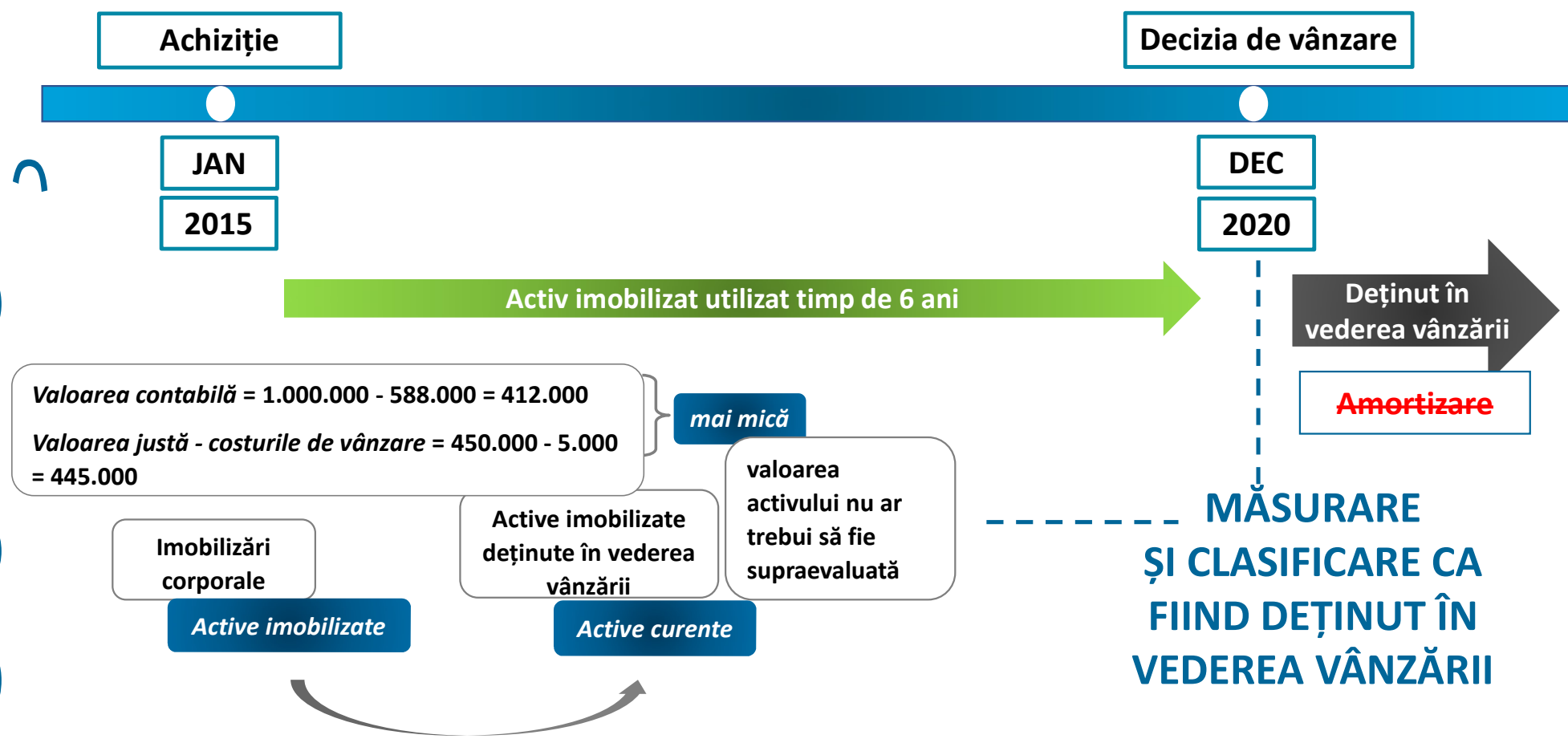


SOLUȚII

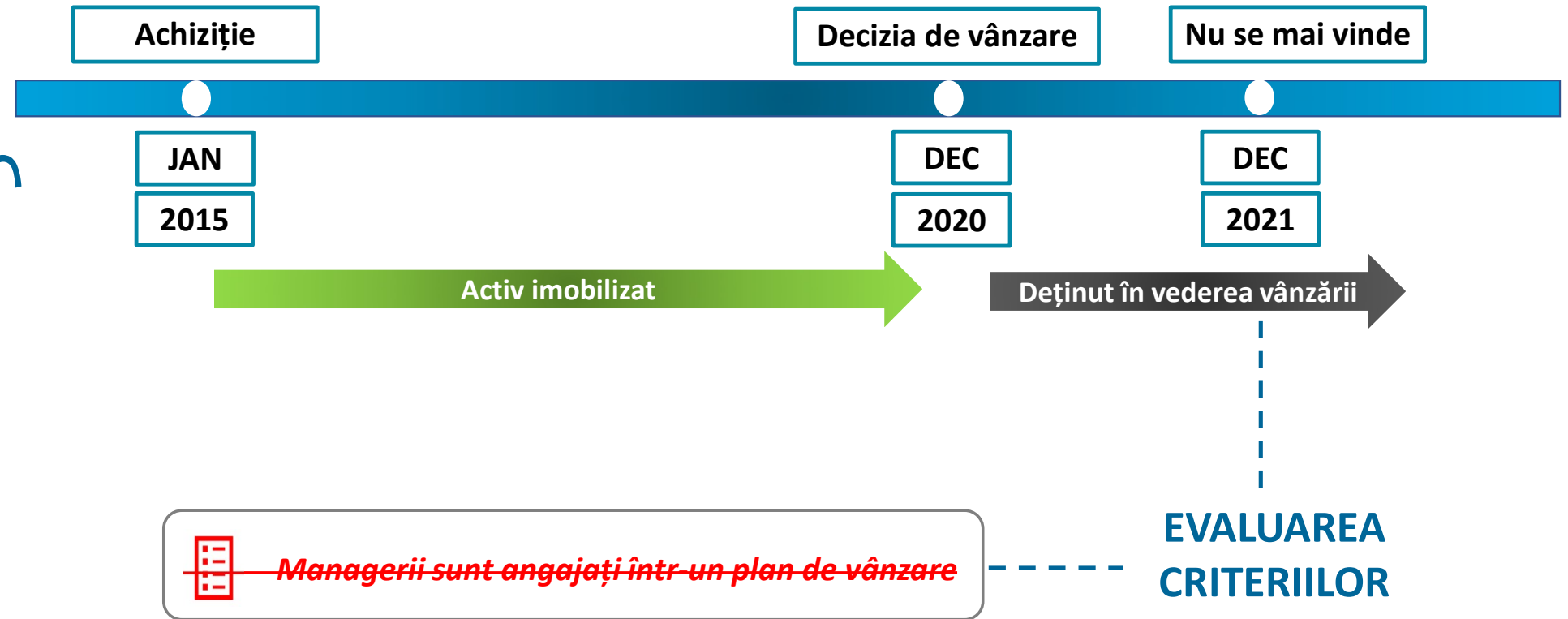


THE SOLUTION

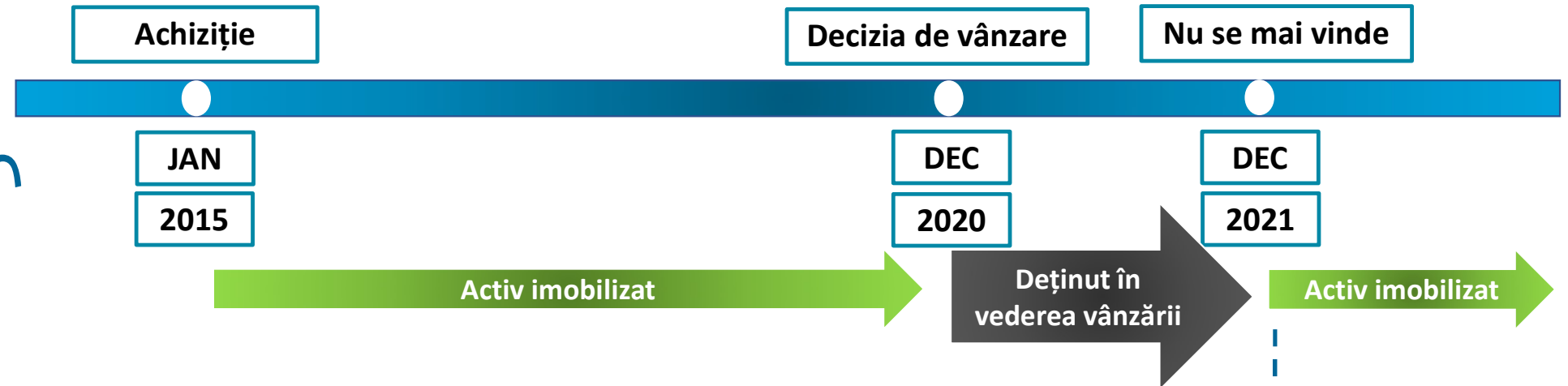




EFITIOS



EXERCITIU



Valoarea contabilă = 412.000 - 98.000 = 314.000
Valoarea justă - costurile de vânzare = 300.000 - 5.000 = 295.000
Valoare de utilizare = 320.000

Valoarea recuperabilă:

un manager rațional va alege opțiunea care maximizează beneficiile entității.

mai mică dintre

valoarea activului nu ar trebui să fie supraevaluată

RECLASIFICARE



PASSFR.EU

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



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