

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 5

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje

Cilj

1. Cilj ovog MSFI je odrediti računovodstvo imovine namijenjene prodaji, kao i prezentaciju i objavljivanje *prekinutog poslovanja*. Ovaj MSFI naročito zahtijeva da se:
 - (a) imovina koja zadovoljava kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji mjeri po nižem iznosu od knjigovodstvene vrijednosti i *fer vrijednosti* umanjene za *troškove prodaje*, a da se prekine amortizacija te imovine; i
 - (b) imovina koja zadovoljava kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji prezentira odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju te da se rezultati prekinutog poslovanja prezentiraju odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Djelokrug

2. Zahtjevi ovog MSFI za klasifikaciju i prezentaciju primjenjuju se na svu priznatu *dugotrajnu imovinu*¹ i na sve grupe za otuđenje subjekta. Zahtjevi mjerenja ovog MSFI se primjenjuju na svu priznatu dugotrajnu imovinu i grupe za otuđenje (kako je navedeno u tački 4.), osim za onu imovinu koja je navedena u tački 5. koja se treba nastaviti mjeriti u skladu s istaknutim Standardom.
3. Imovina klasificirana kao dugotrajna imovina u skladu sa MRS 1 - *Prezentacija finansijskih izvještaja* ne smije se reklasificirati kao *kratkotrajna imovina* dok ne zadovolji kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji u skladu s ovim MSFI. Imovina iz klase koju bi subjekt inače smatrao dugotrajnom i koja je stečena isključivo radi dalje prodaje ne smije se klasificirati kao *kratkotrajna* osim kada zadovoljava kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji u skladu s ovim MSFI.
4. Subjekt ponekad otuđuje grupu imovine, moguće s nekim direktno povezanim obavezama, zajedno u jednoj transakciji. Takva grupa za otuđenje može biti grupa *jedinica koje stvaraju novac*, jedna jedinica koja stvara novac, ili dio jedinice koja stvara novac². Grupa može uključivati svaku imovinu i svaku obavezu subjekta, uključujući *kratkotrajnu imovinu*, *kratkotrajne obaveze* i imovinu koja je isključena od zahtjeva mjerenja iz tačke 5. ovog MSFI. Ako dugotrajna imovina iz djelokruga zahtjeva mjerenja ovog MSFI čini dio grupe za otuđenje, zahtjevi mjerenja ovog MSFI se primjenjuju na cijelu grupu, na način da se ta grupa mjeri po nižem od njene knjigovodstvene vrijednosti i *fer vrijednosti* umanjene za

1 Za imovinu klasificiranu prema prezentaciji likvidnosti, dugotrajna imovina koja uključuje iznose za koje se očekuje da će biti nadoknađeni poslije više od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda. Tačka 3.se primjenjuje na klasifikaciju takve imovine.

2 Međutim, jednom kada se očekuje da novčani tokovi od imovine ili grupe imovine prije nastaju od prodaje nego nastavkom korištenja, postaju manje zavisni o dnovčanih tokova koji nastaju od druge imovine, a grupa za otuđenje koja je bila dio jedinice koja stvara novac postaje odvojena jedinica koja stvara novac.

troškove prodaje. Zahtjevi mjerenja pojedinačne imovine i obaveza unutar grupe za otuđenje su dati u tačkama 18., 19. i 23.

5. Odredbe o mjerenju iz ovog MSFI³ se ne primjenjuju na sljedeću imovinu, koja je tretirana istaknutim MSFI, ili kao pojedinačna imovina ili dio grupe za otuđenje:
- (a) odgođena porezna imovina (MRS 12- *Porezi na dobit*).
 - (b) imovina koja proizlazi iz primanja zaposlenih (MRS 19 - *Primanja zaposlenih*).
 - (c) finansijska imovina iz djelokruga MRS 39 - *Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*.
 - (d) dugotrajna imovina koja se iskazuje u skladu s modelom fer vrijednosti iz MRS 40 – *Ulaganje u nekretnine*.
 - (e) dugotrajna imovina koja se mjeri po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje u skladu sa MRS 41- *Poljoprivreda*.
 - (f) ugovorna prava iz ugovora o osiguranju kako su definirana u MSFI 4 - *Ugovori o osiguranju*.
- 5.A Zahtjevi za klasifikaciju, prezentaciju i mjerenje iz ovog MSFI primjenjivi na dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji primjenjuju se također i na dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena distribuciji vlasnicima koji djeluju u svojstvu vlasnika (namijenjena distribuciji vlasnicima).
- 5.B Ovaj MSFI određuje objavljivanja koje zahtijevaju u vezi dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje) klasificirane kao namijenjenu prodaji ili prekinuta poslovanja. Objavljivanja iz drugih MSFI se ne primjenjuju na takvu imovinu (ili grupu za otuđenje) osim kada ti MSFI zahtijevaju:
- (a) određena objavljivanja u vezi dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje) klasificirane kao namijenjena prodaji ili prekinuta poslovanja; ili
 - (b) objavljivanja o mjerenju imovine i obaveza unutar grupe za otuđenje koje nisu u djelokrugu zahtjeva mjerenja iz MSFI 5 a takva objavljivanja nisu već izvršena u drugim bilješkama uz finansijske izvještaje.

Dodatna objavljivanja o dugotrajnoj imovini (ili grupama za otuđenje) klasificiranoj kao namijenjena prodaji ili prekinuta poslovanja mogu biti neophodna kako bi se izvršilo usklađivanje s općim zahtjevima iz MRS 1, posebno tačaka 15. i 125. tog Standarda.

³ Osim tačaka 18. i 19., u kojima se zahtijevaju da se posmatrana imovina mjeri u skladu s drugim primjenjivim MSFI.

Klasifikacija dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje) kao namijenjene prodaji ili namijenjene distribuciji vlasnicima

6. **Subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) treba klasificirati kao namijenjenu prodaji ako će njena knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena prije kroz prodajne transakcije nego kroz nastavak korištenja.**
7. Da bi to bio slučaj, imovina (ili grupa za otuđenje) mora biti dostupna prodaju odmah u njenom sadašnjem stanju i samo pod uvjetima koji su česti i uobičajeni za prodaje takve imovine (ili grupa pa otuđenje), a njena prodaja mora biti *vrlo vjerovatna*.
8. Da bi prodaja bila vrlo vjerovatna, odgovarajućinivo uprave mora biti posvećen planu prodaje te imovine (ili grupe za otuđenje), a aktivni program da se locira kupac i kompletira plan mora biti pokrenut. Nadalje, imovina (ili grupa za otuđenje) mora biti aktivno nuđena na prodaju po cijeni koja je razumna u odnosu na njenu tekuću fer vrijednost. Pored toga, treba očekivati da će prodaja zadovoljiti kriterije za klasifikaciju kao kompletirana prodaja unutar jedne godine od datuma klasifikacije, osim kada jedozvoljeno tačkom 9., a postupci zahtijevani radi ispunjenja plana bi trebali ukazivati na to da je malo vjerovatno da će se napraviti značajne promjene plana ili da će plan biti povučen. Vjerovatnoća za odobrenje vlasnika (ako to zahtijeva zakonodavstvo)se treba posmatrati kao dio procjene je li prodaja vrlo vjerovatna.
- 8.A Subjekt koji je posvećen planu prodaje koji uključuje gubitak kontrole nad zavisnim subjektom treba svu imovu i obaveze tog zavisnog subjekta klasificirati kao namijenjenu prodaji kada su zadovoljeni kriteriji istaknuti u tačkama 6.-8., bez obzira na to hoće li subjekt nakon prodaje zadržati manjinski udio u svom bivšem zavisnom subjektu.
9. Događaji ili okolnosti mogu produžiti period kompletiranja prodaje naviše od jedne godine. Produženje perioda koji je potreban za kompletiranje prodaje ne sprječava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasificira kao namijenjena prodaji ako je odgoda uzrokovana događajima ili okolnostima izvan kontrole subjekta te postoji dovoljno dokaza da subjekt ostaje posvećen svom planu prodaje imovine (ili grupe za otuđenje). Ovo će biti slučaj ako su zadovoljeni kriteriji iz Dodatka B.
10. Prodajne transakcije uključuju razmjene dugotrajne imovine za drugu dugotrajnu imovinu kada razmjena ima komercijalni karakter u skladu sa MRS 16- *Nekretnine, postrojenja i oprema*.
11. Kada subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) stječe isključivo s ciljem naknadnog otuđenja, tu dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) treba na datum stjecanja klasificirati kao namijenjenu prodaji samo ako su zadovoljeni jednogodišnji zahtjevi iz tačke 8. (osim kada je dozvoljeno tačkom 9.) te je vrlo vjerovatno da će svi drugi kriteriji iz tačaka 7. i 8. koji na taj datum nisu zadovoljeni biti zadovoljeni u kratkom periodu nakon stjecanja (obično unutar tri mjeseca).
12. Ako su kriteriji iz tačaka 7. i 8. zadovoljeni nakon izvještajnog perioda, subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) ne smije klasificirati kao namijenjenu prodaji u tim finansijskim izvještajima kada su objavljeni. Međutim, kada se ti kriteriji zadovolje nakon izvješanog perioda ali prije odobrenja finansijskih

izvještaja za objavljivanje, subjektu bilješkama treba objaviti informacije određene u tački 41. podtačke (a), (b) i (d).

- 12.A Dugotrajna imovina (ili grupa za otuđenje) se kalsificira kao namijenjena distribuciji vlasnicima kada se subjekt obavezao na distribuciju imovine (ili grupe za otuđenje) vlasnicima. Da bi to bio slučaj, imovina mora biti dostupna za distribuciju odmah u trenutnom stanju a distribucija mora biti vrlo vjerovatna. Da bi distribucija bila vrlo vjerovatna, moraju biti pokrenuti postupci za kompletiranje distribucije te se treba očekivati njihovo kompletiranje unutar jedne godine od datuma klasifikacije. Postupci zahtijevani radi kompletiranja distribucije trebaju ukazivati da je malo vjerovatno da će biti napravljene značajne promjene u distribuciji ili da će distribucija biti povučena. Vjerovatnoća odobrenja vlasnika (ako to zahtijeva zakonodavstvo) se treba posmatrati kao dio procjene je li distribucija vrlo vjerovatna.

Dugotrajna imovina namijenjena otpisu

13. Subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) koja je namijenjena otpisu ne smije klasificirati kao namijenjenu prodaji. To je zbog toga što će njena knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena prvenstveno kroz nastavak korištenja. Međutim, ako grupa za otuđenje namijenjena otpisu zadovoljava kriterije iz tačke 32. podtačke (a)-(c), subjekt rezultate i novčane tokove grupe za otuđenje treba prezentirati kao prekinuta poslovanja u skladu s točkama 33. i 34. na datum na koji se prestaje koristiti. Dugotrajna imovina (ili grupe za otuđenje) namijenjena otpisu uključuje dugotrajnu imovinu (ili grupe za otuđenje) koja će se koristiti do kraja njenog ekonomskog vijeka trajanja i dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) koja će prije zatvoriti nego prodati.
14. Subjekt dugotrajnu imovinu koja je privremeno povučena iz upotrebene smije iskazivati kao da je otpisana.

Mjerenje dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji

Mjerenje dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje)

15. Subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasificiranu kao namijenjenu prodaji treba mjeriti po nižem od njene knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.
- 15.A Subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasificiranu kao namijenjenu distribuciji vlasnicima treba mjeriti po nižem od njene knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove distribucije.⁴
16. Ako nanovo stečena imovina (ili grupa za otuđenje) zadovoljava kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji (vidjeti tačku 11.), primjena tačke 15. će rezultirati mjerenjem imovine (ili grupe za otuđenje) po nižem od njene knjigovodstvene vrijednosti da nije bila tako klasificirana (na primjer, trošak)

⁴ Troškovi distribucije su inkrementalni troškovi direktno povezani s distribucijom, isključujući finansijske troškove i troškove poreza na dobit.

pri početnom priznavanju i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Prema tome, ako se dugotrajna imovina (ili grupa za otuđenje) stječe kao dio poslovne kombinacije, ista treba biti mjerena po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

17. Kada se očekuje da se prodaja desi nakon jedne godine, subjekt troškove prodaje treba mjeriti po njihovoj sadašnjoj vrijednosti. Svako povećanje sadašnje vrijednosti troškova prodaje koje proizlazi iz proteka vremena treba se prezentirati kao finansijski trošak u dobiti ili gubitku.
18. Odmah prije početne klasifikacije imovine (ili grupe za otuđenje) kao namijenjene prodaji, knjigovodstvene vrijednosti imovine (ili sve imovine i obaveza u grupi) se trebaju mjeriti u skladu s primjenjivim MSFI.
19. Prilikom naknadnog mjerenja grupe za otuđenje, knjigovodstvena vrijednost svake imovine i obaveza koja nije u djelokrugu zahtjeva mjerenja ovog MSFI, ali je uključena u grupu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji, treba se ponovo mjeriti u skladu s primjenjivim MSFI prije nego što se ponovo izmjeri fer vrijednost umanjena za troškove prodaje grupe za otuđenje.

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti i poništavanja

20. Subjekt gubitak od umanjenja vrijednosti treba priznati za svaki početni ili naknadni otpis imovine (ili grupe za otuđenje) do fer vrijednosti umanjenje za troškove prodaje, do iznosa koji nije bio priznat u skladu sa tačkom 19.
21. Subjekt treba priznati dobitak za svako naknadno povećanje fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje, ali ne u iznosu koji premašuje kumulativni gubitak od umanjenja vrijednosti koji je priznat ili u skladu s ovim MSFI ili prethodno u skladu s MRS 36 - *Umanjenje vrijednosti imovine*.
22. Subjekt treba priznati dobitak od svakog naknadnog povećanja fer vrijednosti grupe za otuđenje umanjene za troškove prodaje:
 - (a) u iznosu koji nije bio priznat u skladu s tačkom 19., ali
 - (b) ne u iznosu koji premašuje kumulativni gubitak od umanjenja vrijednosti koji je bio priznat, ili u skladu s ovim MSFI ili prethodno u skladu s MRS 36, za dugotrajnu imovinu koja je u djelokrugu zahtjeva mjerenja ovog MSFI.
23. Gubitak od umanjenja vrijednosti (ili svaki naknadni dobitak) priznat za grupu za otuđenje treba umanjiti (ili uvećati) knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne imovine u grupi koja je u djelokrugu zahtjeva mjerenja ovog MSFI, s ciljem raspoređivanja istaknutog u tačkama 104.(a) i (b) te 122. u MRS 36 (revidiran 2004.).
24. Dobitak ili gubitak koji nije prethodno priznat do datuma prodaje dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje) se treba priznati na datum prestanka priznavanja. Zahtjevi povezani s prestankom priznavanja su navedeni u:
 - (a) tačkama 67-72. u MRS 16 (revidiran 2003.) za nekretnine, postojenja i opremu, i
 - (b) tačkama 112.-117. u MRS 38 - *Nematerijalna imovina* (revidiran 2004.) za nematerijalnu imovinu.

25. Subjekt ne smije deprecirati (ili amortizirati) dugotrajnu imovinu dok je klasificirana kao namijenjena prodaji ili dok je dio grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene prodaji. Kamate i ostali troškovi koji se mogu pripisati obavezama grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene prodaji se trebaju nastaviti priznavati.

Promjene plana prodaje ili plana distribucije vlasnicima

26. Ako je subjekt imovinu (ili grupu za otuđenje) klasificirao kao namijenjenu prodaji ili kao namijenjenu distribuciji vlasnicima, ali kriteriji iz tačaka 7-9. (za namijenjenu prodaji) ili iz tačke 12.A. (za namijenjenu distribuciji vlasnicima) više nisu zadovoljeni, subjekt treba prestati klasificirati tu imovinu (ili grupu za otuđenje) kao namijenjenu prodaji ili namijenjenu distribuciji vlasnicima. U takvim slučajevima subjekt treba za iskazivanje ove promjene treba slijediti smjernice iz tačaka 27.-29. Pri obračunu osim kada se primjenjuje tačka 26.A.
- 26.A Ako subjekt imovinu (ili grupu za otuđenje) ponovo klasificira direktno iz one namijenjene prodaji u onu namijenjenu distribuciji vlasnicima, ili direktno iz one namijenjene distribuciji vlasnicima u onu namijenjenu prodaji, tada se ova promjena u klasifikaciji smatra nastavkom izvornog plana otuđenja. Subjekt:
- ne smije slijediti smjernice iz tačaka 27.-29. za iskazivanje ovih promjena. Subjekt treba primijeniti zahtjeve za klasifikaciju, prezentaciju i mjerenje iz ovog MSFI koji su primjenjivi na novu metodu otuđenja.
 - treba dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) mjeriti slijedeći zahtjeve u tački 15. (ako je reklasificirana kao namijenjena prodaji) ili 15.A (ako je reklasificirana kao namijenjena distribuciji vlasnicima) te priznati svako umanjeno ili uvećanje fer vrijednosti umanjeno za troškove prodaje/ troškove distribucije dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje) slijedeći zahtjeve iz tačka 20.-25.
 - ne smije mijenjati datum klasifikacije u skladu s tačkama 8. i 12.A. Ovo ne sprječava produženje perioda zahtijevanog za kompletiranje prodaje ili distribucije vlasnicima ako su ispunjeni uvjeti iz tačke 9.
27. Subjekt dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) koja se prestaje klasificirati kao namijenjena prodaji ili namijenjena distribuciji vlasnicima (ili se prestaje uključivati u grupu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji ili distribuciji vlasnicima) treba mjeriti po nižem od:
- njene knjigovodstvene vrijednosti prije nego što je imovina (ili grupa za otuđenje) klasificirana kao namijenjena prodaji ili namijenjena distribuciji vlasnicima, usklađene za svaku deprecijaciju, amortizaciju ili ponovnu procjenu koja bi bila priznata da imovina (ili grupa za otuđenje) nije bila klasificirana kao namijenjena prodaji ili namijenjena distribuciji vlasnicima, i
 - njen *nadoknadivi iznos* na datum naknadne odluke da se imovina neće prodati ili distribuirati.⁵

⁵ Ako je dugotrajna imovina dio jedinice koja stvara novac, njen nadoknadivi iznos je knjigovodstvena vrijednost koja bi bila priznata nakon raspoređivanja bilo kojeg gubitka od umanjenja vrijednosti koji proizlazi iz te jedinice koja stvara novac u skladu sa MRS 36.

28. Subjekt sva zahtijevana usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine koja se prestaje klasificirati kao namijenjena prodaji ili namijenjena distribuciji vlasnicima treba uključiti u dobiti ili gubitak⁶ neprekinutog poslovanja u periodu u kojem kriteriji iz tačaka 7-9. ili 12.A. više nisu zadovoljeni. Finansijski izvještaji za periode od klasifikacije kao namijenjene prodaji ili namijenjene distribuciji vlasnicima se trebaju prikladno izmijeniti ako je grupa za otuđenje ili dugotrajna imovina koja se prestala priznavati kao namijenjena prodaji ili namijenjena distribuciji vlasnicima zavisni subjekt, zajednički posao, zajednički poduhvat, pridruženi subjekt, ili dio udjela u zajedničkom poduhvatu ili pridruženom subjektu. Subjekt ta usklađenja treba prezentirati u istom dijelu izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti koji se koristi za prezeniranje dobitka ili gubitka, ako postoje, priznatih u skladu s tačkom 37.
29. Ako subjekt ukloni pojedinačnu imovinu ili obavezu iz grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjena prodaji, preostala imovine i obaveze grupe za otuđenje koje se prodaju se trebaju nastaviti mjeriti kao grupa samo ako ta grupa zadovoljava kriterije iz tačaka 7-9. Ako subjekt ukloni pojedinačnu imovinu ili obavezu iz grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjena distribuciji vlasnicima, preostala imovina i obaveze grupe za otuđenje koja se distribuira se treba nastaviti mjeriti kao grupa samo ako ta grupa zadovoljava kriterije iz tačke 12.A. U suprotnom, preostala dugotrajna imovina grupe koja pojedinačno zadovoljava kriterije za klasifikaciju kao namijenjena prodaji (ili namijenjena distribuciji vlasnicima) se treba mjeriti pojedinačno po nižem od njihovih knjigovodstvenih vrijednosti i fer vrijednosti umanjenih za troškove prodaje (ili troškove distribucije) na taj datum. Svaka dugotrajna imovina koja ne zadovoljava kriterije za imovinu namijenjenu prodaji se treba prestati klasificirati kao namijenjena prodaji u skladu s tačkom 26. Svaka dugotrajna imovina koja ne zadovoljava imovinu namijenjenu distribuciji vlasnicima se treba prestati klasificirati kao namijenjena distribuciji vlasnicima u skladu s tačkom 26.

Prezentacija i objavljivanje

30. **Subjekt treba prezentirati i objaviti informacije koje korisnicima finansijskih izvještaja omogućavaju da procijene finansijske efekte prekinutih poslovanja i otuđenja dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje).**

Prezentacija prekinutih poslovanja

31. *Komponenta subjekta* obuhvata aktivnosti i novčane tokove koji se mogu jasno odvojiti, za potrebe poslovanja i finansijskog izvještavanja, od ostatka subjekta. Drugim riječima, komponenta subjekta bi bila jedinica koja stvara novac ili grupa jedinica koje stvaraju novac dok je namijenjena upotrebi.
32. Prekinuto poslovanje je komponenta subjekta koja je ili otuđena, ili je klasificirana kao namijenjena prodaji, i
- (a) predstavlja odvojenu značajnu poslovnu aktivnost ili geografsko područje poslovanja,

6 Osim kada je imovina nekretnina, postrojenje ili oprema ili nematerijalna imovina koja je bila revalorizirana u skladu sa MRS 16 ili MRS 38 prije klasifikacije kao namijenjene prodaji, u kojem slučaju bi se usklađivanje trebalo tretirati kao revalorizacijsko povećanje ili smanjenje.

- (b) dio je pojedinačnog koordiniranog plana za otuđenje odvojene značajne poslovne aktivnosti ili geografskog područja poslovanja, ili
- (c) zavisni je subjekt stečen isključivo s ciljem dalje prodaje.

33. Subjekt treba objaviti:

- (a) jedinstveni iznos u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji obuhvata ukupan iznos:
 - (i) dobiti ili gubitka od prekinutog poslovanja poslije oporezivanja i
 - (ii) dobitka ili gubitka poslije oporezivanja priznatog pri mjerenju fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili pri otuđenju imovine ili grupe(a) za otuđenje koji čine prekinuto poslovanje.
- (b) analizu jedinstvenog iznosa pod (a) na:
 - (i) prihode, rashode i dobit ili gubitak poslije oporezivanja od prekinutog poslovanja;
 - (ii) povezani trošak poreza na dobit na način zahtijevantačkom 81.(h) u MRS 12.
 - (iii) dobitak ili gubitak priznat pri mjerenju fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili pri otuđenju imovine ili grupe(a) za otuđenje koje čine prekinuto poslovanje, i
 - (iv) povezani trošak poreza na dobit na način zahtijevan tačkom 81.(h) u MRS 12.

Analiza se može prezentirati u bilješkama ili u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Ako je prezentirana u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti treba se prezentirati u dijelu koji je utvrđen kao povezan s prekinutim poslovanjima, tj. odvojeno od neprekinutih poslovanja. Analiza se ne zahtijeva za grupe za otuđenje koje čine nanovo stečeni zavisni subjekti koji zadovoljavaju kriterije da budu klasificirani kao namijenjeni prodaji pri stjecanju (vidjeti tačku 11.).

- (c) neto novčani tok koji se može pripisati poslovnim, investicijskim i finansijskim aktivnostima prekinutog poslovanja. Ova objavljivanja se mogu prezentirati ili u bilješkama ili u finansijskim izvještajima. Ova objavljivanja se ne zahtijevaju za grupe za otuđenje koje čine nanovo stečeni zavisni subjekti koji zadovoljavaju kriterije da budu klasificirani kao namijenjene prodaji pri stjecanju (vidjeti tačku 11.)
- (d) iznos dobiti od neprekinutih poslovanja i od prekinutih poslovanja koji se može pripisati vlasnicima matice. Ova objavljivanja se mogu prezentirati ili u bilješkama ili u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

33.A Ako subjekt svaku dobiti ili gubitka prezentira u odvojenom izvještaju na način opisan u tački 10.A u MRS 1 (izmijenjen 2011.), dio utvrđen kao povezan s prekinutim poslovanjima je prezentiran u tom izvještaju.

34. Subjekt za prethodne periode prezentirane u finansijskim izvještajima treba ponovo prezentirati objavljivanja iz tačke 33. tako da se ta objavljivanja povezuju sa svim poslovnim aktivnostima koje su prekinute do kraja izvještajnog perioda za posljednji prezentirani period.

35. Usklađivanja u tekućem periodu s iznosima prethodno prezentiranim u prekinutim poslovanjima koja su direktnopovezana s otuđenjem prekinutog poslovanja u prethodnom periodutrebaju se odvojeno klasificirati u prekinutim poslovanjima. Priroda i iznos takvih usklađivanja se trebaju objaviti. Primjeri okolnosti u kojima mogu nastati ova usklađivanja uključuju sljedeće:
- (a) razrješenje neizvjesnosti koje proizlaze iz uvjeta transakcije otuđenja, kao što je odluka o usklađivanju kupovne cijene i pitanjima obeštećenja s kupcem.
 - (b) razrješenje neizvjesnosti koje proizlaze iz i direktno su povezane s poslovnim aktivnostima komponente prije njenog otuđenja, kao što su obaveze koje je zadržao prodavac u vezi zaštite okoliša i garancije na proizvode.
 - (c) izmirenje obaveza iz plana primanja zaposlenih, pod uvjetom da je izmirenje direktno povezano s transakcijom otuđenja.
36. Ako subjekt prestane klasificirati komponentu subjekta kao namijenjenu prodaji, rezultati poslovnih aktivnosti komponente prethodno prezentirani u prekinutim poslovanjima u skladu s tačkama 33.-35. se trebaju reklasificirati te uključiti u dobit od neprekinutih poslovanja za sve prezentirane periode. Iznosi za prethodne periode se trebaju opisati kao da su ponovo prezentirani.
- 36.A Subjekt koji se obavezao na plan prodaje koji uključuje gubitak kontrole nad zavisnim subjektom treba objaviti informacije zahtijevane u tačkama 33.-36. onda kada je zavisni subjekt grupa za otuđenje koja zadovoljava definiciju prekinutog poslovanja u skladu s tačkom 32.

Dobici ili gubici povezani s neprekinutim poslovanjima

37. Svaki dobitak ili gubitak pri ponovnom mjerenju dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji koja ne zadovoljava definiciju prekinutog poslovanja treba se uključiti u dobit ili gubitak od neprekinutih poslovanja.

Prezentacija dugotrajne imovine ili grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene prodaji

38. Subjekt dugotrajnu imovinu klasificiranu kao namijenjenu prodaji i imovinu grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjenu prodaji treba prezentirati odvojeno od druge imovine u izvještaju o finansijskom položaju. Obaveze grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene prodaji se trebaju prezentirati odvojeno od drugih obaveza u izvještaju o finansijskom položaju. Ta imovina i te obaveze se ne smiju prebijati i prezentirati jednom iznosu. Glavne klase imovine i obaveza klasificiranih ako namijenjene prodaji trebaju se objaviti odvojeno ili u izvještaju o finansijskom položaju ili u bilješkama, osim kada je dozvoljeno tačkom 39. Subjekt treba odvojeno prezentirati svaku kumulativnu dobit ili trošak priznat u drugoj sveobuhvatnoj dobiti koja se odnosi na dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasificiranu kao namijenjenu prodaji.

39. Ako je grupa za otuđenje nanovo stečeni zavisni subjekt koji zadovoljava kriterije da pri stjecanju bude klasificiran kao namijenjen prodaji (vidjeti tačku 11.), ne zahtijeva se objavljivanje glavnih klasa imovine i obaveza.
40. Subjekt iznose prezentirane za dugotrajnu imovinu ili za imovinu i obaveze grupa za otuđenje klasificiranih kao namijenjene prodaji ne smije reklasificirati ili ponovo prezentirati u izvještaju o finansijskom položaju za prethodne periode kako bi odrazio klasifikaciju u izvještaju o finansijskom položaju za posljednji prezentirani period.

Dodatna objavljivanja

41. Subjekt će objaviti sljedeće informacije u bilješkama za period u kojem su dugotrajna imovina (ili grupa za otuđenje) kao nemjenjeni prodaji ili prodani:
- (a) opis dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje);
 - (b) opis činjenica i okolnosti prodaje, ili koje vode očekivanom otuđenju, te očekivani način i vrijeme tog otuđenja;
 - (c) dobitak ili gubitak priznat u skladu s tačkama 20.-22. i, ako u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti nije prezentirano odvojeno, naslov u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji uključuje taj dobitak ili gubitak;
 - (d) ako je primjenjivo, izvještajni segment u kojem je dugotrajna imovina (ili grupa za otuđenje) prezentirana u skladu sa MSFI 8 - *Poslovni segmenti*.
42. Ako se primjenjuje ili tačka 26. ili tačka 29., subjekt treba, u periodu odluke o promjeni plana prodaje dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje), objaviti opis činjenica i okolnosti koje su dovele do te odluke i efekte odluke na rezultate poslovanja za taj period i svaki prethodni prezentirani period.

Prijelazne odredbe

43. Ovaj MSFI se treba primjenjivati prospektivno na dugotrajnu imovinu (ili grupe za otuđenje) koje zadovoljavaju kriterije da budu klasificirane kao namijenjene prodaji i poslovne aktivnosti koje zadovoljavaju kriterije da budu klasificirane kao prekinuta poslovanja nakon datuma stupanja na snagu ovog MSFI. Subjekt zahtjeve ovog MSFI može primjenjivati na svu dugotrajnu imovinu (ili grupe za otuđenje) koja zadovoljava kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji i poslovne aktivnosti koje zadovoljavaju kriterije da budu klasificirane kao prekinuta poslovanja nakon bilo kojeg datuma prije datuma stupanja na snagu MSFI, uz uvjet da su vrednovanja i druge informacije potrebne za primjenu MSFI prikupljene u vrijeme kada su ti kriteriji prvobitno zadovoljeni.

Datum stupanja na snagu

44. Subjekt ovaj MSFI treba primjenjivati na godišnje periode koji počinju 1.januara 2005. ili kasnije. Ranija primjena se podstiče. Ako subjekt ovaj MSFI primjenjuje na period koji počinje prije 1.januara 2005., tu činjenicu treba objaviti.
- 44.A MRS 1 (revidiran 2007.) je izmijenio terminologiju korištenu u MSFI. Dodatno je izmijenio tačke 3. i 38. te je dodata tačka 33.A. Subjekt ove izmjene treba

primjenjivati na godišnje periode koji počinju 1.januara 2009. ili kasnije. Ako subjekt primjenjuje MRS 1 (revidiran 2007.) na raniji period, ove izmjene se trebaju primijeniti na taj raniji period.

- 44.B MRS 27- *Konsolidirani i odvojeni finansijski izvještaji* (izmijenjen 2008.) je dodao tačku 33. podtačka (d). Subjekt ovu izmjenu treba primjenjivati na godišnje periode koji počinju 1. jula 2009. ili kasnije. Ako subjekt primjenjuje MRS 27 (izmijenjen 2008.) na raniji period, izmjena se treba primjenjivati na taj raniji period. Izmjena se treba primjenjivati retroaktivno.
- 44.C Tačke 8.A i 36.A su dodate odredbama *Poboljšanja MSFI* objavljenim u maju 2008. Subjekt te izmjene treba primjenjivati na godišnje periode koji počinju 1.jula 2009. ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena. Međutim, subjekt te izmjene ne smije primjenjivati na godišnje periode koji počinju prije 1.jula 2009. osim kada također primjenjuje MRS 27 (izmijenjen u januaru 2008.). Ako subjekt ove izmjene primjenjuje prije 1.jula 2009. godine, tu činjenicu treba objaviti. Subjekt te izmjene treba primjenjivati prospektivno od datuma prve primjene MSFI 5, uz primjenu prijelaznih odredbi iz tačke 45. iz MRS 27 (izmijenjenog u januaru 2008.).
- 44.D Tačke 5A., 12.A i 15.A su dodate a tačka 8. izmijenjena u novembru 2008. kroz IFRIC 17- *Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima*. Te izmjene se trebaju primjenjivati prospektivno na dugotrajnu imovinu (ili grupe za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena distribuciji vlasnicima u godišnjim periodima koji počinju 1.jula 2009. ili kasnije. Retroaktivna primjena nije dozvoljena. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt ove izmjene primijeni na godišnji period koji počinje prije 1.jula 2009. tu činjenicu treba objaviti također primijeniti MSFI 3 - *Poslovne kombinacije* (revidiran 2008.), MRS 27 (izmijenjen u januaru 2008.) i IFRIC 17.
- 44.E Tačka 5.B. je dodata odredbama *Poboljšanja MSFI* objavljenim u aprilu 2009. godine. Subjekt tu izmjenu treba primijenti prospektivno na godišnje periode koji počinju 1.januara 2010. ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt tu izmjenu primjenjuje na raniji period, treba objaviti tu činjenicu.
- 44.F *[Ova tačka se odnosi na izmjene i dopune koje još nisu stupile na snagu, te stoga nije uključena u ovo izdanje.]*
- 44.G MSFI 11- *Zajednički aranžamani*, objavljen u maju 2011. godine, izmijenio je tačku 28. Subjekt tu izmjenu treba primjenjivati kada primjenjuje MSFI 11.
- 44.H MSFI 13 - *Mjerenje fer vrijednosti*, objavljen u maju 2011. godine, izmijenio je definiciju fer vrijednosti u Dodatku A. Subjektu tu izmjenu treba primjenjivati kada primjenjuje MSFI 13.
- 44.I Odredbama *Prezentacija druge sveobuhvatne dobiti* (izmjene MRS 1), objavljenim u junu 2011. godine, izmijenjena je tačka 33.A. Subjekt tu izmjenu treba primjenjivati kada primjenjuje MRS 1 koji je izmijenjen u junu 2011.
- 44.J *[Ova tačka se odnosi na izmjene i dopune koje još nisu stupile na snagu, te stoga nije uključena u ovo izdanje.]*
- 44.K *[Ova tačka se odnosi na izmjene i dopune koje još nisu stupile na snagu, te stoga nije uključena u ovo izdanje.]*
- 44.L Odredbama *Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2012.-2014.*, objavljenim u septembru 2014. izmijenjene su tačke 26.-29. te je dodata tačka 26A. Subjekt te izmjene treba

primjenjivati prospektivno u skladu sa MRS 8- *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* na promjene u metodi otuđenja koje se događaju u godišnjim periodima koji počinju 1.januara 2016. ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt ove izmjene primjenjuje na raniji period, tu činjenicu treba objaviti.

Povlačenje MRS 35

45. Ovaj MSFI zamjenjuje MRS 35 - *Prekinuta poslovanja*.

Dodatak A

Definirani pojmovi

Ovaj dodatak je sastavni dio ovog MSFI.

čvrsta obaveza kupovine	Sporazum s nepovezanim stranom, obavezujući za obje strane i obično pravno provodljiv, kojim se (a) utvrđuju svi značajni uvjeti, uključujući cijenu i vrijeme transakcija, i (b) uključuje sankcija za neispunjenje koja je dovoljno velika da ispunjenje učini vrlo vjerovatnim .
dugotrajna imovina	Imovina koja ne zadovoljava definiciju kratkotrajne imovine .
fer vrijednost	<i>Fer vrijednost</i> je cijena koja će biti primljena prilikom prodaje imovine ili plaćena prilikom prenošenja obaveze u redovnoj transakciji između tržišnih učesnika na datum mjerenja. (Vidjeti MSFI 13.)
grupa za otuđenje	Grupa imovine koja će biti otuđena, prodajom ili drugačije, zajedno kao grupa u jednoj transakciji, te obaveze direktno povezane s tom imovinom koja će u transakciji biti prenesena. Grupa uključuje goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji ukoliko grupa predstavlja jedinicu koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen u skladu sa zahtjevima tačaka 80.-87. u MRS 36 - <i>Umanjenje vrijednosti imovine</i> (revidiran 2004.) ili ukoliko je to poslovna aktivnost unutar takve jedinice koja stvara novac.
jedinica koja stvara novac	Najmanja utvrđiva grupa imovine koja stvara novčane primitke koji su većinom nezavisni od novčanih primitaka od druge imovine ili grupa imovine.
komponenta subjekta	Poslovne aktivnosti i novčani tokovi koji se mogu jasno razlikovati, za poslovne i svrhe finansijskog izvještavanja, od ostatka subjekta.
kratkotrajna imovina	Subjekt imovinu treba klasificirati kao kratkotrajnu kada: <ul style="list-style-type: none"> (a) očekuje realizaciju imovine, ili je namjerava prodati ili koristiti, u njenomuobičajenom poslovnom ciklusu; (b) imovinu drži prvenstveno za potrebe trgovanja; (c) očekuje realizaciju imovine unutar dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda; ili (d) je imovina novac ili novčani ekvivalent (kako je definirano u MRS 7) osim kada su ograničena njena razmjena ili korištenje radi izmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda.
nadoknadivi iznos	Više između fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i njene upotrebne vrijednosti .

prekinuto poslovanje	Komponenta subjekta koja je ili otuđena ili klasificirana kao namijenjena prodaji i: <ul style="list-style-type: none">(a) predstavlja odvojenu značajnu poslovnu aktivnosti ili geografsko područje poslovanja;(b) dio je jedinstvenog koordiniranog plana otuđenja odvojene značajne poslovne aktivnosti ili geografskog područja poslovanja ili(c) zavisni je subjekt stečen isključivo s ciljem dalje prodaje.
probable	Vjerovatnije da će biti nego da neće.
troškovi prodaje	Inkrementalni troškovi koji se mogu direktno pripisati otuđenju imovine (ili grupe za otuđenje), osim finansijskih troškova i rashoda od poreza na dobit.
upotrebna vrijednost	Sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova koji se očekuju da nastanu nastavkom korištenja imovine i njenim otuđenjem na kraju korisnog vijeka upotrebe.
vrlo vjerovatno	Značajno vjerovatnije od moгуće .