

Међународни стандард финансијског извештавања 5

Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања

Садржај

	<i>параграфи</i>
ЦИЉ	1
ДЕЛОКРУГ	2-5
КЛАСИФИКАЦИЈА СТАЛНЕ ИМОВИНЕ (ИЛИ ГРУПА ЗА ОТУЂЕЊЕ) КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ	6-14
СТАЛНА ИМОВИНА КОЈУ ТРЕБА НАПУСТИТИ	13-14
ОДМЕРАВАЊЕ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ (ИЛИ ГРУПЕ ЗА ОТУЂЕЊЕ) КОЈА ЈЕ КЛАСИФИКОВАНА КАО ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ	15-29
Одмеравање сталне имовине (или групе за отуђење)	15-19
Признавање губитка од умањења вредности и сторнирања губитка по основу умањења вредности	20-25
Промене плана продаје	26-29
ПРЕЗЕНТАЦИЈА И ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ	30-42
Презентовање престанка пословања	31-36
Добици или губици који се односе на пословања која су настављена	37
Презентација сталне имовине или групе за отуђење које су класификоване као она која се држи за продају	38-40
Додатна обелодањивања	41-42
ПРЕЛАЗНЕ ОДРЕДБЕ	43
ДАТУМ СТУПАЊА НА СНАГУ	44
ПОВЛАЧЕЊЕ МРС 35	45

Циљ

- 1 Циљ овог МСФИ је да одреди обрачунавање за имовину која се држи за продају, као и презентацију и обелодањивање *престанка пословања*.

Нарочито, овај МСФИ захтева:

- (а) Да се средства која задовољавају критеријуме признавања као средства за продају одмеравају по нижој вредности од основног износа и *фер вредности* мање *трошкови за продају*, и да престане снижавање цена таквих средстава; и
- (б) Да се средства која задовољавају критеријуме класификовања као средства за продају презентују одвојено на првој страни биланса стања и да се резултати престанка пословања презентују одвојено у билансу успеха.

Делокруг

- 2 Захтеви за класификацијом и презентацијом у овом МСФИ се примењују на сву признату *сталну имовину* и на све групе за отуђење једног ентитета. Захтеви за одмеравањем у овом МСФИ се односе на сву признату сталну имовину и групе за отуђење (као сто је изложено у параграфу 4), осим на имовину набројану у параграфу 5, чије одмеравање ће се наставити у складу са одређеним стандардом.
- 3 Имовина призната као стална у складу са МРС 1 *Презентација финансијских извештаја* (ревидираним 2003. године) се не класификује поново као *обртна имовина* док не задовоље критеријуме да се класификују као имовина која се држи за продају у складу са овим МСФИ. Имовина групе коју би ентитет уобичајено сматрао сталном која се стичу искључиво због поновне продаје се не класификује као текућа осим ако не задовољава критеријуме за признавање као имовина која се држи за продају у складу са овим МСФИ.
- 4 Понекад ентитет отуђује групу средстава, могуће са неким директно повезаним обавезама, заједно у једној трансакцији. Таква група за отуђење може бити група *јединица које генеришу готовину*, појединачна јединица за генерисање готовине, или део јединице за генерисање готовине. Група може да обухвата сва средства и све обавезе тог ентитета, укључујући обртна средства, краткорочне обавезе и средства која параграф 5 искључује из захтева за одмеравањем овог МСФИ. Ако је стална имовина у оквиру захтева за одмеравањем овог МСФИ део групе за отуђење, захтеви за одмеравањем овог МСФИ се примењују на групу у целини, тако да се група одмерава по књиговодственој или по фер вредности умањеној за трошкове продаје у зависности од тога која од ове две вредности је нижа (вредновање се врши по нижој од ове две вредности). Захтеви за одмеравањем појединачних средстава и обавеза у оквиру групе за отуђење су изнети у параграфима 18, 19 и 23.
- 5 Одредбе за одмеравање у овом МСФИМСФИ.> се не примењују на следећу имовину, којом се баве наведени стандарди, било као појединачном имовином, било као делом групе за отуђење:
 - (а) Одложена пореска средства (МРС 12 *Порез на добитак*).

- (б) Средства које се јављају од примања запослених (МРС 19 *Приходи запослених*).
- (ц) Финансијска средства под делокругом МРС 39 *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање*.
- (д) Стална средства која се обрачунавају у складу са моделом фер вредности из МРС 40 *Инвестиционе некретнине*.
- (е) Стална средства која се одмеравају по фер вредности умањеној за процењене трошкове у моменту продаје у складу са МРС 41 *Пољопривреда*.
- (ф) Уговорна права према уговорима о осигурању како су дефинисана МСФИ 4 *Уговори о осигурању*.

Класификација сталне имовине (или група за отуђење) која се држи за продају

- 6 Ентитет класификује сталну имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају ако се њена књиговодствена вредност може повратити преваходно продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем.
- 7 Да би се ово десило, имовина (или група за отуђење) морају да буду доступни за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве имовине (или група за отуђење) и њена продаја мора бити *врло вероватна*.
- 8 Да би продаја била врло вероватна, одговарајући ниво управе мора да се посвети плану за продају те имовине (или групе за отуђење) и активни програм за проналажење купца и извршење плана мора да је већ почео. Даље, имовина (или група за отуђење) мора да буде активно присутна на тржишту по цени која је разумна у односу на његову садашњу фер вредност. Поред тога, требало би да се очекује да продаја испуњава услове да се класификује као завршена продаја у року од једне године од датума признавања, осим у случају ситуација на које упућује параграф 9, а активности потребне за извршење плана треба да укажу да је мало вероватно да ће доћи до значајних промена плана или да ће се одустати од плана.
- 9 Догађаји или околности могу продужити период завршетка продаје и на више од годину дана. Продужетак периода потребног за завршетак продаје не спречава да се имовина (или група за отуђење) класификује као имовина која се држи за продају ако је одлагање последица догађаја или околности које су ван контроле ентитета и ако постоји довољно доказа да је ентитет и даље посвећен плану да прода имовину (или групу за отуђење). Ово ће бити случај када су задовољени критеријуми из прилога Б.
- 10 Трансакције продаје обухватају размене сталне имовине за другу сталну имовину када размена има комерцијалну суштину у складу са МРС 16 *Некретнине, постројења и опрема*.

- 11 Када ентитет стекне сталну имовину (или групу за отуђење) искључиво у циљу накнадног отуђења, он треба да класификује ту сталну имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају на датум стицања само ако је испуњен једногодишњи захтев из параграфа 8 (осим ако је то дозвољено параграфом 9) и ако је врло вероватно да ће сви други критеријуми из параграфа 7 и 8 који нису задовољени на тај датум бити задовољени у кратком временском периоду после стицања (обично у року од три месеца).
- 12 Ако се критеријуми из параграфа 7 и 8 задовоље после датума биланса стања, ентитет не класификује сталну имовину (или групу за отуђење) као средство која се држи за продају у финансијским извештајима у моменту њиховог објављивања. Међутим, када се ти критеријуми задовоље после датума биланса стања, али пре одобрења за објављивање финансијских извештаја, ентитет обелодањује информације дефинисане у параграфу 41 (а), (б) и (д) у напоменама.

Стална имовина коју треба напустити

- 13 Ентитет сталну имовину (или групу за отуђење) не класификује као имовину која се држи за продају, уколико је треба напустити. Ово је због тога што ће њена књиговодствена вредност бити повраћена првенствено даљим коришћењем. Међутим, ако група за отуђење коју треба напустити задовољава критеријуме из параграфа 32(а)–(ц), ентитет презентује резултате и токове готовине у вези са групом за отуђење као престанак пословања у складу са параграфима 33 и 34 на датум на који она престане да се користи. Стална имовина (или групе за отуђење) коју треба напустити обухвата сталну имовину (или групе за отуђење) која треба да се користи до краја економског века и сталну имовину (или групе за отуђење) која треба да се затвори, а не да се прода.
- 14 Ентитет не обрачунава сталну имовину која се привремено није користила ако је била већ напуштена.

Одмеравање сталне имовине (или групе за отуђење) која је класификована као имовина која се држи за продају

Одмеравање сталне имовине (или групе за отуђење)

- 15 Ентитет одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје.
- 16 Ако новостечена имовина (или група за отуђење) задовољава критеријуме за класификовање као имовина која се држи за продају (видети параграф 11), примена параграфа 15 ће имати за последицу да се имовина (или група за

- отуђење) одмерава при почетном признавању по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности да није била тако класификована (на пример, набавна вредност) и фер вредности умањеној за трошкове продаје. Стога, ако је имовина (или група за отуђење) стечена као део пословне комбинације, она се одмерава по фер вредности умањеној за трошкове продаје.
- 17 Када се очекује да се продаја догоди после једне године, ентитет одмерава трошкове продаје по њиховој садашњој вредности. Свако повећање садашње вредности трошкова продаје које се јавља због протока времена се презентује у билансу успеха као трошак финансирања.
 - 18 Непосредно пре почетне класификације имовине (или групе за отуђење) која се држи за продају, књиговодствене вредности имовине (или све имовине и обавеза у групи) се одмерава у складу са применљивим МСФИ.
 - 19 После накнадног поновног одмеравања групе за отуђење књиговодствене вредности све имовине и обавеза који нису под делокругом захтева за обелодањивањем овог МСФИ, али су укључени у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају, поново се одмеравају у складу са применљивим МСФИ пре него што се поново одмери фер вредност умањена за трошкове отуђења групе.

Признавање губитака од умањења вредности и сторнирање

- 20 Ентитет признаје губитак од умањења вредности за свако почетно или накнадно смањење вредности имовине (или групе за отуђење) на фер вредности умањену за трошкове продаје, у мери у којој није призната у складу са параграфом 19.
- 21 Ентитет признаје добитак за свако накнадно повећање фер вредности умањене за трошкове продаје имовине, али не у облику прекорачења кумулативних трошкова од умањења вредности који је признаван или у складу са овим МСФИ или претходно у складу са МРС 36 *Умањене вредности имовине*.
- 22 Ентитет признаје добитак за свако накнадно повећање фер вредности умањене за трошкове продаје групе за отуђење:
 - (а) у мери у којој није био признат у складу са параграфом 19; али
 - (б) не у облику прекорачења кумулативног губитка од умањења вредности који је признат, или у складу са овим МСФИ или претходно у складу са МРС 36, за сталну имовину која се одмерава у складу са захтевима овог МСФИ.
- 23 Губитак од умањења вредности (или сваки накнадни добитак) признат за групу за отуђење смањује (или повећава) књиговодствену вредност сталне имовине у групи која се одмерава у складу са захтевима овог МСФИ, према редоследу алокације изнетом у параграфима 104(а) и (б) и 122 МРС 36 (који је ревидиран 2004. године).

- 24 Добитак или губитак који нису претходно признати до датума продаје сталне имовине (или групе за отуђење) се признаје на датум престанка признавања. Захтеви који се односе на престанак признавања су изнети у:
- (а) параграфима 67–72 МРС 16 (који је ревидиран 2003. године) за некретнине, постројења и опрему, и
 - (б) параграфима 112–117 МРС 38 *Нематеријална имовина* (који је ревидиран 2004. године) за нематеријалну имовину.
- 25 Ентитет не амортизује сталну имовину док је она класификована као имовина која се држи за продају или док је део групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају. Камата и други расходи који се могу приписати обавезама групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају, признају се и даље.

Промене плана продаје

- 26 Ако ентитет класификује имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају, али више нису задовољени критеријуми из параграфа 7–9, ентитет престаје да класификује ту имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају.
- 27 Ентитет одмерава сталну имовину која престаје да се класификује као имовина која се држи за продају (или престаје да буде укључена у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају) по нижој од следеће две вредности:
- (а) књиговодствене вредности пре него што се имовина (или група за отуђење) класификовала као имовина које се држи за продају, кориговане за амортизацију или ревалоризацију која би се признала да имовина (или група за отуђење) није класификовала као имовина које се држи за продају, и
 - (б) њеног *надокнадивог износа* на датум накнадне одлуке да се она не прода.. Ако је стална имовина део јединице која генерише готовину, њен надокнадиви износ је књиговодствена вредност која би била призната после алокације губитка од умањења вредности који су се јавили од јединице која генерише готовину у складу са МРС 36.
- 28 Ентитет обухвата свако захтевано кориговање књиговодствене вредности сталне имовине која престаје да се класификује као имовина које се држи за продају у билансу успеха из пословања које се наставља у периоду у ком се више не задовољавају критеријуми из параграфа 7–9. Ентитет презентује то кориговање у истом делу биланса успеха који се користи за презентацију добитка или губитка, ако их има, признатих у складу са параграфом 37. МРС 16 и МРС 38 пре класификације као имовина која се држи за продају, и у том случају кориговање се третира као ревалоризационо повећање или смањење.
- 29 Ако ентитет уклони појединачну имовину или обавезу из групе за отуђење

класификоване као група која се држи за продају, преостала имовина и обавезе групе за отуђење која треба да се прода се и даље одмерава као група само ако та група задовољава критеријуме из параграфа 7–9. У супротном, преостала стална имовина групе која појединачно задовољава критеријуме да се класификује као имовина која се држи за продају, одмерава се појединачно по нижем од следећа два износа: књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје на тај датум. Свако стална имовина која не задовољава критеријуме престаје да се класификује као имовина која се држи за продају у складу са параграфом 26.

Презентација и обелодањивање

30 Ентитет презентује и обелодањује информације које омогућавају корисницима финансијских извештаја да процењују финансијске утицаје престанка пословања и отуђења сталне имовине (или група за отуђење).

Презентовање престанка пословања

31 Неки део ентитета се састоји од пословања и токова готовине који се могу јасно разликовати, пословно и за сврхе финансијског извештавања, од остатка ентитета. Другим речима, део ентитета ће бити јединица која генерише готовину или група јединица која генерише готовину док се држи за коришћење.

32 Престанак пословања представља део ентитета која је или отуђена, или је класификована као део који се држи за продају, и

- (а) представља одвојену значајну линију пословања или географску област пословања;
- (б) део је једног координираног плана за отуђење одвојене значајне линије пословања или географске области пословања или
- (ц) је зависни ентитет стечен искључиво у циљу поновне продаје.

33 Ентитет обелодањује:

- (а) један износ у самом билансу успеха који се састоји од укупног износа:
 - (i) добитка или губитка од престанка пословања после опорезивања и
 - (ii) добитка или губитка после опорезивања признатог после одмеравања фер вредности умањене за трошкове продаје или после отуђења имовине или групе(а) за отуђење који сачињавају престанак пословања.
- (б) анализу једног износа из (а) у:

- (i) приходе, расходе и добитак и губитак пре опорезивања престанка пословања ;
- (ii) одговарајући расход пореза на добитак како захтева параграф 81(x) MPC 12;
- (iii) добитак или губитак признат после одмеравања на фер вредност умањену за трошкове продаје или после отуђења имовине или групе(a) за отуђење које сачињавају престанак пословања; и
- (iv) одговарајући расход пореза на добитак како захтева параграф 81(x) MPC 12;

Анализа може бити презентована у напоменама или у самом билансу успеха. Ако је презентована у самом билансу успеха, она се презентује у делу идентификованом као део који се односи на престанак пословања , то јест одвојено од пословања која се настављају. Анализа се не захтева за групе за отуђење које су новостечени зависни ентитети који задовољавају критеријуме да се класификују као групе које се држе за продају после стицања (видети параграф 11).

- (ц) нето токове готовине који се могу приписати пословним, инвестиционим активностима и активностима финансирања престанка пословања. Ова обелодањивања могу бити презентована или у напоменама или на првој страни финансијских извештаја. Ова обелодањивања се не захтевају за групе за отуђење које су новостечени зависни ентитети који задовољавају критеријуме да се класификују као групе које се држе за продају после стицања (видети параграф 11).

34 Ентитет поново презентује обелодањивања из параграфа 33 за претходне периоде презентоване у финансијским извештајима тако да се обелодањивања односе на све престанке пословања до датума биланса стања за последњи презентовани период.

35 Кориговање износа који су претходно презентовани у престанку пословања који се директно односе на отуђење престанка пословања у претходном периоду, у текућем периоду, класификују се одвојено у престанку пословања. Природа и износ таквих кориговања се обелодањују. Примери околности у којима се могу јавити ова кориговања укључују следеће:

- (а) отклањање неизвесности које потичу од услова трансакције отуђења, као што су разрешење кориговања куповне цене и питања обештећења купца.
- (б) отклањање неизвесности које потичу од дела пословања пре њеног отуђења и директно су повезане са отуђењем, као што су обавезе гаранција за животну околину и за производ које као јемство задржава продавац.

- (ц) измирење обавеза по основу плана примања запослених, под условом да се измирење директно односи на трансакцију отуђења.
- 36 Ако ентитет престане да класификује део ентитета као део који се држи за продају, резултати пословања тог дела претходно презентовани у престанку пословања складу са параграфима 33–35 се поново класификују и укључују у приход од пословања које је настављено у свим презентованим периодима. Износи за претходне периоде се описују као да су поново презентовани.

Добици или губици који се односе на пословања која су настављена

- 37 Сваки добитак или губитак од поновног одмеравања сталне имовине (или групе за отуђење) класификоване као имовина која се држи за продају а не задовољава дефиницију престанка пословања, укључује се у добит или губитак од пословања која се настављају.

Презентација сталне имовине или групе за отуђење које су класификоване као она која се држи за продају

- 38 Ентитет презентује сталну имовину класификовану као имовину која се држи за продају и имовину групе за отуђење која се држи за продају одвојено од друге имовине у билансу стања. Обавезе групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају, презентују се одвојено од других обавеза у билансу стања. Та имовина и обавезе се не пребијају и презентују као један износ. Значајније класе имовине и обавеза класификоване као оне које се држе за продају, обелодањују се одвојено или на првој страни биланса стања или у напоменама, осим у случају који захтева параграф 39. Ентитет одвојено презентује сваки кумулативни приход или расход признат директно у капиталу који се односи на сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовину која се држи за продају.
- 39 Ако је група за отуђење новостечени зависни ентитет који задовољава критеријуме да се класификује као група која се држи за продају после стицања (видети параграф 11) не захтева се обелодањивање најзначајнијих група имовине и обавеза.
- 40 Ентитет не класификује поново нити поново презентује износе презентоване као стална имовина или као имовина и обавезе група за отуђење класификованих као групе која се држе за продају у билансима стања за претходне периоде да би приказао класификацију у билансу стања за последњи презентовани период.

Додатна обелодањивања

- 41 Ентитет обелодањује следеће информације у напоменама у периоду у ком се стална имовина (или група за отуђење) класификује као имовина које се

држи за продају или је продата:

- (а) опис сталне имовине (или групе за отуђење);
 - (б) опис чињеница и околности продаје, или околности који воде до очекиваног отуђења, као и очекивани начин и време тог отуђења;
 - (ц) губитак или добитак који се признају у складу са параграфима 20–22 и ако нису одвојено презентовани на првој страни биланса успеха, одељак биланса успеха који обухвата тај губитак или добитак;
 - (д) ако је применљиво, сегмент о коме се извештава у ком се стална имовина (или група за отуђење) презентује у складу са МСФИ 8 *Сегменти пословања*.
- 42 Ако се примењују или параграф 26 или параграф 29, ентитет обелодањује, у периоду одлуке да се промени план за продају сталне имовине (или групе за отуђење), опис чињеница и околности који су довели до те одлуке и утицај те одлуке на резултате пословања за тај период и за сваки претходно презентовани период.

Прелазне одредбе

- 43 Овај МСФИ се примењује проспективно на сталну имовину (или групе за отуђење) која задовољава критеријуме за класификовање као имовина која се држи за продају и за пословања која задовољавају критеријуме да се класификују као престанак пословања после датума ступања на снагу овог МСФИ. Ентитет може да примењује захтеве овог МСФИ на сву сталну имовину (или групе за отуђење) која задовољавају критеријуме за класификовање као она која се држе за продају и на пословања која задовољавају критеријуме да се класификују као престанак пословања после датума ступања на снагу овог МСФИ, под условом да су процене и друге информације потребне за примену овог МСФИ прибављене у време када су ови критеријуми првобитно бити задовољени.

Датум ступања на снагу

- 44 Ентитет примењује овај МСФИ за годишње периоде који почињу 1. јануара 2005. године или касније. Подстиче се и ранија примена. Ако ентитет примењује овај МСФИ за период који почиње пре 1. јануара 2005. године, он обелодањује ту чињеницу.

Повлачење МРС 35

- 45 Овај МСФИ замењује МРС 35 *Престанак пословања*.

Прилог А **Дефиниције**

Овај прилог је саставни део овог МСФИ.

Јединица која генерише готовину	Најмања препознатљива група средстава која генерише приливе готовине који су у највећој мери независни од прилива готовине других средстава или група средстава
Део ентитета	Пословање и готовински токови који се могу јасно издвојити за сврхе пословања и финансијског извештавања од остатка ентитета
Трошкови продаје	Додатни трошкови који се могу директно приписати отуђењу средства (или групе) осим трошкова финансирања и пореза на добитак.
Обртно средство	<p>Средство које испуњава било који од следећих критеријума:</p> <ul style="list-style-type: none">(а) очекује се да ће бити реализовано, или се држи ради продаје или употребе, у току нормалног пословног циклуса ентитета;(б) држи се првенствено ради продаје;(ц) очекује се да ће бити реализовано у року од дванаест месеци од датума биланса стања; или(д) ради се о готовини или о готовинском еквиваленту осим ако није ограничена могућност размене или коришћење за измирење обавезе за период од најмање дванаест месеци од дана биланса стања.
Престанак пословања	<p>Део ентитета који је отуђен или класификован као онај који се држи ради продаје и:</p> <ul style="list-style-type: none">(а) представља одвојену главну линију пословања или географску област пословања(б) део је јединственог координисаног плана за продају одвојене линије пословања или географске области пословања или(ц) је зависни ентитет стечен само да би био поново продат
Група за отуђење	Група средстава која треба да се отуђи, продајом или на други начин, заједно као група у једној трансакцији, и обавезе директно повезане са тим средствима које ће бити пренете у тој трансакцији. Група обухвата гудвил стечен у пословној

комбинацији ако је група јединица која генерише готовину на коју је гудвил распоређен у складу са захтевима параграфа 80–87 МРС 36 или је пословање унутар такве јединице која генерише готовину.

Фер вредност		Износ за који се неко средство може разменити или обавеза измирити између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције
Утврђена куповине	обавеза	Споразум са независном страном који обавезује обе стране и који се обично може правно спровести који (а) одређује све значајне услове укључујући и цену и време трансакције и (б) обухвата дестимулацију за неизвршење које је довољно крупна да учини извршење веома вероватним
Врло вероватно		Значајно више вероватно од вероватног .
Стална имовина		Имовина које не задовољава дефиницију обртне имовине .
Вероватно		Извесније да ће се догодити него да неће
Надокнадиви износ		Фер вредност средства (или јединице која генерише готовину) умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности која је од ових вредности већа.
Употребна вредност		Садашња вредност процењених токова готовине који се очекују од наставка употребе средства и од његовог отуђења по истеку корисног века.

Прилог Б

Прилог за примену

Овај прилог је саставни део овог МСФИ.

Продужетак периода потребног за завршетак продаје

- Б1 Као што је примећено у параграфу 9, продужетак периода потребног да се заврши продаја не спречава класификовање имовине (или групе за отуђење) као имовине која се држи за продају ако је одлагање узроковано догађајима или околностима који су изван контроле ентитета и ако постоји довољно доказа да ентитет остаје посвећен плану за продају имовине (или групе за отуђење). Изузетак од једногодишњег захтеву у параграфу 8 се стога примењује у следећим ситуацијама у којима се такви догађаји или околности јављају:

- (а) на датум на који се ентитет обавезе на план за продају сталне имовине (или групе за отуђење) он оправдано очекује да ће други (не купац) наметнути услове за пренос тог средства (или групе за отуђење) који ће продужити период потребан да се заврши продаја, и:
- (i) акције неопходне да се одговори на те услове не могу да започну док се не добије *утврђена обавеза куповине*, и
 - (ii) утврђена обавеза куповине је врло вероватна у року од једне године.
- (б) ентитет добија утврђена обавеза куповине и, као резултат, купац или други неочекивано намећу услове преноса сталне имовине (или групе за отуђење) претходно класификоване као имовина која се држи за продају којима ће се продужити период потребан да се заврши продаја, и:
- (i) правовремене акције неопходне да се одговори на дате услове су предузете, и
 - (ii) очекује се повољан исход фактора одлагања.
- (ц) током почетног једногодишњег периода, јављају се околности које су раније сматране мало вероватним и, као резултат тога, стална имовина (или група за отуђење) претходно класификована као имовина која се држи за продају, се не продаје до краја тог периода, и:
- (i) током почетног једногодишњег периода ентитет је предузео акције неопходне да се одговори на промену околности,
 - (ii) стална имовина (или група за отуђење) се активно продаје на тржишту по цени која је разумна, имајући у виду промену околности, и
 - (iii) критеријуми у параграфима 7 и 8 су задовољени.