

IFRIC tumačenje 1- *Promjene postojećih obaveza demontaže, obnavljanja i sličnih obaveza*

Reference

- MRS 1 - *Prezentacija finansijskih izvještaja* (revidiran 2007.)
- MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*
- MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (revidiran 2003.)
- MRS 23 - *Troškovi pozajmljivanja*
- MRS 36 - *Umanjenje vrijednosti imovine* (revidiran 2004.)
- MRS 37 - *Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*

Pozadina

1. Mnogi subjekti imaju obaveze demontaže, uklanjanja i obnavljanja stavki nekretnina, postrojenja i opreme. U ovom Tumačenju se takve obaveze nazivaju "obaveze demontaže, obnavljanja i slične obaveze". U skladu sa MRS 16, trošak stavke nekretnina, postrojenja i opreme obuhvata početnu procjenu troškova demontaže i uklanjanja te stavke te obnavljanja mjesta na kojem se nalazi, kao i obavezu koja subjektu nastaje u trenutku stjecanja te stavke ili kao posljedica njegovog korištenja iste tokom određenog perioda za namjene različite od stvaranja zaliha u istom periodu. MRS 37 sadrži zahtjeve u pogledu načina mjerenja demontaže, obnavljanja i sličnih obaveza. Ovo Tumačenje daje uputstvo za način iskazivanja efekta tih promjena prilikom mjerenja postojećih obaveza demontaže, obnavljanja i sličnih obaveza.

Djelokrug

2. Ovo tumačenje se primjenjuje na promjene u mjerenju svih postojećih obaveza demontaže, obnavljanja i sličnih obaveza koje su ujedno:
 - (a) priznate kao dio troška stavke nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa MRS 16; i
 - (b) priznate kao obaveza u skladu sa MRS 37.

Na primjer, demontaža, obnavljanje i slične obaveze mogu postojati radi demontaže nekog postrojenja, sanacije štete po životnu sredinu u djelatnostima vađenja prirodnih bogatstava ili uklanjanja opreme.

Pitanje

3. Ovo tumačenje se bavi načinom na koji se trebaju iskazivati efekti sljedećih događaja koji dovode do promjena mjerenja postojećih obaveza demontaže, obnavljanja i sličnih obaveza:

- (a) promjena procijenjenog odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi (npr. novčani tokovi) zahtijevanih radi izmirivanje obaveze;
- (b) promjena tekuće tržišne diskontne stope na način definiran tačkom 47. iz MRS 37 (ovo uključuje promjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za datu obavezu); i
- (c) povećanje koje odražava protok vremena (koje se još naziva i poništenje diskonta).

Konsenzus

4. Promjene u mjerenju postojećih obaveze demontaže, obnavljanja i slične obaveze koje proizlaze iz promjena procijenjenog vremena ili visine odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi zahtijevanih radi izmirivanje obaveze, ili promjene diskontne stope, iskazuju se u skladu s tačkama 5-7. koje slijede.
5. Ako se povezana imovina mjeri primjenom modela troška:
 - (a) u vezi s pod tačkom (b), promjene obaveze se trebaju dodati trošku povezane imovine, ili odbiti od njega, u tekućem periodu;
 - (b) iznos odbijen od troška imovine ne smije premašiti njegovu knjigovodstvenu vrijednost. Ukoliko smanjenje obaveze premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, taj višak se odmah treba priznati u dobit ili gubitak;
 - (c) ukoliko usklađivanje dovede do povećanja troška imovine, subjekt treba razmotriti da li to ukazuje na nemogućnost potpunog nadoknađivanja nove knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ako ukazuje na to, subjekt treba testirati imovinu na umanjenje vrijednosti procjenjujući njen nadoknadiivi iznos, a svaki gubitak od umanjenja vrijednosti treba iskazati u skladu s MRS 36.
6. Ako se povezana imovina mjeri primjenom modela revalorizacije:
 - (a) promjene obaveze mijenjaju višak ili manjak od revalorizacije imovine koji je prethodno priznat, tako da se:
 - (i) smanjenje obaveze (u vezi s podtačkom (b)) treba priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit i povećati revalorizacijski višak u kapitalu, osim kada se treba priznati u dobit ili gubitak u onoj mjeri u kojoj poništava revalorizacijski manjak imovine koji je prethodno priznat u dobit ili gubitak;
 - (ii) povećanje obaveze treba priznati u dobit ili gubitak, osim kada se treba priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit i smanjiti revalorizacijski višak u kapitalu u onoj mjeri u kojoj u revalorizacijskom višku postoji neki potražni saldo u vezi s tom imovinom.
 - (b) u slučaju da smanjenje obaveze premašuje knjigovodstvenu vrijednost koji bi bila priznata da je imovina vođena primjenom modela troška, premašujući iznos se odmah treba priznati u dobit ili gubitak;
 - (c) promjena obaveze ukazuje na moguću potrebu za revalorizacijom imovine kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena vrijednost ne razlikuje

značajno od onoga što bi bilo utvrđeno primjenom fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda. Svaka takva revalorizacija se treba uzeti u obzir prilikom utvrđivanja iznosa koji će se priznati u dobit ili gubitak ili u drugu sveobuhvatnu dobit pod (a). Ako je revalorizacija nužna, revalorizira se sva imovina te klase.

- (d) MRS 1 zahtijeva da se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti objavi svaka stavka druge sveobuhvatne dobiti ili gubitka. Pri usklađivanju s tim zahtjevom, promjena revalorizacijskog viška proizašla iz promjene obaveze se treba identificirati zasebno i objaviti kao takva.
7. Usklađeni amortizirajući iznos imovine se amortizira tokom njenog korisnog vijeka trajanja. Prema tome, jednom kada povezanoj imovini istekne korisni vijek trajanja, sve naknadne promjene obaveze se onda kada nastanu trebaju priznati u dobit ili gubitak. Ovo vrijedi i kod modela troška i kod modela revalorizacije.
8. Periodično poništavanje diskonta se treba priznati u dobit ili gubitak kao finansijski rashod onda kada se desi. Kapitalizaciju ne dozvoljava MRS 23.

Datum stupanja na snagu

9. Subjekt ovo Tumačenje treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. septembra 2004. ili kasnije. Ranija primjena se podstiče. Ako subjekt ovo Tumačenje primjenjuje na period koji je počeo prije 1. septembra 2004. godine, tu činjenicu treba objaviti.
- 9.A MRS 1 (revidiran 2007.) je izmijenio terminologiju koja se koristi u svim MSFI. Pored toga, izmijenio je tačku 6. Subjekt ove izmjene treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. januara 2009. ili kasnije. Ako subjekat primjenjuje MRS 1 (revidiran 2007.) na neki raniji period, i ove izmjene treba primijeniti na taj raniji period.

Prijelazne odredbe

10. Promjene računovodstvenih politika se trebaju iskazati u skladu sa zahtjevima iz MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.¹

¹ Ukoliko subjekt ovo Tumačenje primijeni na period koji je počeo prije 1. januara 2005. godine, onda treba slijediti zahtjeve prethodne verzije MRS 8, koji je nosio naziv *Neto dobit ili gubitak perioda, značajne greške i promjene računovodstvenih politika*, osim kad subjekt na taj raniji period primjenjuje revidiranu verziju tog Standarda.