

IFRIC TUMAČENJE 1

Promjene u troškovima demontaže, uklanjanja, obnavljanja i sličnih obveza

Reference

- MRS 1 - *Prezentiranje financijskih izvještaja* (revidiran 2007.)
- MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*
- MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (revidiran 2003.)
- MRS 23 - *Troškovi posudbe*
- MRS 36 - *Umanjenje imovine* (revidiran 2004.)
- MRS 37 - *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*

Temelji

1. Mnogi subjekti imaju obvezu demontaže, uklanjanja i obnavljanja predmeta nekretnina, postrojenja i opreme. U ovome tumačenju se takve obveze spominju kao „obveze za demontažom, obnovom i slične obveze”. Prema MRS-u 16, trošak nabave nekog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme, trošak predmeta nekretnine, postrojenja i opreme obuhvaća početnu procjenu troškova demontaže i uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smješteno, za kojom obveza nastaje kod subjekta kad je imovina nabavljeno ili kao posljedica korištenja imovine u određenom razdoblju za namjene različite od proizvodnje zaliha u istom razdoblju. MRS 37 sadrži zahtjeve o načinu mjerenja obveza za razgradnjom, obnovom i sličnih obveza. Ovo tumačenje daje smjernice o načinu obračunavanja učinka promjena u mjerenju postojećih obveza za dekomisijom, obnovom i sličnih obveza.

Djelokrug

2. Ovo tumačenje se primjenjuje na promjene u mjerenju postojećih obveza za dekomisijom, obnovom ili sličnih obveza koje su:
 - a) i priznate kao dio troška predmeta nekretnina, postrojenja i opreme u skladu s MRS-om 16
 - b) priznate kao obveza u skladu s MRS 37.

Primjerice, obveza za demontažu, uklanjanje, obnovu i slične obveze mogu postojati po osnovi demontaže nekog postrojenja, sanacije šteta u okolišu za subjekte iz sektora vađenja ruda i nafte ili uklanjanja opreme.

Problem

3. Ovo tumačenje se bavi načinom na koji treba obračunati sljedeće događaje kojima dolazi do promjene mjerenja postojeće obveze za dekomisijom, obnovom ili slične obveze:

- a) promjena procijenjenog odljeva resursa s ekonomskim koristima (npr. novčani tokovi) koji su potrebni kako bi obveza bila podmirena
- b) promjena sadašnje tržišno utemeljene diskontne stope kako je definirana u točki 14 MRS-a 37 (što uključuje promjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obvezu) i
- c) povećanje koje odražava protok vremena (koje se naziva i poništenje diskonta).

Službeno stajalište

4. Promjene u mjerenju postojećih obveza za dekomisijom, obnovom i sličnih obveza koje su posljedica promjena procijenjenog vremena ili iznosa odljeva resursa s ekonomskim koristima koji su potrebni za podmirenje obveze, ili promjene diskontne stope obračunavaju se u skladu s točkom 5.-7. u nastavku.
5. Ako je imovina mjerena po trošku:
 - a) u skladu s točkom (b), promjene obveze dodaju se trošku imovine u tekućem razdoblju ili se od njega odbijaju
 - b) iznos odbijen od troška imovine ne smije premašiti njegov knjigovodstveni iznos. Ako smanjenje obveze premašuje knjigovodstveni iznos imovine, višak se odmah priznaje u dobit ili gubitak
 - c) ako usklađenje rezultira povećanjem troška nekog imovine, subjekt treba razmotriti da li to ukazuje na nemogućnost povrata cijelog novog knjigovodstvenog iznosa imovine. Ako na to ukazuje, subjekt je dužan testirati imovina na umanjeno na način da procijeni njegov nadoknadiivi iznos i svaki gubitak uslijed umanjenja obračunati u skladu s MRS-om 36.
6. Ako je imovina mjereno primjenom revalorizacije:
 - a) promjena obveze mijenja višak ili manjak prethodno priznat temeljem revalorizacije toga imovine na način da se:
 - i. smanjenje obveze (ovisno o (b)) iskazuje izravno kao odobrenje viška nastalog revalorizacijom u kapitalu, izuzev u mjeri u kojoj višak poništava manjak nastao revalorizacijom koji je ranije priznat u dobit ili gubitak, te se kao takvo priznaje u dobit ili gubitak;
 - ii. povećanje obveze prizna u dobit ili gubitak, izuzev u mjeri u kojoj izravno tereti višak nastao revalorizacijom toga imovine koji je iskazan u kapitalu;
 - b) u slučaju da povećanje obveze premašuje knjigovodstveni iznos koji bi bio priznat da je imovina iskazano po trošku, višak se odmah priznaje u dobit ili gubitak
 - c) promjena obveze ukazuje na moguću potrebu za revaloriziranjem imovine kako bi se zajamčili da se knjigovodstveni iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi bio utvrđen da se koristila fer vrijednost na dan izvještaja o financijskom položaju. Svaka takva revalorizacija uzima se u obzir prilikom utvrđivanja iznosa koji se iskazuju u dobit ili gubitak ili u kapitalu pod (a). Ako je revalorizacija neophodna, revaloriziraju se sva imovine u predmetnoj kategoriji.

- d) MRS 1 zahtijeva da se u izvještaju o promjenama kapitala objavi svaka stavka prihoda ili rashoda koja je priznata izravno u kapital. U skladu s ovim zahtjevom, promjena viška nastalog revalorizacijom koja je proizašla iz promjene obveze identificira odvojeno i kao takva se objavljuje.
7. Usklađeni amortizirajući iznos imovine se amortizira tijekom korisnog vijeka imovine. Prema tome, nakon što je imovina došlo do kraja svog korisnog vijeka, sve nakon toga nastale promjene obveze priznaju se u dobit ili gubitak kad nastaju. To vrijedi i za model vrednovanja po trošku, i za model vrednovanja u revaloriziranom iznosu.
8. Periodičko poništenje diskonta se priznaje u dobit ili gubitak kao financijski rashod kad nastane. Alternativni postupak kapitalizacije koji dopušta MRS-23 nije dozvoljen.

Datum stupanja na snagu

9. Subjekt je obvezan ovo tumačenje primjenjivati na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. rujna 2004. godine. Potiče se na njegovu raniju primjenu. Ako neki subjekt ovo tumačenje primijeni na neko razdoblje koje je započelo prije 1. rujna 2004. godine, dužan je tu činjenicu i objaviti.

Prijelazne odredbe

10. Promjene računovodstvenih politika se obračunavaju u skladu s MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*.^{*}

^{*} Ako subjekt ovo tumačenje primjenjuje na razdoblje koje je započelo prije 1. siječnja 2005. godine, dužan je postupiti u skladu s pravilima prethodne verzije MRS-a 8, koji je objavljen pod nazivom „Neto dobit ili gubitak razdoblja, temeljne pogreške i promjene računovodstvenih politika”, osim ako na to ranije razdoblje ne primjenjuje izmijenjenu verziju toga standarda.