

IFRIC тумачење 1

Промене постојећих обавеза везаних за повлачење имовине из употребе, обнављање и сличних обавеза

Референце

- IAS 1 Презентација финансијских извештаја (ревидиран 2007. године),
- IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,
- IAS 16 Некретнине, постројења и опрема (ревидиран 2003. године),
- IAS 23 Трошкови позајмљивања,
- IAS 36 Умањење вредности имовине (ревидиран 2004. године),
- IAS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Историјат

1 Многи ентитети имају обавезу да врше демонтажу, уклањање и рестаурирање некретнина, постројења и опреме. У овом тумачењу такве обавезе се називају “повлачење имовине из употребе, обнављање и сличне обавезе”. Према IAS 16, цена некретнине, постројења и опреме обухвата почетну процену трошкова демонтаже и уклањања неке ставке и обнављања локације на којој се она налазила, обавезе која за ентитет настаје приликом стицања ставке или као последица коришћења ставке током одређеног периода за сврхе које нису производња залиха током тог периода. IAS 37 садржи захтеве у погледу начина одмеравања обавеза везаних за повлачење имовине из употребе, обнављање и сличне обавезе. Ово тумачење даје упутство за рачуноводствено обухватање ефеката промена одмеравања постојећих обавеза везаних за повлачење имовине из употребе, обнављање и сличне обавезе.

Делокруг

2 Ово тумачење се примењује на промене одмеравања свих постојећих обавеза везаних за повлачење имовине из употребе, обнављање и сличних обавеза које су и:

- (а) признате као део набавне вредности ставке некретнина, постројења и опреме у складу са IAS 16; и
- (б) признате као обавеза у складу са IAS 37.

На пример, обавеза везана за повлачење имовине из употребе, обнављање или слична обавеза може се односити на повлачење постројења из употребе, санирање оштећења окружења у екстрактивним индустријама, или за уклањање опреме.

Предмет

3 Ово тумачење се бави тиме како треба рачуноводствено обухватати ефекат следећих догађаја који мењају одмеравање постојећих обавеза везаних за повлачење имовине из употребе, обнављање или сличне обавезе:

- (а) промена процењеног одлива ресурса који представљају економске користи (на пример токове готовине) потребне за измиривање обавеза;
- (б) промена текуће тржишне дисконтне стопе као што је дефинисано у параграфу 47 IAS 37 (ово обухвата промену временске вредности новца и ризике специфичне за ту обавезу); и
- (ц) повећање које одражава проток времена (које се такође назива и давање дисконта).

Консензус

4 Промене одмеравања постојеће обавезе везане за повлачење имовине из употребе, обнављање и сличне обавезе које су резултат промена процењеног времена или износа одлива ресурса који представљају економске користи потребне за измиривање обавеза, или промене дисконтне стопе, се рачуноводствено обухватају у складу са параграфима 5 до 7 који су наведени у тексту.

5 Ако се поменуто средство одмерава коришћењем модела набавне вредности:

- (а) уз уважавање (б), промена обавезе ће се додати или одузети од набавне вредности релевантног средства, у текућем периоду;
- (б) износ одузет од набавне вредности средства не може бити већи од његове књиговодствене вредности. Ако смањење обавезе превазилази књиговодствену вредност средства, вишак се одмах признаје у добитку или губитку;
- (ц) уколико кориговање резултира повећањем набавне вредности средства, ентитет треба да размотри да ли ово упућује на то да нова књиговодствена вредност средства можда није у потпуности надокнадива. Ако постоји оваква индиција, ентитет тестира постојање умањења вредности средства проценом надокнадивог износа, и обрачунати губитак услед умањења вредности, у складу са IAS 36;

6 Ако се средство о ком се говори одмерава коришћењем модела ревалоризације:

- (а) Промена обавезе мења повећање или умањење по основу ревалоризације које је претходно признато по основу тог средства, тако да:
- (i) смањење обавезе ће (уз уважавање (б)) бити признато у осталом свеобухватном приходу и повећати

ревалоризациону резерву у оквиру капитала, при чему ће се у добитку или губитку признати до оног износа којим се сторнира смањење по основу ревалоризације средства које је претходно признато у добитку или губитку;

(ii) повећање обавезе се признаје у добитку или губитку, осим што ће се признати у осталом свеобухватном приходу и смањити ревалоризационе резерве у оквиру капитала до износа ревалоризационих резерви насталих по основу тог средства.

(б) У случају да смањење обавезе превазилази књиговодствену вредност која би била призната да се средство ревалоризује по моделу набавне вредности, вишак се признаје директно у добитку или губитку;

(ц) Промена обавезе је показатељ да средство можда треба поново ревалоризовати како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује значајно од вредности која би се одредила коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Свака такво ревалоризовање треба узети у обзир при одређивању износа који се признаје у добитку или губитку или у осталом свеобухватном приходу у складу са (а). Ако је ревалоризовање неопходно, сва средства из те класе ће се ревалоризовати;

(д) IAS 1 захтева обелодањивање у извештају о свеобухватном приходу за сваку компоненту осталог свеобухватног прихода или расхода. Ради испуњења овог захтева, промена ревалоризационе резерве узрокована променом обавезе се засебно идентификује и обелодањује као таква.

7 Кориговани износ средства се амортизује током корисног века трајања. Стога, када релевантно средство достигне крај свог корисног века трајања, све накнадне промене обавеза се признају у добитку или губитку онда када настану. Ово се примењује и за модел набавне вредности и за ревалоризациони модел.

8 Периодично давање дисконта се признаје у добитку или губитку као трошак финансирања по настанку. Капитализација према IAS 23 није дозвољена.

Датум ступања на снагу

9 Ентитет примењује ово Тумачење за годишње периоде који почињу 1. септембра 2004. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује ово тумачење за периоде пре 1. септембра 2004. године, треба да обелодани ту чињеницу.

9А IAS 1 (ревидиран 2007. године) је изменио терминологију која се користи у свим IFRS. Поред тога, изменио је параграф 6. Ентитет треба да примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године или касније. Ако ентитет примењује IAS 1 (ревидиран 2007. године) за ранији период, измене треба да се примењују за тај ранији период.

Прелазне одредбе

10 Промене рачуноводствених политика се обухватају у складу са захтевима IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*.

¹ IAS 8, који је имао назив Нето добитак или губитак периода, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика, осим у случају када ентитет за тај ранији период примењује ревидирану верзију овог Стандарда.