

КТМФИ Толкување 1

Промени во постоечките обврски за престанок на работа, обновување и слични обврски

Повикувања

- МСС 1 Презентирање на финансиски извештаи (како што е ревидиран во 2007 година)
- МСС 8 Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки
- МСС 16 Недвижности, постројки и опрема (како што е ревидиран во 2003 година)
- МСС 23 Трошоци за позајмување
- МСС 36 Обезвреднување на средства (како што е ревидиран во 2004 година)
- МСС 37 Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства

Позадина

- 1 Многу ентитети имаат обврска да демонтираат, отстранат и обноват ставки на недвижности, постројки и опрема. Во ова Толкување таквите обврски се нарекуваат ‘обврски за престанок на работа, обновување и слични обврски’. Според МСС 16, набавната вредност на ставка на недвижности, постројки и опрема ја вклучува првичната проценка на трошоците за демонтирање и отстранување на ставката и обновување на теренот каде што таа е лоцирана, обврска која настанува кај ентитетот кога ставката е стекната или како последица на користење на ставката во одреден период за други цели покрај за произведување на залихи во текот на тој период. МСС 37 содржи барања за тоа како да се мерат обврските за престанок на работа, обновување и слични обврски. Ова Толкување дава упатство за тоа како да се евидентира ефектот од промените во мерењето на постоечките обврски за престанок на работа, обновување и слични обврски.

Делокруг

- 2 Ова Толкување се применува за промени во мерењето на сите постоечки обврски за престанок на работа, обновување и слични обврски кои се:
 - (а) Признаваат како дел од набавната вредност на ставка на недвижности, постројки и опрема во согласност со МСС 16.
 - (б) Признаваат како обврска во согласност со МСС 37.
 На пример, обврска за престанок на работа, обновување или слична обврска може да постои за престанок на работа на постројка, рехабилитација на еколошките штети кај екстрактивната индустрија или отстранување на опрема.

Прашање

- 3 Ова Толкување разгледува како треба да се евидентира ефектот од следните настани кои го менуваат мерењето на постоечка обврска за престанок на работа, обновување или слична обврска:
 - (а) Промена во проценетиот одлив на ресурси со вградени економски користи (на пр., парични текови) кои се потребни за да се подмири обврската.
 - (б) Промена во тековната пазарна дисконтна стапка како што е дефинирана во точка 47 на МСС 37 (ова ги вклучува промените во временската вредност на парите и ризиците кои се специфични за обврската).
 - (в) Зголемување кое го одразува одминувањето на времето (се нарекува и амортизирање на дисконтот).

Консензус

- 4 Промените во мерењето на постоечка обврска за престанок на работа, обновување или слична обврска која резултира од промени во проценетиот временски распоред или износот на одлив на ресурси со вградени економски користи кои се потребни за да се подмири обврската, или промена во дисконтната стапка, треба да се евидентираат во согласност со точките 5 – 7 подолу.
- 5 Доколку поврзаното средство е мерено со користење на моделот на набавна вредност:
- (а) Предмет на (б), промените во обврската треба да се додадат на, или да се одземат од, набавната вредност на поврзаното средство во тековниот период.
 - (б) Износот кој е одземен од набавната вредност на средството не треба да го надминува неговиот сметководствен износ. Доколку намалувањето на обврската го надминува сметководствениот износ на средството, тогаш вишокот треба веднаш да се признае во добивка или загуба.
 - (в) Доколку корекцијата резултира во додавање на набавната вредност на средството, ентитетот треба да разгледа дали ова е показател дека новиот сметководствен износ на средството можеби нема да може целосно да се надомести. Доколку е таков показател, ентитетот треба да го тестира средството за обезвреднување преку проценување на неговиот надоместлив износ и треба да ја евидентира секоја загуба поради обезвреднување, во согласност со МСС 36.
- 6 Доколку поврзаното средство е мерено со користење на моделот на ревалоризација:
- (а) Промените во обврската го менуваат ревалоризациониот вишок или кусок кој е претходно признаен за тоа средство, така што:
 - (i) Намалување на обврската треба (предмет на (б)) да се признае во друга сеопфатна добивка и да се зголеми ревалоризациониот вишок во рамките на главнината, со исклучок на тоа што ќе биде признаен во добивка или загуба до износот кој што го анулира ревалоризациониот кусок за средството кој бил претходно признаен во добивка или загуба.
 - (ii) Зголемување на обврската треба да се признае во добивка или загуба, освен тоа што ќе се признае во друга сеопфатна добивка и да се намали ревалоризациониот вишок во рамките на главнината до износот на секое салдо побарува кое постои во ревалоризациониот вишок во поглед на тоа средство.
 - (б) Во случај кога намалувањето на обврската го надминува сметководствениот износ кој би бил признаен доколку средството било евидентирано според моделот на набавна вредност, вишокот треба веднаш да се признае во добивка или загуба.
 - (в) Промена во обврската е показател дека можеби средството треба да се ревалоризира за да се осигура дека сметководствениот износ не е материјално значајно различен од оној кој би бил определен со користење на објективната вредност на крајот на периодот на известување. Секоја таква ревалоризација треба да се земе предвид при определување на износите кои ќе се признаат во добивка или загуба или во друга сеопфатна добивка според (а). Доколку е потребна ревалоризација, сите средства од таа класа треба да се ревалоризираат.
 - (г) МСС 1 бара обелоденување во извештајот за сеопфатна добивка за секоја компонента на друга сеопфатна добивка или расход. При исполнувањето на ова барање, промената во ревалоризациониот вишок која произлегува од промена во обврската треба одделно да се идентификува и да се обелодени како таква.
- 7 Корегираниот износ кој подлежи на амортизација на средството се амортизира во текот на неговиот корисен век. Според тоа, откако поврзаното средство ќе го достигне крајот на неговиот корисен век, сите последователни промени во обврската треба да се признаат во добивка или загуба како што настануваат. Ова се применува и кај моделот на набавна вредност и кај моделот на ревалоризација.
- 8 Периодичното амортизирање на дисконтот треба да се признае во добивка или загуба како финансиски трошок како што настанува. Капитализација според МСС 23 не е дозволена.

Датум на стапување на сила

- 9 Ентитетот треба да го применува ова Толкување за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 септември 2004 година. Се охрабрува примена и пред тој датум. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за период кој почнува пред 1 септември 2004 година, тогаш ентитетот треба да го обелодени тој факт.

- 9А МСС 1 (како што е ревидиран во 2007 година) ја измени терминологијата која се користеше во МСФИ. Дополнително ја измени и точка 6. Ентитетот треба да ги применува тие измени за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Доколку ентитетот го применува МСС 1 (како што е ревидиран во 2007 година) пред тој датум, тогаш измените треба да се применуваат за тој период.

Преодна одредба

- 10 Промените во сметководствени политики треба да се евидентираат според барањата на МСС 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки*.*

* Доколку ентитетот го применува ова Толкување за период кој почнува пред 1 јануари 2005 година, ентитетот треба да ги следи барањата од претходната верзија на МСС 8, која имаше наслов *Нето добивка или загуба за периодот, основни грешки и промени на сметководствени политики*, освен доколку ентитетот ја применува ревидираната верзија на тој Стандард за тој период.