

IFRIC 1

INTERPRETÁCIA IFRIC 1

Zmeny v existujúcom zrušení sprostredkovania, náhradách a podobných záväzkoch

ODKAZY

IAS 1:	<i>Prezentácia účtovných závierok (revidovaný z roku 2003)</i>
IAS 8:	<i>Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby</i>
IAS 16:	<i>Pozemky, budovy a zariadenia (revidovaný z roku 2003)</i>
IAS 23:	<i>Náklady na prijaté úvery a pôžičky</i>
IAS 36:	<i>Zníženie hodnoty majetku (revidovaný z roku 2004)</i>
IAS 37:	<i>Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok</i>

PÔVOD

1. Mnohé jednotky sú povinné demontovať, odstrániť a nahradiť položky v rámci pozemkov, budov a zariadení. V rámci tejto interpretácie sa takéto povinnosti označujú pojmom „zrušenie sprostredkovania, náhrady a podobné záväzky“. V rámci IAS 16 zahŕňajú náklady na položku pozemky, budovy a zariadenia úvodný odhad nákladov na demontáž a odstránenie položky a obnovu lokality, kde sa položka nachádza, pričom takáto povinnosť jednotke vzniká buď v prípade nadobudnutia takejto položky alebo ako následok používania danej položky počas konkrétneho obdobia na účely iné, než na tvorbu zásob v danom období. IAS 37 obsahuje požiadavky na oceňovanie ukončenia sprostredkovania, náhrad a podobných záväzkov. Táto interpretácia obsahuje návod na účtovanie vplyvu zmien v ocenení existujúceho ukončenia sprostredkovania, náhrad a podobných záväzkov.

ROZSAH

2. Táto interpretácia platí pre zmeny v ocenení akéhokoľvek existujúceho ukončenia sprostredkovania, náhrad alebo podobného záväzku, ktorý je:
 - (a) vykazovaný ako časť nákladov na položku pozemky, budovy a zariadenia v súlade s IAS 16
 - a
 - (b) vykazovaný ako záväzok v súlade s IAS 37.

Ukončenie sprostredkovania, náhrada alebo podobný záväzok môže existovať, napríklad, pri ukončení sprostredkovania, týkajúceho sa budovy, náprave environmentálnych škôd v rámci ťažobného priemyslu alebo pri odstraňovaní zariadení.

PROBLÉM

3. Táto interpretácia sa zaoberá spôsobom, akým sa má účtovať vplyv nasledujúcich udalostí na zmenu ocenenia existujúceho ukončenia sprostredkovania, náhrady alebo podobného záväzku:
 - (a) zmena v odhadovanom odlive zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky (napr. peňažné toky), ktoré sú požadované na vyrovnanie záväzku;
 - a

- (b) zmena v aktuálnej trhovej diskontnej sadzbe podľa definície v odseku 47 IAS 37 (vrátane zmien časovej hodnoty peňazí a špecifických rizík záväzku)
 - a
- (c) zvýšenie, ktoré odráža plynutie času (taktiež sa uvádza ako rozvinutie diskontu).

KONSENZUS

- 4. Zmeny v oceňovaní existujúceho ukončenia sprostredkovania, náhrady alebo podobného záväzku, ktoré vyplývajú zo zmien očakávaného načasovania alebo sumy odlihu zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky na úhradu záväzku alebo zmena diskontnej sadzby sa budú účtovať v súlade s nižšie uvedenými odsekmi 5 – 7.
- 5. Ak sa súvisiaci majetok oceňuje pomocou nákladového modelu:
 - (a) podľa bodu (b) sa zmeny záväzku pripočítajú alebo odpočítajú od nákladov súvisiaceho majetku v aktuálnom období.
 - (b) suma odpočítaná od nákladov na majetok nepresiahne jeho účtovnú hodnotu. Ak zníženie záväzku presiahne účtovnú hodnotu majetku, takýto presah sa ihneď vykáže v zisku alebo strate.
 - (c) ak úprava vyústi do pripočítania k nákladom na majetok, jednotka zváži, či ide o situáciu, v rámci ktorej môže dôjsť k nie úplnému uhradeniu novej účtovnej hodnoty majetku. Ak je tomu tak, jednotka vykoná test na zistenie zníženia hodnoty majetku odhadom spätne získateľnej sumy a účtuje akúkoľvek stratu zo zníženia hodnoty v súlade s IAS 36.
- 6. Ak je súvisiaci majetok oceňovaný pomocou modelu precenenia:
 - (a) zmeny záväzku menia predtým vykázaný prebytok alebo deficit precenenia takéhoto majetku, čiže:
 - (i) zníženie záväzku sa bude účtovať (podľa bodu (b)) priamo v prospech prebytku precenenia vo vlastnom imaní s výnimkou situácie, kedy sa bude vykazovať v zisku alebo strate v rozsahu, do akého ruší deficit z precenenia majetku, ktorý sa predtým vykazoval v zisku alebo strate;
 - (ii) zvýšenie záväzku sa bude vykazovať v zisku alebo strate s výnimkou situácie, kedy sa bude účtovať priamo na farchu prebytku precenenia vo vlastnom imaní v rozsahu akéhokoľvek kreditného zostatku existujúceho v rámci prebytku z precenenia vo vzťahu k danému majetku.
 - (b) v prípade, že zníženie záväzku prevýši účtovnú hodnotu, ktorá by sa vykázala, ak by bol majetok účtovaný v súlade s nákladovým modelom, sa takýto presah okamžite vykáže v zisku alebo strate.
 - (c) zmena záväzku naznačuje, že bude potrebné preceniť majetok za účelom zabezpečenia toho, aby sa účtovná hodnota podstatne nelíšila od hodnoty, ktorá by sa dosiahla použitím objektívnej hodnoty k dátumu súvahy. Pri stanovovaní súm, ktoré sa majú premietnuť do zisku alebo straty a do vlastného imania v súlade s bodom (a) je potrebné zohľadniť akékoľvek takéto precenenie. Ak je precenenie nevyhnutné, je potrebné preceniť všetok majetok v danej triede.
 - (d) IAS 1 vyžaduje v rámci výkazu o zmenách vlastného imania zverejnenie každej položky výnosu alebo nákladu, ktorá sa vykazuje priamo vo vlastnom imaní. V rámci plnenia tejto požiadavky je zmena prebytku z precenenia vyplývajúca zo zmeny záväzku identifikovaná osobitne a zverejnená ako taká.

IFRIC 1

7. Upravená odpisovateľná suma majetku sa odpisuje počas celej doby jeho použiteľnosti. Preto, ak súvisiaci majetok dosiahol koniec doby svojej použiteľnosti, všetky následné zmeny záväzku sa vykážu v zisku alebo strate po ich vzniku. Toto platí aj pre nákladový model, aj pre model precenenia.
8. Periodické rozvinutie diskontu sa bude vykazovať v zisku alebo strate ako finančný náklad vždy po jeho vzniku. Umožnené alternatívne riešenie kapitalizácie v súlade s IAS 23 sa nepovoľuje.

DÁTUM ÚČINNOSTI

9. Jednotka uplatní túto interpretáciu na ročné obdobia začínajúce dňom 1. september 2004. Odporúča sa aj skoršie uplatňovanie. Ak jednotka uplatňuje túto interpretáciu na obdobie začínajúce pred 1. septembrom 2004, zverejní túto skutočnosť.

PRECHOD

10. Zmeny v účtovných zásadách sa budú účtovať v súlade s požiadavkami IAS 8 *Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby.* (*)

(*) Ak jednotka uplatňuje túto interpretáciu v období pred 1. januárom 2005, musí postupovať podľa predchádzajúcej verzie IAS 8 s názvom *Čistý zisk alebo strata za obdobie, zásadné chyby a zmeny v účtovných zásadách*, pokiaľ jednotka neuplatňuje v takomto skoršom období revidovanú verziu tohto štandardu.

PRÍLOHA

IFRIC 1

Zmeny IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných finančných výkazníckych štandardov

Zmeny v tejto prílohe sa vzťahujú na ročné obdobia začínajúce dňom 1. september 2004. Ak jednotka uplatňuje túto interpretáciu na skoršie obdobie, vzťahujú sa tieto zmeny na toto skoršie obdobie.

A1. IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných finančných výkazníckych štandardov a sprievodná dokumentácia sa menia nasledovne.

V odseku 12 IFRS sa odkaz na odseky 13–25D mení na odkaz na odseky 13–25E.

Znenie odstavca 13(h) a (i) IFRS sa mení a bod (j) je vložený nasledovne:

- (h) platobné transakcie založené na akciách (odseky 25B a 25C);
- (i) poisťné zmluvy (odsek 25D);
 - a
- (j) záväzky z ukončenia sprostredkovania zahrnuté do nákladov pozemkov, budov a zariadení (odsek 25E).

Do IFRS bol vložený nový nadpis a odsek 25E nasledovne:

ZMENY V EXISTUJÚCOM ZRUŠENÍ SPROSTREDKOVANIA, NÁHRADÁCH A PODOBNÝCH ZÁVÄZKOV ZAHRNUTÝCH DO NÁKLADOV POZEMKOV, BUDOV A ZARIADENÍ

25E IFRIC 1 Zmeny v existujúcom zrušení sprostredkovania, náhradách a podobných záväzkoch vyžadujú, aby sa špecifické zmeny v zrušení sprostredkovania, náhradách a podobných záväzkoch pripočítali alebo odpočítali od nákladov na majetok, ktorého sa týkajú; pričom upravená odpisovateľná suma majetku sa následne perspektívne odpíše v priebehu doby jeho použiteľnosti. Prvouplatňovateľ nemusí postupovať v súlade s týmito požiadavkami na zmeny v takých záväzkoch, ku ktorým došlo pred dátumom prechodu na IFRS. Ak prvouplatňovateľ použije túto výnimku, musí:

- (a) oceniť záväzok k dátumu prechodu na IFRS v súlade s IAS 37;
- (b) v rozsahu, v rámci ktorého spadá takýto záväzok do pôsobnosti IFRIC 1, odhadnúť sumu, ktorá by musela byť zahrnutá do nákladov súvisiaceho majetku v deň prvého vzniku takéhoto záväzku, a to diskontovaním takéhoto záväzku k uvedenému dátumu pri použití najvernejšieho odhadu historickej rizikovo upravenej diskontnej sadzby, ktorá by sa na takýto záväzok uplatňovala v každom období;
 - a
- (c) vypočítať sumu akumulovaných odpisov z takejto čiastky k dátumu prechodu na IFRS na základe aktuálneho odhadu doby použiteľnosti majetku a pri použití postupov odpisovania, prijatých jednotkou v rámci IFRS.