

Međunarodni računovodstveni standard 16

Nekretnine, postrojenja i oprema

Cilj

1. Cilj ovog Standarda je propisati računovodstveni tretman nekretnina, postrojenja i opreme, tako da korisnici finansijskih izvještaja mogu razlikovati informacije o ulaganju subjekta u svoje nekretnine, postrojenja i opremu, kao i promjene u tim ulaganjima. Glavna pitanja u računovodstvu nekretnina, postrojenja i opreme su priznavanje imovine, određivanje njene knjigovodstvene vrijednosti, amortizacije i gubitaka zbog umanjenja koje treba priznati u vezi s njima.

Djelokrug

2. **Ovaj Standard se treba primijeniti u računovodstvu nekretnina, postrojenja i opreme, osim kada neki drugi Standard zahtijeva ili dopušta drugačiji računovodstveni tretman.**
3. Ovaj Standard se ne primjenjuje za:
 - (a) nekretnine, postrojenja i opremu koji su klasificirani kao oni koji se drže radi prodaje u skladu s MSFI-jem 5 - *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje*,
 - (b) biološku imovinu povezanu s poljoprivrednim aktivnostima osim plodonosnih biljaka (vidi MRS 41 - *Poljoprivreda*). Ovaj Standard se primjenjuje za plodonosne biljke, ali se ne primjenjuje na proizvode plodonosnih biljaka,
 - (c) priznavanje i mjerenje imovine povezane s istraživanjem i procjenom (vidi MSFI 6 - *Istraživanje i procjena mineralnih resursa*), ili
 - (d) prava na iskorištavanje rudnih rezervi kao što su nafta, prirodni plin i slični neobnovljivi resursi.

Međutim, ovaj Standard se primjenjuje na nekretnine, postrojenja i opremu koji se koriste za razvoj ili održavanje imovine navedene pod (b) - (d).
4. Ostali Standardi mogu zahtijevati priznavanje pojedinih nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu pristupa koji se razlikuje od pristupa propisanog u ovom Standardu. Na primjer, MRS 17 - *Najmovi* zahtijeva da subjekt procijeni priznavanje unajmljene nekretnine, postrojenja i opreme na osnovu prenosa rizika i koristi. U takvim slučajevima, drugi aspekti računovodstvenog tretmana za ovu imovinu, uključujući i amortizaciju, propisani su ovim Standardom.
5. Subjekt koji koristi model troška za ulaganja u nekretnine u skladu s MRS 40 – *Ulaganje u nekretnine*, treba koristiti model troška naveden u ovom Standardu.

Definicije

6. **Sljedeći izrazi korišteni u ovom Standardu imaju navedeno značenje:**
Plodonosna biljka je živa biljka:

- (a) koja se koristi u proizvodnji ili snadbijevanju primarne poljoprivredne proizvodnje,
- (b) od koje se očekuje da donosi plod duže od jednog obračunskog perioda, i
- (c) za koju je mala vjerovatnoća da se proda kao poljoprivredni proizvod, osim u slučaju sporedne prodaje kao otpatka.

(Tačke 5.A-5.B MRS-a 41 pobliže objašnjavaju ovu definiciju plodonosne biljke.)

Knjigovodstvena vrijednost je iznos po kojem se neka imovina priznaje nakon odbitka akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti.

Trošak je iznos plaćenog novca ili novčanih ekvivalenata ili fer vrijednost druge naknade date za nabavku imovine u vrijeme stjecanja ili izgradnje, ili gdje je to primjenjivo, iznos koji se može pripisati toj imovini kod početnog priznavanja u skladu sa specifičnim zahtjevima drugih MSFI, na primjer MSFI 2 – *Plaćanje zasnovano na dionicama*.

Amortizacijski iznos je trošak imovine ili drugi iznos koji zamjenjuje taj trošak umanjen za procijenjenu preostalu (rezidualnu) vrijednosti.

Amortizacija je sistematsko raspoređivanje amortizacijskog iznosa imovine tokom korisnog vijeka upotrebe.

Vrijednost specifična za subjekt je sadašnja vrijednost novčanih tokova koje subjekt očekuje da će ostvariti od kontinuirane upotrebe imovine i od otuđenja imovine na kraju njenog korisnog vijeka upotrebe ili očekuje da će nastati prilikom podmirenja obaveze.

Fer vrijednost je iznos koji bi se naplatio za prodaju imovine ili platio za prenos obaveze u redovnoj transakciji među učesnicima na tržištu na datum mjerenja. (Vidjeti MSFI 13 – *Mjerenje fer vrijednosti*).

Gubitak od umanjenja vrijednosti je iznos za koji knjigovodstvena vrijednost neke imovine premašuje njen nadoknadivi iznos.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna imovina:

- (a) koja se drži radi korištenja u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i
- (b) za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog perioda.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje imovine ili upotrebna vrijednost, u zavisnosti od toga koji je od dva iznosa veći.

Rezidualna vrijednost imovine je procijenjeni iznos koji bi subjekt trenutno dobio otuđenjem imovine, umanjen za procijenjene troškove otuđenja, uz pretpostavku da starost i stanje imovine odgovaraju očekivanom na kraju korisnog vijeka upotrebe.

Vijek upotrebe je:

- (a) period u kojem se očekuje da će imovina biti na raspolaganju za upotrebu subjektu, ili

- (b) broj proizvoda ili sličnih jedinica koje subjekt očekuje ostvariti od te imovine.

Priznavanje

7. **Trošak pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme treba se priznati kao imovina ako, i samo ako:**
- (a) je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tom stavkom pritijecati u subjekt, i
- (b) se trošak stavke može pouzdano izmjeriti.
8. Stavke kao što su rezervni dijelovi, rezervna oprema i oprema za servisiranje priznaju se u skladu s ovim MSFI-jem kada odgovaraju definiciji nekretnine, postrojenja i opreme. U suprotnom, takve stavke se klasificiraju kao zalihe.
9. Ovaj Standard ne propisuje jedinicu mjere za priznavanje, tj. šta sve sadrži stavka nekretnine, postrojenja i opreme. Stoga je potrebno rasuđivanje u primjeni kriterija priznavanja koji se odnose na specifične okolnosti koje postoje u subjektu. Možda će biti potrebno grupirati pojedinačno beznačajnu imovinu, kao na primjer kalupe, alate i pomagala i primijeniti kriterije na zbirnu vrijednost.
10. Na osnovu ovog principa priznavanja, subjekt ocjenjuje sve svoje troškove nekretnina, postrojenja i opreme u trenutku njihova nastanka. Ovi troškovi uključuju nastale početne troškove nabavke ili izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme te kasnije nastale dodatne troškove dogradnje, zamjene dijelova ili servisiranja.

Početni troškovi

11. Nekretnine, postrojenja i oprema mogu biti nabavljeni zbog sigurnosnih ili ekoloških razloga. Iako sticanje takvih nekretnina, postrojenja i oprema ne povećava na direktan način buduće ekonomske koristi pojedinih postojećih nekretnina, postrojenja i opreme, njihova nabavka može biti potrebna da bi subjekt ostvario buduće ekonomske koristi od svoje druge imovine. Takve nekretnine, postrojenja i oprema ispunjavaju uslove da se priznaju kao imovina, zato što omogućavaju da subjekt ostvari buduće ekonomske koristi od s njima povezane imovine, koje premašuju koristi koje bi se ostvarile da ta imovina nije nabavljena. Na primjer, proizvođač u hemijskoj industriji može uvesti novi proces hemijske obrade kako bi zadovoljio ekološke zahtjeve u vezi s proizvodnjom i skladištenjem opasnih kemikalija, i tada se s time povezana poboljšanja priznaju kao imovina, jer bez njih subjekt ne može proizvoditi i prodavati hemijske proizvode. Međutim, odnosna knjigovodstvena vrijednost takve i povezane imovine se provjerava radi utvrđivanja umanjenja vrijednosti u skladu s MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*.

Naknadni troškovi

12. U skladu s principom priznavanja iz tačke 7., trošak redovnog održavanja imovine subjekt ne priznaje u knjigovodstvenu vrijednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme. Ti troškovi se priznaju u dobiti ili gubitku kako nastaju. Troškovi redovnog

održavanja su prvenstveno troškovi rada i potrošnog materijala, a mogu uključivati i troškove sitnih rezervnih dijelova. Svrha ovih izdataka obično se opisuje kao “trošak popravke i održavanja” stavki nekretnina, postrojenja i opreme.

13. Sastavni dijelovi nekih stavki nekretnina, postrojenja i opreme mogu zahtijevati zamjenu u redovnim vremenskim razmacima. Na primjer, industrijska peć može zahtijevati zamjenu unutrašnje obloge nakon određenog broja sati upotrebe, ili dijelovi unutrašnjosti aviona, kao što su sjedišta i kuhinja, mogu zahtijevati višekratnu zamjenu tokom vijeka upotrebe aviona. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme također se mogu nabaviti kako bi se zamjene mogle vršiti što rjeđe, kao što je, na primjer, slučaj sa zamjenom unutrašnjih zidova zgrade ili kako bi se izvršila samo jedna zamjena. U skladu s principom priznavanja navedenim u tački 7., subjekt u knjigovodstvenu vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme priznaje trošak zamijenjenog dijela te imovine kako je on nastao, ako su zadovoljeni uslovi priznavanja. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati u skladu s odredbama o prestanku priznavanja iz ovog Standarda (vidi tačke 67. – 72.).
14. Uslov za kontinuirano funkcioniranje neke nekretnine, postrojenja i opreme (na primjer, avion), može biti vršenje redovnih opsežnijih pregleda s ciljem utvrđivanja kvarova, bez obzira na to koji su dijelovi bili zamijenjeni. Kad god se obavi redovan opsežniji pregled, trošak tog pregleda se priznaje u knjigovodstvenu vrijednost te stavke nekretnine, postrojenja i opreme kao trošak zamjene ako su zadovoljeni kriteriji za priznavanje. Svaki preostali knjigovodstveni iznos prethodnih pregleda (bez dijelova) se prestaje priznavati. To se vrši bez obzira na to je li trošak prethodnog pregleda utvrđen u transakciji u kojoj je stavka nabavljena ili izgrađena. Ako je potrebno, procijenjeni troškovi sličnih budućih pregleda se mogu koristiti kao pokazatelj troška postojećeg pregleda u trenutku kada je stavka nabavljena ili izgrađena.

Mjerenje i priznavanje

15. **Pojedinačna stavka nekretnine, postrojenja ili opreme koja ispunjava kriterije da se prizna kao imovina treba se mjeriti po svom trošku (nabavke).**

Elementi troška

16. Trošak stavke nekretnine, postrojenja ili opreme obuhvata:
- kupovnu cijenu, uključujući uvozne takse i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
 - sve troškove koji se direktno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje neophodno da bi se mogla upotrijebiti na način koji je utvrdila uprava,
 - početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, pri čemu tu obavezu subjekt preuzima prilikom nabavke odnosno imovine, ili kao posljedica korištenja te imovine tokom određenog perioda u svrhe različite od proizvodnje zaliha.

17. Primjeri troškova koji se mogu direktno pripisati su:
- troškovi naknada zaposlenika (kao što je definirano u MRS-u 19 – *Primanja zaposlenih*) koji direktno proizlaze iz izgradnje ili nabavke stavke nekretnine, postrojenja i opreme,
 - početni troškovi pripreme lokacije,
 - početni troškovi isporuke i troškovi manipulacije,
 - troškovi instaliranja i montaže,
 - troškovi testiranja pravilnog funkcioniranja imovine, nakon odbitka neto prihoda od prodaje proizvedenih jedinica tokom dovođenja imovine na datu lokaciju i u stanje spremno za upotrebu (na primjer, uzorci proizvedeni tokom testiranja opreme), i
 - naknade stručnjacima.
18. Subjekt primjenjuje MRS 2 - *Zalihe* na troškove obaveza demontaže, uklanjanja i vraćanja mjesta na kojem se imovina nalazila u prvobitno stanje, a koji su nastali tokom određenog perioda kao posljedica korištenja imovine u proizvodnji zaliha tokom tog perioda. Obaveze za obračunate troškove u skladu s MRS-om 2 ili MRS-om 16 priznaju se i mjere u skladu s MRS-om 37 - *Rezerviranja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze*.
19. Primjeri troškova koji ne ulaze u troškove stavke nekretnina, postrojenja i opreme:
- troškovi otvaranja nove jedinice,
 - troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove oglašavanja i aktivnosti promocije),
 - troškovi premještanja poslovanja na novu lokaciju ili usmjeravanja na novu grupu kupaca (uključujući troškove obučavanja zaposlenih), i
 - administrativni i ostali opći režijski troškovi.
20. Priznavanje troškova u knjigovodstvenu vrijednost pojedine nekretnine, postrojenja i opreme prestaje kada je stavka na lokaciji i stanju neophodnom za upotrebu koju je odredila uprava. Prema tome, troškovi nastali upotrebom ili premještanjem imovine ne uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine. Na primjer, sljedeći troškovi se ne uključuju u knjigovodstvenu vrijednost pojedine stavke nekretnina, postrojenja i opreme:
- troškovi nastali kada imovina koja osposobljena za rad na način koji je odredila uprava, još nije stavljena u upotrebu ili radi ispod punog kapaciteta,
 - početni gubici u poslovanju, kao na primjer gubici koji nastaju kada potražnja za proizvodima koje proizvodi imovina raste i
 - troškovi premještanja ili reorganizacije dijela ili cjelokupnog poslovanja subjekta.
21. Neke aktivnosti nastaju u vezi s izgradnjom ili razvojem nekretnine, postrojenja i opreme, ali nisu potrebne da bi se imovina dopremila na mjesto ili da bi bila spremna za upotrebu na način koji je odredila uprava. Te sporedne aktivnosti se

mogu pojaviti prije ili za vrijeme izgradnje ili razvoja. Na primjer, prihod se može ostvariti ako se gradilište do početka gradnje koristi kao parking. S obzirom na to da te usputne aktivnosti nisu neophodne za dovođenje te imovine na mjesto ili u stanje za upotrebu na način koji je utvrdila uprava, prihod i rashodi vezani za sporedne aktivnosti priznaju se u dobiti ili gubitku i klasificiraju u odgovarajuću grupu prihoda i rashoda.

22. Trošak imovine izgrađene u vlastitoj režiji utvrđuje se primjenom istih principa kao i za nabavljenu imovinu. Ako subjekt u svom redovnom poslovanju proizvodi sličnu imovinu namijenjenu prodaji, trošak imovine obično je jednak trošku proizvodnje imovine namijenjene prodaji (vidjeti MRS 2). Prema tome, isključuju se interni dobici da bi se došlo do spomenutih troškova. Slično tome, neuobičajeno visoki iznosi otpadnog materijala, rada ili drugih resursa, nastali u izgradnji imovine u vlastitoj režiji, ne uključuju se u trošak imovine. MRS 23 - *Troškovi zaduživanja* utvrđuje kriterije za priznavanje kamate kao komponente knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme izgrađene u vlastitoj režiji.
- 22.A Plodonosne biljke se obračunavaju na isti način kao stavke nekretnina, postrojenja i opreme izgrađene u vlastitoj režiji prije dopremanja na mjesto i dovođenja u stanje neophodno za primjenu na način koji je utvrdila uprava. U skladu s tim, pojam 'izgradnja' korišten u ovom Standardu se treba tumačiti u smislu koji obuhvata aktivnosti neophodne za uzgoj plodonosnih biljaka prije nego se nađu na mjestu i u stanju potrebnom kako bi djelovale u skladu sa namjerama uprave.

Mjerenje troška

23. Trošak pojedine nekretnine, postrojenja i opreme jednak je cijeni za plaćanje na datum priznavanja te stavke. Kada je plaćanje za neku stavku nekretnine, postrojenja i opreme odgođeno duže od uobičajenih kreditnih rokova, razlika između ekvivalenta cijene za gotovinu i ukupnih plaćanja priznaje se kao kamata tokom trajanja kredita, osim ako se ove kamate ne kapitaliziraju u skladu s MRS-om 23.
24. Jedna ili više stavki nekretnina, postrojenja i opreme može se nabaviti u zamjenu za nenovčano sredstvo ili sredstva ili kombinaciju novčane i nenovčane imovine. Sljedeća razmatranja se odnose samo na razmjenu jedne nenovčane imovine za drugu nenovčanu imovinu, ali se odnose i na sve razmjene opisane u prethodnoj rečenici. Trošak tako nabavljenih nekretnina, postrojenja i opreme mjeri se po fer vrijednosti osim ako: a) transakcija nema komercijalni sadržaj ili b) se fer vrijednost primljene imovine i fer vrijednost date imovine ne mogu pouzdano izmjeriti. Stečena stavka se vrednuje na navedeni način, čak i ako subjekt ne može u tom trenutku prestati priznavati imovinu koju je dao u zamjenu. Ako se stečena stavka ne može mjeriti po fer vrijednosti, njen trošak se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti date imovine.
25. Subjekt odlučuje ima li transakcija razmjene komercijalni sadržaj tako što razmatra stepen do kojeg se očekuje promjena novčanih tokova u budućnosti kao rezultat te transakcije. Razmjena ima komercijalni sadržaj ako:
- (a) se struktura (rizik, vrijeme i iznos) novčanih tokova ostvarenih od primljene imovine razlikuje od strukture novčanih tokova prenesene imovine, ili

- (b) se specifična vrijednost onog dijela poslovanja subjekta na koji je utjecala transakcija, mijenja kao rezultat razmjene, ili
- (c) je razlika u (a) ili (b) značajna u odnosu na fer vrijednost razmijenjene imovine.

Za svrhe utvrđivanja ima li transakcija razmjene komercijalni sadržaj, specifična vrijednost dijela poslovanja subjekta na koji je utjecala transakcija, treba odražavati novčane tokove nakon poreza. Rezultat ovih analiza može biti jasan i bez obaveze da subjekt provodi detaljne kalkulacije.

- 26. Fer vrijednost imovine može se pouzdano mjeriti ako: (a) varijabilnost u rasponu razumnih mjerenja fer vrijednosti te imovine nije značajna za tu imovinu, ili (b) se vjerovatnoće različitih procjena unutar raspona mogu razumno procijeniti i koristiti u procjeni fer vrijednosti. Ako subjekt može pouzdano mjeriti fer vrijednost primljene imovine ili fer vrijednost date imovine, tada se fer vrijednost date imovine koristi za mjerenje troška primljene imovine, osim u slučaju ako je fer vrijednost primljene imovine jasnije vidljiva.
- 27. Trošak stavke nekretnine, postrojenja i opreme koje drži najmoprimac na osnovu ugovora o finansijskom najmu utvrđuje se u skladu sa MRS-om 17 - *Najmovi*.
- 28. Knjigovodstvena vrijednost stavke nekretnine, postrojenja i opreme može se umanjiti za primljena državna bespovratna davanja, u skladu s MRS-om 20 - *Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći*.

Mjerenje nakon početnog priznavanja

- 29. **Subjekt kao svoju računovodstvenu politiku treba odabrati ili model troška opisan u tački 30. ili model revalorizacije opisan u tački 31. i primijeniti tu politiku na cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme.**

Model troška

- 30. **Nakon početnog priznavanja kao imovine, stavka nekretnine, postrojenja i opreme se treba iskazati po trošku umanjenom za svaku akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.**

Model revalorizacije

- 31. **Nakon priznavanja kao imovine, stavka nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti treba se iskazati po revaloriziranom iznosu, koji čini njenu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadno akumuliranu amortizaciju i naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovno, tako da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda.**
- 32. –
- 33. [brisan]
- 34. Učestalost revaloriziranja zavisi od promjena fer vrijednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme koje se revaloriziraju. Kad se fer vrijednost revalorizirane

imovine znatno razlikuje od njezine knjigovodstvene vrijednosti, tada je potrebna daljnja revalorizacija. Neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme mogu pokazivati značajna i promjenjiva kretanja fer vrijednosti, što znači da je potrebno provođenje godišnje revalorizacije. Tako česta revalorizacija nije potrebna kod nekretnina, postrojenja i opreme koje imaju neznatne promjene fer vrijednosti. Umjesto toga, može biti dovoljno da se stavke revaloriziraju samo svake treće ili pete godine.

35. Kad se revalorizira stavka nekretnine, postrojenja i opreme, knjigovodstvena vrijednost te imovine se usklađuje sa revaloriziranim iznosom. Na datum revalorizacije imovina se tretira na jedan od sljedećih načina:

- (a) bruto knjigovodstvena vrijednost se usklađuje tako da bude u skladu sa revalorizacijom knjigovodstvene vrijednosti imovine. Na primjer, bruto knjigovodstvena vrijednost se može prepraviti pozivanjem na dostupne tržišne podatke, ili se može prepraviti srazmjerno promjeni knjigovodstvene vrijednosti. Akumulirana amortizacija na datum revalorizacije usklađuje se tako da bude jednaka razlici između bruto knjigovodstvene vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti imovine nakon uzimanja u obzir akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti, ili
- (b) akumulirana amortizacija se isključuje iz bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Iznos usklađivanja akumulirane amortizacije čini dio povećanja ili smanjenja knjigovodstvene vrijednosti koji se knjiži u skladu s tačkama 39. i 40.

36. **Ako se stavka nekretnine, postrojenja i opreme revalorizira, tada se treba revalorizirati cjelokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj ta imovina pripada.**

37. Grupa nekretnina, postrojenja i opreme objedinjuje imovinu slične prirode i upotrebe u poslovanju subjekta. Slijede primjeri zasebnih grupa:

- (a) zemljište,
- (b) zemljište i zgrade,
- (c) mašine,
- (d) brodovi,
- (e) avioni,
- (f) motorna vozila,
- (g) namještaj i oprema,
- (h) kancelarijska oprema, i
- (i) plodonosne biljke.

38. Stavke unutar jedne grupe nekretnina, postrojenja i opreme revaloriziraju se istovremeno kako bi se izbjegla selektivna revalorizacija imovine i izvještavanje iznosa u finansijskim izvještajima koji predstavljaju mješavinu troškova i vrijednosti na različite datume. Međutim, jedna grupa imovine može se revalorizirati i kontinuirano u istim vremenskim razmacima uz uslov da se revalorizacija grupe imovine dovrši u kratkom roku i da odražava postojeće stanje imovine.

39. Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje treba priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit i kumulativno iskazati u kapitalu kao revalorizacijski višak. Međutim, povećanje se treba priznati u dobit ili gubitak do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje vrijednosti iste imovine, koje je prethodno bilo priznato u dobiti ili gubitku.
40. Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine smanji zbog revalorizacije, to smanjenje se treba priznati u dobit ili gubitak. Međutim, smanjenje se treba priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne prelazi iznos koji postoji kao revalorizacijski višak za tu imovinu. Smanjenje priznato u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti odbija se od kumulativno iskazanog iznosa revalorizacijskog viška u kapitalu.
41. Revalorizacijska rezerva uključena u kapital koja se odnosi na stavku nekretnine, postrojenja i opreme može se direktno prenijeti na zadržanu dobit, kada se ta imovina prestane priznavati. To može podrazumijevati prenos cjelokupnog viška kada se imovina povuče iz upotrebe ili otuđi. Međutim, neki se viškovi mogu prenijeti i dok subjekt koristi imovinu. U tom slučaju, iznos prenesenog viška je razlika između amortizacije zasnovane na revaloriziranoj knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i amortizacije zasnovane na izvornom trošku nabavke imovine. Prenos revalorizacijskog viška u zadržanu dobit ne provodi se kroz dobit ili gubitak.
42. Efekti poreza na dobit, ako postoje, koji proizlaze iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se i objavljuju u skladu s MRS-om 12 - *Porezi na dobit*.

Amortizacija

43. **Svaki dio stavke nekretnine, postrojenja i opreme sa troškom nabavke koji je značajan u odnosu na ukupni trošak nabavke te stavke nekretnine, postrojenja i opreme se treba amortizirati odvojeno.**
44. Subjekt raspoređuje početno priznati iznos svake stavke nekretnine, postrojenja i opreme na njihove značajne dijelove i odvojeno amortizira svaki dio. Na primjer, možda će biti potrebno odvojeno amortizirati konstrukciju i motore aviona, bez obzira da li je u vlasništvu subjekta ili u finansijskom najmu. Slično tome, ako subjekt stekne nekretninu, postrojenje i opremu u sklopu poslovnog najma u kojem je subjekt najmodavac, može biti potrebno odvojeno amortizirati iznose koji su uključeni u trošak te stavke a koji se odnose na povoljne ili nepovoljne uslove najma u odnosu na tržišne uvjete.
45. Značajan dio pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme može imati jednak vijek upotrebe i metodu amortizacije kao neki drugi značajan dio te iste stavke. Takve stavke se mogu grupirati zajedno u svrhu utvrđivanja visine amortizacije.
46. U mjeri u kojoj subjekt odvojeno amortizira pojedine dijelove stavke nekretnina, postrojenja i opreme, on također mora odvojeno amortizirati i ostatak te stavke nekretnina, postrojenja i opreme. Ostatak čine dijelovi te stavke koji pojedinačno nisu značajni. Ako subjekt ima različita očekivanja za te dijelove, možda će morati koristiti tehnike aproksimacije za amortizaciju ostatka na način da vjerno prikazuju trošenje tih stavki i/ili vijek upotrebe njihovih dijelova.

47. Subjekt se može odlučiti da odvojeno amortizira dijelove stavki čiji trošak nema značajan udio u ukupnom trošku nabavke te stavke.
48. **Iznos amortizacije za svaki period se treba priznati u dobit ili gubitak, osim ako je uključen u knjigovodstvenu vrijednost druge imovine.**
49. Iznos amortizacije za neki period obično se priznaje u dobit ili gubitak. Međutim, u nekim okolnostima se buduće ekonomske koristi sadržane u imovini koriste u proizvodnji druge imovine. U tom slučaju je iznos amortizacije dio troška druge imovine i uključuje se u njenu knjigovodstvenu vrijednost. Na primjer, amortizacija proizvodnog postrojenja i opreme uključuje se u troškove konverzije zaliha (vidjeti MRS 2). Slično tome, amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme koja se koristi za aktivnosti razvoja može se uključiti u trošak nabavke nematerijalne imovine koji se priznaje u skladu s MRS-om 38 - *Nematerijalna imovina*.

Amortizacijski iznos i period amortizacije

50. **Amortizacijski iznos stavke imovine treba se raspoređivati sistematično tokom korisnog vijeka upotrebe.**
51. **Ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine treba se preispitati barem jednom na kraju svake finansijske godine te se, ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene prikazuju kao promjena računovodstvenih procjena u skladu s MRS-om 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.**
52. Amortizacija se priznaje čak i ako fer vrijednost imovine premašuje njenu knjigovodstvenu vrijednost, sve dok rezidualna vrijednosti imovine ne prelazi njenu knjigovodstvenu vrijednost. Popravak i održavanje imovine ne dovodi u pitanje potrebu njene amortizacije.
53. Amortizacijski iznos imovine se utvrđuje nakon oduzimanja njenog ostatka vrijednosti. U praksi je često ostatak vrijednosti beznačajan i stoga nevažan u izračunavanju amortizacijskog iznosa.
54. Rezidualna vrijednost imovine se može povećati na vrijednost jednaku ili veću od knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Ako se to dogodi, iznos amortizacije će biti nula, osim u slučaju i dok se rezidualna vrijednost kasnije smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrijednosti te imovine.
55. Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno za korištenje u svrhu koju je odredila uprava. Amortizacija imovine prestaje na dan kad je odnosna imovina klasificirana kao imovina namijenjena prodaji (ili je uključena u grupu za otuđenje koja je klasificirana kao ona koja je namijenjena prodaji) u skladu s MSFI-jem 5, ili na dan prestanka priznavanja imovine, zavisno od toga koji je od ta dva datuma raniji. Prema tome, amortizacija ne prestaje kad se imovina ne koristi ili povlači iz aktivne upotrebe, osim u slučaju ako je imovina u potpunosti amortizirana. Međutim, kod primjene metode amortizacije zasnovane na upotrebi, iznos amortizacije može biti nula ako nema proizvodnje.
56. Subjekt troši buduće ekonomske koristi sadržane u nekoj imovini uglavnom njenim korištenjem. Međutim, drugi faktori, kao što su tehnološka ili ekonomska zastarjelost te fizičko trošenje i starenje, čak i ako se ona ne koristi, često dovode

do smanjenja ekonomskih koristi koje bi se mogle dobiti od imovine. Stoga je pri utvrđivanju vijeka upotrebe imovine, potrebno razmotriti sve sljedeće faktore:

- (a) očekivanu upotrebu imovine. Upotreba se ocjenjuje na osnovu očekivanog kapaciteta imovine ili fizičkog učinka;
 - (b) očekivano fizičko habanje i trošenje koje zavisi od proizvodnih faktora, kao što je broj smjena u kojima će se imovina koristiti, program popravki i održavanja u subjektu i briga o održavanju imovine dok se ne koristi;
 - (c) tehničko ili ekonomsko zastarijevanje koje proističe iz promjena ili poboljšanja u procesu proizvodnje ili zbog promjene potražnje na tržištu za proizvodom ili uslugom koje daje imovina. Očekivana buduća smanjenja prodajne cijene predmeta koji je proizveden korištenjem imovine mogla bi nagovijestiti očekivanje tehničkog ili ekonomskog zastarijevanja imovine što bi, pak, moglo odražavati smanjenje budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini; i
 - (d) zakonska ili slična ograničenja vezana uz korištenje imovine, kao što je datum isteka odnosnih najмова.
57. Vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem subjekt očekuje da će koristiti sredstvo. Politika upravljanja imovinom nekog subjekta može uključivati otuđenje imovine nakon određenog vremena ili nakon što se potroši određeni dio ekonomskih koristi sadržanih u imovini. Stoga vijek upotrebe imovine može biti kraći od njenog ekonomskog vijeka. Procjena vijeka upotrebe neke imovine je stvar procjene zasnovane na iskustvu subjekta sa sličnom imovinom.
58. Zemljište i zgrade su odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak i ako se zajedno nabavljaju. Zemljište obično ima neograničen vijek upotrebe, uz neke izuzetke, na primjer, kamenoloma i odlagališta otpada, i stoga je to imovina koja se ne amortizira. Zgrade obično imaju ograničeni vijek upotrebe i stoga su imovina koja se amortizira. Povećanje vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze zgrade ne utječe na utvrđivanje amortizacijskog iznosa za zgradu.
59. Ako trošak zemljišta uključuje i trošak demontaže i vraćanja u prvobitno stanje, premještanja i restauracije, taj se dio imovine amortizira u periodu stvaranja koristi koje su posljedica tih troškova. U nekim slučajevima, zemljište može imati ograničeni vijek upotrebe te se amortizira na način koji odražava koristi koje iz njega priteču u subjekt.

Metode amortizacije

60. **Korištena metoda amortizacije treba odražavati obrazac po kojem se očekuje da će subjekt ostvarivati buduće ekonomske koristi od imovine.**
61. **Metoda amortizacije koja se primjenjuje za neku imovinu se treba preispitivati barem na kraju svake poslovne godine i, ako postoji značajna promjena očekivanog obrasca trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti da bi odražavala promjenu obrasca. Takvu promjenu treba iskazati kao promjenu u računovodstvenim procjenama u skladu s MRS-om 8.**
62. Različite metode amortizacije se mogu koristiti za sistematsko raspoređivanje amortizacijskog iznosa imovine tokom njenog vijeka upotrebe. Ove metode

uključuju linearnu metodu, metodu opadajućeg salda (degresivnu metodu) i metodu po jedinici proizvoda (funkcionalnu metodu). Linearna metoda amortizacije rezultira jednakim iznosom amortizacije tokom vijeka upotrebe ako se rezidualna vrijednost imovine ne mijenja. Metoda opadajućeg salda rezultira smanjenjem iznosa amortizacije tokom vijeka upotrebe. Metoda po jedinici proizvoda rezultira amortizacijom zasnovanom na očekivanoj upotrebi ili količini proizvoda. Subjekt bira metodu koja najbliže odražava očekivanu dinamiku trošenja budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini. Odabrana metoda amortizacije primjenjuje se dosljedno, osim ako ne dođe do promjene dinamike trošenja budućih ekonomskih koristi.

- 62.A Metoda amortizacije koja se zasniva na prihodu ostvarenom od aktivnosti koja uključuje korištenje imovine, nije prikladna. Prihod ostvaren od aktivnosti koja uključuje korištenje imovine općenito odražava faktore koji nisu vezani za trošenje budućih ekonomskih koristi od imovine. Na primjer, na prihod utječu drugi ulazni faktori i procesi, prodajne aktivnosti i promjene prodatih količina i cijena. Na dio prihoda koji čini cijena može uticati inflacija koja ni na koji način ne utiče na način potrošnje imovine.

Umanjenje vrijednosti

63. Da bi se utvrdilo je li vrijednost neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, subjekt primjenjuje MRS 36 - *Umanjenje vrijednosti imovine*. Ovaj Standard objašnjava kako subjekt provjerava knjigovodstvenu vrijednost imovine, kako utvrđuje nadoknadivi iznos imovine, kada se priznaje ili poništava priznavanje gubitka od umanjenja vrijednosti.
64. [brisan]

Naknada za umanjenje vrijednosti

65. **Naknada od treće strane za nekretninu, postrojenje i opremu čija je vrijednost umanjena, te koji su izgubljeni ili ustupljena, uključuje se u dobit ili gubitak kad ta naknada postane potraživanje.**
66. Umanjenja vrijednosti ili gubici nekretnina, postrojenja i opreme, s tim povezani zahtjevi za isplatu ili plaćanja naknada od trećih strana, i svaka naknadna kupovina ili izgradnja zamjenske imovine predstavljaju odvojene ekonomske transakcije te se evidentiraju odvojeno, kako slijedi:
- umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje u skladu s MRS-om 36;
 - prestanak priznavanja pojedinih stavki nekretnina, postrojenja i opreme koji su povučeni iz upotrebe ili otuđeni, utvrđuje se u skladu s ovim Standardom;
 - naknade od trećih strana za stavke nekretnina, postrojenja i opreme čija je vrijednost umanjena, koja je izgubljena ili ustupljena, uključuje se u utvrđivanje dobiti ili gubitka kad ta naknada postane potraživanje; i
 - trošak pojedinih nekretnina, postrojenja i opreme koji su obnovljeni, kupljeni ili izgrađeni kao zamjena utvrđuje se u skladu s ovim Standardom.

Prestanak priznavanja

67. **Knjigovodstvena vrijednost pojedine stavke nekretnine, postrojenja ili opreme treba se prestati priznavati:**
- (a) **u trenutku otuđenja; ili**
 - (b) **kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja ove imovine.**
68. **Dobici ili gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme trebaju se uključiti u dobit ili gubitak onda kada se ta imovina prestane priznavati (osim ako MRS 17 ne zahtijeva drugačije kod prodaje i povratnog najma). Dobici se ne klasificiraju kao prihod od prodaje.**
- 68.A Međutim, subjekt koji u svom redovnom poslovanju obično prodaje stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje drži radi davanja u najam drugima, dužan je tu imovinu prenijeti na zalihe po njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti kada prestaju biti predmet najma i postanu stavke koje se drže radi prodaje. Prihodi ostvareni prodajom te imovine se priznaju kao prihod u skladu s MRS-om 18 - *Prihodi*. MSFI 5 se ne primjenjuje kad se imovina koja se drži radi prodaje u sklopu redovnog poslovanja prenosi na zalihe.
69. Otuđenje pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme može se odvijati na razne načine (npr. prodajom, finansijskim najmom ili donacijom). Pri utvrđivanju datuma otuđenja, subjekt je dužan primijeniti kriterije priznavanja prihoda od prodaje iz MRS-a 18. Na otuđenje u sklopu transakcije prodaje i povratnog najma primjenjuje se MRS 17.
70. Ako, u skladu s principom priznavanja iz tačke 7., subjekt u knjigovodstvenu vrijednost stavke nekretnine, postrojenja i opreme priznaje trošak zamjene nekog dijela te stavke, onda on mora prestati priznavati knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog dijela, bez obzira da li se dio imovine koji je zamijenjen amortizira odvojeno. Ako za subjekt nije izvodljivo utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti dijela imovine koji je zamijenjen, on može koristiti trošak zamjene kao pokazatelj koliki je trošak zamijenjenog dijela imovine bio u vrijeme kada je kupljen ili izgrađen.
71. **Dobici ili gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme se trebaju utvrditi kao razlika između neto prihoda od otuđenja, ako postoji, i knjigovodstvene vrijednosti stavke.**
72. Potraživanje za naknadu za otuđenje pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme početno se priznaje po fer vrijednosti. Ako je plaćanje odgođeno, primljena naknada se početno priznaje u novčanom ekvivalentu cijene. Razlika između nominalnog iznosa naknade i novčanog ekvivalenta cijene priznaje se kao prihod od kamata u skladu s MRS-om 18, odražavajući prinos od potraživanja.

Objavljivanje

73. **Za svaku grupu nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim izvještajima se treba objaviti:**

- (a) osnove mjerenja korištene za utvrđivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti,
- (b) korištene metode amortizacije,
- (c) korisni vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije,
- (d) bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (sabrano s akumuliranim gubicima od umanjenja vrijednosti) na početku i na kraju perioda, i
- (e) usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda kojim se prikazuju:
 - (i) povećanja,
 - (ii) imovina klasificirana kao ona koja se drži za prodaju ili uključena u grupu imovine za otuđenje klasificiranu kao ona koja se drži za prodaju u skladu s MSFI-jem 5 i druga otuđenja,
 - (iii) stjecanja putem poslovnih spajanja,
 - (iv) povećanja i smanjenja koja proizlaze iz revalorizacije kao što je navedeno u tačkama 31., 39. i 40. te iz gubitaka od umanjenja priznatih ili poništenih u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s MRS-om 36,
 - (v) gubitke od umanjenja imovine koji su priznati u dobiti ili gubitku u skladu s MRS-om 36,
 - (vi) gubitke od umanjenja vrijednosti imovine poništene kroz dobit ili gubitak u skladu s MRS-om 36,
 - (vii) amortizacija;
 - (viii) neto kursne razlike koje su proizašle iz preračunavanja finansijskih izvještaja iz funkcionalne valute u valutu objavljivanja, uključujući konverziju inostranog poslovanja u valutu u kojoj subjekt prezentira svoje izvještaje; i
 - (ix) ostale promjene.

74. U finansijskim izvještajima se treba objavljivati i sljedeće:

- (a) postojanje i iznos ograničenja vlasništva, kao i nekretnine, postrojenja i opreme koji su založeni kao garancija za obaveze,
- (b) iznos izdataka priznatih u knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u toku izgradnje,
- (c) iznos ugovornih obaveza preuzetih za nabavku nekretnine, postrojenja i opreme, i
- (d) ako nije objavljeno odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, iznos naknada primljenih od trećih strana za nekretnine, postrojenja i opremu čija je vrijednost umanjena, koje su izgubljene ili ustupljene, a uključene su u dobit ili gubitak.

75. Izbor metode amortizacije i procjene vijeka upotrebe je stvar rasuđivanja. Zato objavljivanje usvojenih metoda i procijenjenog vijeka upotrebe ili stopa

amortizacije korisnicima finansijskih izvještaja pruža informacije koje im omogućavaju pregled politika koje je odabrala uprava kao i poređenje s drugim subjektima. Zbog sličnih razloga, neophodno je objaviti:

- (a) amortizaciju u toku perioda bez obzira je li priznata u dobit ili gubitak ili je uključena u troškove druge imovine i
- (b) akumuliranu amortizaciju na kraju tog perioda.

76. U skladu s MRS-om 8, subjekt objavljuje prirodu i efekat promjene računovodstvene procjene koja ima utjecaj na tekući period ili od koje se očekuje da će imati utjecaj u narednim periodima. Za nekretnine, postrojenja i opremu takvo objavljivanje može proizaći iz promjena procjene, s obzirom na:

- (a) ostatak vrijednosti;
- (b) procijenjene troškove demontaže, uklanjanja ili obnavljanja nekretnina, postrojenja i opreme;
- (c) vijek upotrebe; i
- (d) metode amortizacije.

77. **Ako se pojedine stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju po revaloriziranim iznosima, pored objavljivanja propisanih MSFI-jem 13 treba se objaviti i sljedeće:**

- (a) datum revalorizacije;
- (b) je li bio uključen nezavisni procjenitelj;
- (cd) [brisano]
- (e) za svaku grupu nekretnina, postrojenja i opreme koja je revalorizirana, knjigovodstvenu vrijednost po kojoj bi imovina bila priznata da je primijenjena metoda troška; i
- (f) revalorizacijski višak, koji ukazuje na promjene tokom perioda i svako ograničenje u raspodjeli salda dioničarima.

78. U skladu s MRS-om 36, subjekt objavljuje informacije o umanjenju vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme kao nadopunu informacijama koje zahtijeva tačka 73.(e) (iv)-(vi).

79. Za potrebe korisnika finansijskih izvještaja mogu biti relevantne i sljedeće informacije:

- (a) knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koje se privremeno ne koriste;
- (b) bruto knjigovodstvena vrijednost svake potpuno amortizirane nekretnine, postrojenja i opreme koja je još u upotrebi;
- (c) knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme povučenih iz aktivne upotrebe i koje nisu klasificirane u imovinu koja se drži za prodaju u skladu s MSFI-jem 5; i
- (d) kad se koristi metoda troška, fer vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme u slučaju da se ona značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Stoga se subjekti podstiču da objavljuju navedene iznose.

Prelazne odredbe

- 80. Zahtjevi tačaka 24.-26. koji se odnose na početno mjerenje pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme koja je stečena u transakciji razmjene imovine trebaju se primjenjivati prospektivno samo na buduće transakcije.**
- 80.A Tačka 35. je izmijenjena u dokumentu *Godišnja poboljšanja MSFI-jeva Ciklus 2010.-2012.* Subjekt te izmjene primjenjuje na sve revalorizacije priznate u godišnjim periodima koji započinju na dan ili nakon datuma početne primjene te izmjene, kao i u godišnjem periodu koji joj neposredno prethodi. Subjekt može prezentirati usklađene uporedne podatke za neke prezentirane ranije periode, ali se to ne zahtijeva. Ako subjekt prezentira neusklađene uporedne podatke za neke ranije periode, on mora jasno identificirati one podatke koji su neusklađeni, izjaviti da su prezentirani po drugom osnovu i objasniti koji je to osnov.
- 80.B U izvještajnom periodu u kojem se prvi put primjenjuje *Poljoprivreda: Plodonosne biljke* (Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 41) subjekt ne mora objaviti kvantitativne podatke iz tačke 28.(f) MRS-a 8 za tekući period. Međutim, subjekt treba prezentirati kvantitativne podatke iz tačke 28.(f) MRS-a 8 za svaki prethodni period koji prezentira.
- 80.C Subjekt može odlučiti da mjeri stavku plodonosne biljke po njenoj fer vrijednosti na početku najranijeg perioda prezentiranog u finansijskim izvještajima za izvještajni period u kojem subjekt prvi put primjenjuje dokument *Poljoprivreda: Plodonosne biljke* (Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 41) i iskoristi tu fer vrijednost kao svoj procijenjeni trošak na taj datum. Svaka razlika između prethodnog knjigovodstvenog iznosa i fer vrijednosti treba se priznati u početnoj zadržanoj dobiti na početku najranijeg prezentiranog perioda.

Datum stupanja na snagu

81. Subjekt je dužan primijeniti ovaj Standard na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2005. godine. Podstiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovaj Standard za periode koji počinju prije 1. januara 2005. godine, dužan je objaviti tu činjenicu.
- 81.A Subjekt je dužan primijeniti izmjene tačke 3. na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2006. Ako subjekt primjeni MSFI 6 na neki raniji period, ove izmjene i dopune primjenjuje na taj raniji period.
- 81.B MRS-om 1 - *Prezentiranje finansijskih izvještaja* (revidiran 2007.) izmijenjeni su izrazi koji se koriste u MSFI-jevima. Pored toga, njime se mijenjaju i dopunjavaju tačke 39., 40. i 73.(e) (iv). Subjekt je dužan primijeniti te izmjene i dopune za godišnje periode koji započinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine. Ako subjekt primijeni MRS 1 (revidiran 2007.) na neki raniji period, ove izmjene i dopune također primjenjuje na taj raniji period.
- 81.C MSFI-jem 3 – *Poslovne kombinacije* (revidiranim u 2008. godini) je izmijenjena tačka 44. Subjekt je tu izmjenju dužan primijeniti na godišnje periode koji započinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine. Ako subjekt primijeni MSFI 3 (revidiran 2008.) na neki raniji period, dužan je tu izmjenju također primijeniti na taj raniji period.

- 81.D Tačke 6. i 69. su izmijenjene i dopunjene, a tačka 68.A je dodata kao posljedica *Poboljšanja MSFI-jeva* objavljenih u maju 2008. godine. Subjekt je dužan ove izmjene i dopune primijeniti na godišnje periode koji započinju 1. januara 2009. godine ili nakon toga. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt izmjene i dopune primijeni na neki raniji period, dužan je objaviti tu činjenicu i istovremeno primijeniti povezane izmjene i dopune MRS 7 - *Izvjestaj o novčanim tokovima*.
- 81.E Tačka 5. izmijenjena je *Poboljšanjima MSFI-jeva* objavljenim u maju 2008. godine. Subjekt je dužan ove izmjene i dopune primijeniti na godišnje periode koji započinju 1. januara 2009. godine ili nakon toga. Ranija primjena je dopuštena ako se istovremeno primjene izmjene i dopune tačaka 8., 9., 22., 48., 53., 53.A, 53.B, 54., 57. i 85.B MRS-a 40. Ako subjekt primijeni ove izmjene i dopune na neki raniji period, dužan je objaviti tu činjenicu.
- 81.F MSFI-jem 13, objavljenim u maju 2011. godine izmijenjena je definicija fer vrijednosti u tački 6., izmijenjene su tačke 26., 35. i 77. te izbrisane tačke 32. i 33. Subjekt treba primijeniti te izmjene i dopune kada primjenjuje MSFI 13.
- 81.G *Godišnja poboljšanja MSFI-jeva Ciklus 2009.–2011.* koja su objavljena u maju 2012. izmijenila su tačku 8. Subjekt treba primijeniti tu izmjenu retroaktivno u skladu s MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* za godišnje periode koji započinju 1. januara 2013. godine ili nakon toga. Ranija primjena je dopuštena. Ako subjekt primijeni ove izmjene na neki raniji period, treba objaviti tu činjenicu.
- 81.H *Godišnja poboljšanja MSFI-jeva Ciklus 2010. –2012.* koja su objavljena u decembru 2013. godine izmijenila su tačku 35. i dodala tačku 80.A. Subjekt je dužan ove izmjene i dopune primijeniti na godišnje periode koji započinju 1. jula 2014. godine ili nakon toga. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt primijeni ove izmjene na neki raniji period, treba objaviti tu činjenicu.
- 81.I Dokumentom *Objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije* (Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 38), objavljenim u maju 2014. godine, izmijenjena je tačka 56. i dodata tačka 62.A. Subjekt je dužan ove izmjene i dopune primijeniti prospektivno na godišnje periode koji započinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt primijeni ove izmjene na neki raniji period, treba objaviti tu činjenicu.
- 81.J *[Ova tačka se odnosi na izmjene i dopune koje još nisu stupile na snagu i stoga nisu uključene u ovo izdanje.]*
- 81.K Dokumentom *Poljoprivreda: Plodonosne biljke* (Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 41), objavljenim u junu 2014. godine, izmijenjene su tačke 3., 6. i 37. a dodate tačke 22.A i 80.B–80.C. Subjekt je dužan ove izmjene i dopune primijeniti na godišnje periode koji započinju na dan 1. januara 2016. godine ili nakon toga. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt primijeni ove izmjene na neki raniji period, treba objaviti tu činjenicu. Subjekt treba primijeniti te izmjene retroaktivno, u skladu s MRS-om 8, osim u slučajevima propisanim u tački 80.C.

Povlačenje ostalih objava

82. Ovaj Standard zamjenjuje MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (revidiran 1998.).
83. Ovaj Standard zamjenjuje sljedeća Tumačenja Stalnog odbora za tumačenja:
- (a) SIC 6 - *Troškovi prilagođavanja postojećeg softvera*,
 - (b) SIC 14 - *Nekretnine, postrojenja i oprema - naknada za umanjenje vrijednosti ili gubitak stavki*, i
 - (c) SIC 23 - *Nekretnine, postrojenja i oprema – troškovi glavne kontrole ili troškovi remonta*.