

Тлумачення КТМФЗ 1

ЗМІНИ В ІСНУЮЧИХ ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ ЗА ВИВЕДЕННЯМ З ЕКСПЛУАТАЦІЇ, ВІДНОВЛЕННЯМ ТА ПОДІБНИХ ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ

ПОСИЛАННЯ

- МСБО 1 „Подання фінансових звітів” (переглянутий у 2007 р.);
- МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;
- МСБО 16 „Основні засоби” (переглянутий у 2003 р.);
- МСБО 23 „Витрати на позики”;
- МСБО 36 „Зменшення корисності активів” (переглянутий у 2004 р.);
- МСБО 37 „Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”.

ПОПЕРЕДНЯ ІНФОРМАЦІЯ

- 1 Багато суб'єктів господарювання мають зобов'язання демонтувати, перемістити та відновити об'єкти основних засобів. У цьому Тлумаченні такі зобов'язання називають „зобов'язаннями за виведенням із експлуатації, відновленням та подібними зобов'язаннями”. Згідно з МСБО 16, собівартість об'єкту основних засобів включає первісну попередню оцінку витрат на виведення об'єкту з експлуатації та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими несе суб'єкт господарювання або коли об'єкт купують, або внаслідок використання об'єкта протягом певного періоду з іншою метою, ніж для створення запасів протягом цього періоду. МСБО 37 містить вимоги до того, як оцінювати зобов'язання за виведенням із експлуатації, відновленням та подібні зобов'язання. Це Тлумачення надає керівництво з того, як обліковувати вплив змін в оцінці існуючих зобов'язань за виведенням із експлуатації, відновленням та подібних зобов'язань.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

- 2 Це Тлумачення застосовується до змін в оцінці зобов'язань за виведенням із експлуатації, відновленням та подібних зобов'язань, що їх:
 - а) визнають як частину собівартості об'єкту основних засобів відповідно до МСБО 16,та
 - б) визнають як зобов'язання відповідно до МСБО 37.

Наприклад, зобов'язання за виведенням із експлуатації, відновленням та подібні зобов'язання можуть існувати стосовно виведення із експлуатації виробничих потужностей, виправлення екологічної шкоди видобувних галузей або переміщення обладнання.

ПИТАННЯ

- 3 Це Тлумачення розглядає, як слід обліковувати вплив подальших подій, які змінюють оцінку існуючого зобов'язання за виведенням із експлуатації, відновленням та подібних зобов'язань:
- а) зміну в попередньо оціненому вибуттю ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди (напр., грошові потоки), необхідні для погашення зобов'язання;
 - б) зміну в поточній ринковій ставці дисконту, як визначено в параграфі 47 МСБО 37 (вона охоплює також зміни вартості грошей у часі та ризики, характерні для зобов'язання);
 - в) збільшення, що відображає плин часу (що його також називають зміною умов дисконту).

КОНСЕНСУС

- 4 Зміни в оцінці існуючого зобов'язання за виведенням із експлуатації, відновленням та подібних зобов'язаннях, що є наслідком змін в попередньо оціненому часі чи сумі вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, необхідні для погашення зобов'язання, або зміни в ставці дисконту, слід обліковувати відповідно до параграфів 5-7 нижче.
- 5 Якщо відповідний актив оцінюють із застосуванням моделі собівартості:
- а) відповідно до б), зміни в зобов'язанні слід додавати до собівартості відповідного активу у поточному періоді або вираховувати їх з неї;
 - б) сума, що її вираховують з собівартості активу, не повинна перевищувати його балансову вартість. Якщо зменшення зобов'язання перевищує балансову вартість активу, це перевищення слід визнавати негайно у прибутку чи збитку;
 - в) якщо коригування приводить до додавання до собівартості активу, суб'єктові господарювання слід розглянути, чи є це ознакою того, що нова балансова вартість активу може не бути повністю відшкодованою. Якщо така ознака є, суб'єктові господарювання слід перевірити актив на зменшення корисності шляхом попередньої оцінки суми його очікуваного відшкодування та обліковувати будь-який збиток від зменшення корисності відповідно до МСБО 36.
- 6 Якщо відповідний актив оцінюють із застосуванням моделі переоцінки:
- а) зміни в зобов'язанні змінюють дооцінку або уцінку, попередньо визнані стосовно цього активу таким чином, що:
 - і) зменшення зобов'язання слід (відповідно до б)) визнавати в іншому сукупному прибутку і збільшувати дооцінку у власному капіталі, за винятком того, що його слід визнавати у прибутку чи збитку тою мірою, якою воно сторнується з уцінкою активу, попередньо визнаною у прибутку чи збитку;

КТМФЗ 1

- ii) збільшення зобов'язання слід визнавати у прибутку чи збитку, за винятком того, що його слід визнавати в іншому сукупному прибутку і зменшувати дооцінку у власному капіталі тою мірою, якою існує будь-який кредитовий залишок в дооцінці, що стосується цього активу.
 - б) у випадку, коли зменшення зобов'язання перевищує балансову вартість, яку визнали би, якби актив відображали за моделлю собівартості, перевищення слід визнавати негайно у прибутку чи збитку;
 - в) зміна зобов'язання є ознакою того, що актив може бути переоціненим для забезпечення того, щоби балансова вартість не відрізнялася суттєво від вартості, що її визначили би із застосуванням справедливої вартості в кінці звітного періоду. Будь-яку таку переоцінку слід брати до уваги при визначенні сум, що їх слід визнавати у прибутку або збитку чи в іншому сукупному прибутку згідно з а). Якщо необхідна переоцінка, слід переоцінювати всі активи цього класу;
 - г) МСБО 1 вимагає розкривати у звіті про сукупні прибутки інформацію про кожен складову інших сукупних прибутків або витрат. Згідно з цією вимогою, зміну в дооцінці від зміни зобов'язання слід ідентифікувати окремо й розкривати інформацію про цю зміну як про таку.
- 7 Скоригована сума активу, яка амортизується, амортизується протягом строку його корисної експлуатації. Тому, як тільки закінчується строк корисної експлуатації відповідного активу, всі подальші зміни зобов'язання слід визнавати у прибутку чи збитку тоді, коли вони відбуваються. Це застосовується як згідно з моделлю собівартості, так і згідно з моделлю переоцінки.
- 8 Періодичну зміну умов дисконту слід визнавати у прибутку чи збитку як фінансові витрати тоді, коли вона відбувається. Згідно з МСБО 23 капіталізація не дозволяється.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

- 9 Суб'єктові господарювання слід застосовувати це Тлумачення до річних періодів, що починаються 1 вересня 2004 р. або пізніше. Заохочується застосування до цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до періоду, що починається раніше 1 вересня 2004 р., йому слід розкривати інформацію про цей факт.
- 9А МСБО 1 (переглянутий у 2007 р.) вніс зміни до термінології, що застосовується у всіх МСФЗ. Крім того, він змінив параграф 6. Суб'єктові господарювання слід застосовувати ці зміни до річних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або пізніше. Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 1 (переглянутий у 2007 р.) до періоду, що відбувається раніше цієї дати, йому також слід застосовувати зазначені зміни до цього періоду, що відбувається раніше.

ПЕРЕХІД

- 10 Зміни в облікових політиках слід обліковувати відповідно до вимог МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”³.

³ Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до періоду, що починається раніше 1 січня 2005 р., суб'єктові господарювання слід дотримуватися вимог попереднього МСБО 8, який називався „Чистий прибуток або збиток за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці”, поки суб'єкт господарювання не застосовуватиме переглянутий Стандарт до цього періоду, що відбувся раніше.