

MPC 16: Некретнине, постројења и опрема – амортизација делова некретнина, постројења и опреме

MPC 16 захтева да се сваки значајни део неке некретнине, постројења и опреме амортизује засебно. Значајност се одређује на основу укупне набавне вредности средства. Главни циљ оваквог третмана је да се осигура да се трошак (набавна вредност) сваког значајног дела средства амортизује током одговарајућег корисног века, а не током корисног века када се средство посматра као целина. Приметимо да одвојиви значајни делови могу бити физички (нпр. мотор авиона) или без физичке супстанце (нпр. детаљни преглед средства).

Алокација набавне вредности на делове захтева просуђивања и брижљиве анализе чињеница и околности. Не постоји прописана методологија за одређивање значајног дела.

Поновимо делови морају бити значајни у односу на целокупно средство. Због тога средство не би требало да има велики број делова који се одвојено амортизују.

Када значајни делови некретнине, постројења и опреме имају исти корисни век и метод амортизације они се за потребе обрачуна амортизације могу заједно груписати.

Као пример, грађевински објект може имати неколико делова (нпр. кров, врата, зидови, подови, лифтови, покретне ступенице) али само неки од ових делова могу бити значајни. Уз то зидови и подови могу имати исти корисни век и могу бити заједно груписани.

MPC 16. 43- 47.

Пример: Алокација набавне вредности на значајне делове

АБЦ ад стиче грађевински објект. Проценитељ из осигуравајуће компаније предлаже да грађевински објект има две значајне компоненте (кров и лифтове) и оне представљају 15% и 18% респективно у односу на укупну вредност грађевинског објекта. Грађевински објект је стечен за 750.000 НЈ и одређено је да је његов корисни век 50. година. Кров и лифтови имају процењени корисни век од 15 и 25 година респективно. Грађевински објект се накнадно одмерава по моделу набавне вредности (историјског трошка). Због једноставности претпоставка је да је резидуална вредност нула.

Значајни делови се амортизују на следећи начин:

Значајни део	Набавна вредност	Корисни век	Амортизација
Кров (15%)	112.500 НЈ	15 година	7.500 НЈ
Лифт (18%)	135.000 НЈ	25 година	5.400 НЈ
Грађевински објект (67%)	502.500 НЈ	50 година	10.050 НЈ
Укупно	750.000 НЈ		22.950 НЈ

Да је грађевински објекат амортизован као једна јединица, а не као значајни делови, амортизација би била 15.000 НЈ (750.000 НЈ / 50 година) што је мање него 22.950 НЈ као што је приказано у претходној табели.¹

Аутор: Драженко Лукач

¹ Guide to International Financial Reporting Standards in Canada, IAS 16 Property, Plant and Equipment, CPA Canada, June 2013.