

МРС 16: Некретнине, постројења и опрема – када се започиње обрачун амортизације

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа менаџмент. МРС 16. 55

Почетак амортизације великих резервних делова или опреме на чекању (standby equipment) класификованих као некретнине, постројења и опрема је генерално датум на који су они расположиви за коришћење.

Пример: Амортизација опреме на чекању

АБЦ ад поседује специјализовану опрему која се напаја помоћу генератора 24 сата дневно током целе године. АБЦ има такође други генератор који је инсталиран и расположив за коришћење који би се употребио ако се генератор који се тренутно користи поквари. Генератор на чекању је класификована као некретнине, постројења и опрема када је испунио дефиницију некретнина, постројења и опреме (тј. држи се за коришћење у производњи, испоруци добара и услуга, за изнајмљивање другима или административне сврхе, и очекивано је да се користи дужи од једног обрачунског периода МРС 16. б). Пошто амортизација треба да почне чим је генератор на чекању *расположив за коришћење* он треба да се почне да амортизује чим почне да служи као резерва генератору који тренутно ради.

Метод амортизације ће зависити од тога како се уважава систематска основа током корисног века. Ако је корисни век генератора на чекању заснован на протоку времена он ће бити амортизован заједно са генератором који се већ стварно користи, ако је корисни век генератора на чекању заснован на броју произведених или сличних јединица он ће се почети амортизовати када стварно буде стављен у употребу.¹

Аутор: Драженко Лукач

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