

Prijenosi ulaganja u nekretnine

(Izmjene i dopune MRS-a 40)

Izmjene i dopune MRS-a 40 *Ulaganja u nekretnine*

Vrše se izmjene i dopune tačkaka 57. i 58. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

Prijenosi

57. **Prijenosi** Subjektat vrši prijenose imovine na ulaganja u nekretnine ili sa njih se vrše onda i samo onda kada dođe do promjene namjene, a dokazi za to su: Do promjene namjene dolazi kada nekretnina zadovoljava ili prestane zadovoljavati definiciju ulaganja u nekretnine i kada postoje dokazi te promjene namjene. Promjena planova uprave u pogledu namjene nekretnine sama po sebi ne predstavlja dokaz stvarne promjene te namjene. Primjeri dokaza promjene namjene uključuju:
- (a) za prijenos sa ulaganja u nekretnine na nekretninu koju koristi vlasnik - vlasnik je počeo koristiti nekretninu ili je razvijati u svrhu direktnog korištenja;
 - (b) za prijenos sa ulaganja u nekretnine na zalihe - početak razvijanja nekretnine s namjerom prodaje;
 - (c) za prijenos sa nekretnine koju koristi vlasnik na ulaganje u nekretnine - vlasnik je prestao koristiti nekretninu; ili i
 - (d) za prijenos sa zaliha na ulaganje u nekretnine - ~~početak~~ zaključivanje poslovnog najma drugoj strani.
 - (e) [brisano]
58. Tačka 57. podtačka (b) od subjekta zahtijeva da nekretninu prenese sa ulaganja u nekretnine na zalihe ~~onda i samo onda kada dođe do promjene namjene koju dokazuje početak razvijanja s namjerom prodaje.~~ Kada subjekat odluči otuđiti ulaganje u nekretninu bez razvoja, s nekretninom nastavlja postupati kao s ulaganjem u nekretnine sve dok se ona ne prestane priznavati (dok se ne isknjiži iz izvještaja o finansijskom položaju) i ne ~~rekl~~ reklasifikuje je kao zalihe. Slično tome, ako subjekat počne obnavljati postojeće ulaganje u nekretnine s ciljem da ga u budućnosti nastavi koristiti kao ulaganje u nekretnine, takva nekretnina ostaje ulaganje u nekretnine i ne reklasifikuje se kao nekretnina koju koristi vlasnik sve dok traje obnova.

...

Uvode se tačke 84C. – 84E. sa pripadajućim naslovima, te tačka 85G.

Prijelazne odredbe

...

Prijenosi ulaganja u nekretnine

- 84C. Dokumentom *Prijenosi ulaganja u nekretnine* (izmjene i dopune MRS-a 40), objavljenim u decembru 2016. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 57. i 58. Subjekt je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na promjene namjene nekretnina nastale sa početkom godišnjeg obračunskog perioda u kom je prvi put primijenio navedene izmjene i dopune ili nakon njega (dan prve primjene). Na dan prve primjene, subjekat preispituje klasifikaciju nekretnina koje drži sa tim danom i, po potrebi, vrši njihovu reklasifikaciju u skladu sa tačkama 7. – 14. kako bi odražavala uslove koji postoje na taj dan.
- 84D. Bez obzira na zahtjeve iz tačke 84C., subjekat smije retroaktivno primjenjivati izmjene i dopune tačaka 57. i 58. u skladu sa MRS-om 8 onda i samo onda kada je to moguće bez korištenja retroaktivnog sagledavanja.
- 84E. Ukoliko subjekat, u skladu sa tačkom 84C., reklasifikuje nekretninu na dan prve primjene, dužan je:
- (a) tu reklasifikaciju obračunavati u skladu sa zahtjevima iz tačaka 59. – 64. Primjenjujući tačke 59. – 64., subjekat:
 - (i) svako spominjanje dana promjene namjene tumači kao dan prve primjene; i
 - (ii) priznaje svaki iznos koji bi, u skladu sa tačkama 59. – 64., bio priznat u dobit ili gubitak kao usklađivanje početnog stanja zadržane dobiti na dan prve primjene;
 - (b) objaviti iznose reklasifikovane na ili sa ulaganja u nekretnine u skladu sa tačkom 84C. i to kao dio usklađivanja knjigovodstvenih vrijednosti ulaganja u nekretnine na početku i na kraju perioda kako to nalažu tačke 76. i 79.

Datum stupanja na snagu

...

- 85G. Odredbama dokumenta *Prijenosi ulaganja u nekretnine* (izmjene i dopune MRS-a 40), objavljenog u decembru 2016. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 57. i 58., te dodate tačke 84C. – 84E. Subjekt je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Subjekt je dužan objaviti svaku primjenu navedenih izmjena i dopuna na ranije periode.