

MRSJS 17—NEKRETNINE, POSTROJENJE I OPREMA

Saopćenje

Ovaj Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor (MRSJS) je izveden prvenstveno iz Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 16 (revidiran 2003.) *Nekretnine, postrojenja i oprema* koji je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB). Izvodi iz MRS 16 su reproducirani u ovoj publikaciji Odbora za međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSASB) Međunarodne federacije računovođa (IFAC) uz dozvolu Fondacije za Međunarodne standard financijskog izvještavanja (IFRS).

Odobreni tekst Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) je onaj koji je objavio IASB na engleskom jeziku i kopije se mogu dobiti izravno od IFRS Fondacije, Customer Service, Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London E14 4HD, United Kingdom.

E-mail: publications@ifrs.org

Internet: www.ifrs.org

IFRS, ISA, Nacrti izloženosti i druge publikacije IASB-a su zaštićeni autorskim pravima IFRS Fondacije.

“IFRS,” “ISA,” “IASB,” “IFRS Foundation,” “International Accounting Standards,” i “International Financial Reporting Standards” su zaštitni znak IFRS Fondacije i ne smiju se koristiti bez odobrenja IFRS Fondacije.

MRSJS 17—NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Povijest MRSJS

Ova verzija uključuje izmjene i dopune nastale iz MRSJS izdanih 31. siječnja 2022.

MRSJS 17 *Nekretnine, postrojenja i oprema* izdan je u prosincu 2001.

U prosincu 2006. IPSASB je izdao revidiran MRSJS 17.

Od tada MRSJS 17 je izmijenjen i dopunjen slijedećim MRSJS:

MRSJS 43, *Najmovi* (izdan u siječnju 2022.)

Poboljšanja MRSJS 2021 (izdana u siječnju 2022.)

Poboljšanja MRSJS 2019 (izdana siječnju 2020.)

Poboljšanja MRSJS 2018 (izdana u listopadu 2018.)

MRSJS 40, *Kombinacije iz javnog sektora* (izdan u siječnju 2017.)

MRSJS 39, *Primanja zaposlenih* (izdan u srpnju 2016.)

Umanjenje revalorizirane imovine (Izmjene i dopune MRSJS 21 *Umanjenje imovine koja ne stvara novac* i MRSJS 26 *Umanjenje imovine koja stvara novac*) (izdan u lipnju 2016.)

Primjenjivost MRSJS (izdan u travnju 2016.)

Poboljšanja MRSJS 2015 (izdan u travnju 2016.)

MRSJS 33, *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi* (MRSJS) (izdan u siječnju 2015.)

Poboljšanja MRSJS 2014 (izdan u siječnju 2015.)

MRSJS 32, *Sporazumi o koncesiji za usluge: davatelj koncesije* (izdan u listopadu 2011.)

Poboljšanja MRSJS 2011 (izdan u listopadu 2011.)

Poboljšanja MRSJS (izdan u siječnju 2010.)

MRSJS 27, *Poljoprivreda* (izdan u prosincu 2009.)

MRSJS 31, *Nematerijalna imovina* (izdan u siječnju 2010.)

Tablica izmijenjenih stavaka u MRSJS 17

Izmijenjeni stavak	Način izmjene	Porijeklo izmjene
Uvod	Izbrisan	Poboljšanja MRSJS listopad 2011.
3	Izbrisan	Primjenjivost MRSJS travanj 2016.
4	Izbrisan	Primjenjivost MRSJS travanj 2016.
5	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2020. MRSJS 32 listopad 2011. Poboljšanja MRSJS Travanj 2016.
6	Izmijenjen	MRSJS 27 prosinac 2009. Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
7	Izbrisan	MRSJS 43 siječanj 2022.
8	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2010. MRSJS 43 siječanj 2022.
13	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
14	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
17	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2015.
19	Izmijenjen	MRSJS 43 siječanj 2022.
20	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
31	Izmijenjen	MRSJS 39 srpanj 2016. Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.

Izmijenjeni stavak	Način izmjene	Porijeklo izmjene
31	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.
34A	Novi	Poboljšanja MRSJS travanj 2022.
36A	Novi	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
41	Izbrisan	MRSJS 43 siječanj 2022.
50	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2015.
51A	Novi	Umanjenje revalorizirane imovine siječanj 2016.
52	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
60	Izmijenjen	MRSJS 40 siječanj 2017. MRSJS 43 siječanj 2022.
65	Izmijenjen	MRSJS 31 siječanj 2010.
72	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2015.
78A	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2015.
79	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS listopad 2011.
81	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS listopad 2011.
83	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS listopad 2011. MRSJS 43 siječanj 2022.
83A	Novi	Poboljšanja MRSJS listopad 2010.
84	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS listopad 2010. MRSJS 43
88	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS listopad 2011 MRSJS 40 siječanj 2017.
89	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.

Izmijenjeni stavak	Način izmjene	Porijeklo izmjene
89A	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.
93	Izmijenjen	Poboljšanja MRSJS listopad 2011.
95	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
96	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
97	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
98	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
99	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
100	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
101	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
102	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
103	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
104	Izbrisan	MRSJS 33 siječanj 2015.
106	Izbrisan	Poboljšanja MRSJS siječanj 2020. Poboljšanja MRSJS listopad 2018.
106A	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2015.
106B	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.
107A	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2010.
107B	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2010.
107C	Novi	MRSJS 32 listopad 2011.
107D	Novi	Poboljšanja MRSJS listopad 2011.
107E	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2015.

Izmijenjeni stavak	Način izmjene	Porijeklo izmjene
107F	Novi	MRSJS 33 siječanj 2015.
107G	Novi	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
107H	Novi	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
107I	Novi	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
107J	Novi	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
107K	Novi	Primjenjivost MRSJS travanj 2016.
107L	Novi	Umanjenje revalorizirane imovine srpanj 2016.
107M	Novi	MRSJS 39 srpanj 2016.
107N	Novi	MRSJS 40 siječanj 2017.
107O	Novi	Poboljšanja MRSJS listopad 2018.
107P	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2020.
107Q	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.
107R	Novi	MRSJS siječanj 2022.
108	Izmijenjen	MRSJS 33 siječanj 2015.
BC17	Novi	Poboljšanja MRSJS siječanj 2022.

SADRŽAJ

Točka

Cilj	1
Obuhvat	2–12
Kulturna baština	9–12
Definicije	13
Priznavanje	14–25
Infrastrukturna imovina	21
Početni troškovi	22
Naknadni troškovi	23–25
Mjerenje pri priznavanju	26–41
Elementi troška	30–36
Mjerenje troška	37–41
Mjerenje nakon priznavanja	42–81
Model troška	43
Model revalorizacije	44–58
Amortizacija	59–78
Amortizirani iznos i amortizirano razdoblje	66–75
Metoda amortizacije	76–78
Umanjenje	79
Kompenzacija za umanjeње	80–81
Prestanak priznavanja	82–87
Objavlјivanje	88–94
Prijelazne odredbe	95–106
Datum stupanja na snagu	107–108
Povlačenje MRSJS 17 (2001)	109
Dodatak: Izmjene i dopune drugih MRSJS	
Osnova za zaključivanja	
Smjernice za primjenu	
Ilustrativni primjeri	
Usporedba s MRS 16	

Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 17 *Nekretnine, postrojenja i oprema* dan je u točkama 1-109. Sve točke su jednake važnosti. MRSJS 17 treba se tumačiti u kontekstu njegovog cilja, Osnove za zaključivanje, *Predgovora Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Konceptualnog okvira za financijsko izvještavanje opće namjene subjekata javnog sektora*. MRSJS 3 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* daje osnovu za izbor i primjenu računovodstvenih politika u nedostatku jasnih smjernica.

Cilj

1. Cilj ovog standarda je propisati računovodstveni tretman nekretnina, postrojenja i opreme tako da korisnici financijskih izvještaja mogu razlučiti informacije o ulaganju subjekta u nekretnine, postrojenja i opremu i promjene takvih ulaganja. Glavna pitanja u računovodstvenoj evidenciji nekretnina, postrojenja i opreme su (a) priznavanje imovine, (b) određivanje njihove knjigovodstvene vrijednosti i (c) troškovi amortizacije i gubici od umanjenja koji se trebaju priznati u vezi s njima.

Obuhvat

2. **Subjekt koji priprema i prezentira financijske izvještaje prema računovodstvu na obračunskoj osnovi dužan je primijeniti ovaj standarda u računovodstvenoj evidenciji nekretnina, postrojenja i opreme, osim:**
 - (a) kada je primijenjen drugačiji računovodstveni tretman u vezi s drugim MRSJS; i
 - (b) u vezi s kulturnom baštinom. Međutim, uvjeti objavljivanja iz stavaka 88, 89 i 92 se primjenjuju na tu kulturnu baštinu koja se priznaje.
3. [Izbrisano]
4. [Izbrisano]
5. Ovaj standard primjenjuje se na nekretnine, postrojenja i opremu uključujući:
 - (a) sustave naoružanja;
 - (b) infrastrukturnu imovinu; i
 - (c) imovinu sporazuma za koncesiju za usluge nakon početnog priznavanja i mjerenja u skladu s MRSJS 32 *Sporazumni o koncesiji za usluge: Davatelj koncesije*.
6. Ovaj standard se ne primjenjuje na:
 - (a) biološku imovinu povezanu s poljoprivrednom aktivnosti osim plodonosnih biljaka (vidjeti MRSJS 27 *Poljoprivreda*). Ovaj standard se primjenjuje na plodonosne biljke ali se ne primjenjuje na proizvodnju plodonosnih biljaka;
 - (b) prava na minerale i mineralne rezerve kao što su nafta, prirodni plin i slični neobnovljivi izvore (vidjeti relevantni međunarodni ili nacionalni računovodstveni standard koji se odnosi na prava na minerale, mineralne rezerve i slične neobnovljive izvore).

Međutim, ovaj se standard primjenjuje na nekretnine, postrojenja i opremu korištene za razvoj ili odražavanje imovine opisane pod 6(a) ili 6(b).
7. [Izbrisano]
8. Subjekt koji koristi model troška za ulaganje u nekretnine u skladu s MRSJS 16 *Ulaganje u nekretnine* dužan je koristiti model troška u ovom standardu za ulaganje u nekretnine u vlasništvu.

Kulturna baština

9. Ovim standardom se ne zahtjeva od subjekta da priznaje kulturnu baštinu koja bi inače zadovoljavala definiciju i kriterije priznavanja za nekretnine, postrojenja i opremu. Ako subjekt ne priznaje kulturnu baštinu mora primijeniti uvjete za objavljivanje iz ovog standarda i može, ali se ne zahtjeva, primijeniti uvjete za mjerenje iz ovog standarda.
10. Neka imovina je opisana kao kulturna baština zbog njihovog kulturološkog, okolišnog i povijesnog značaja. Primjeri kulturne baštine uključuju povijesne zgrade i spomenike, arheološka nalazišta, zaštićena područja i prirodne rezervate te umjetnička djela. Kulturna baština često pokazuje slijedeće karakteristike, uključujući slijedeće (iako ove karakteristike nisu isključive za ovu imovinu):
- (a) malo je vjerojatno kako će se njihova vrijednost u kulturološkom, okolišnom, obrazovnom i povijesnom smislu odraziti u financijskoj vrijednosti samo na temelju tržišne cijene;
 - (b) zakonske i/ili statutarne obveze mogu nametnuti zabrane i ozbiljna ograničenja na raspolaganje prodajom;
 - (c) često su nezamjenjivi i njihova vrijednost se može povećati tijekom vremena, čak i ako se njihovo fizičko stanje pogorša; i
 - (d) može biti teško procijeniti njihov vijek trajanja, što u nekim slučajevima može biti nekoliko stotina godina.
- Subjekti javnog sektora mogu posjedovati mnogo kulturne baštine koja je stečena tijekom mnogo godina i na različite načine, uključujući kupovinu, donaciju, ostavštinu i oduzimanje. Ova imovina se rijetko drži zbog njihove sposobnosti stvaranja novčanih tokova i mogu postojati zakonske i društvene prepreke njihovom korištenju za takve potrebe.
11. Pojedina kulturna baština ima buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge osim njihove nasljedne vrijednosti, primjerice, povijesna zgrada koja se koristi za smještaj ureda. U ovim slučajevima, ista se može priznati i mjeriti na istoj osnovi kao druge stavke nekretnina, postrojenja i opreme. Za drugu kulturnu baštinu, njihove buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge su ograničeni na njihove nasljedne karakteristike, primjerice, spomenici ili ruševine. Postojanje budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluge mogu utjecati na izbor osnove mjerenja.
12. Zahtjevi za objavljivanje iz točaka 88–94 zahtijevaju od subjekata da pruže objave o priznatim sredstvima. Stoga se od subjekata koji priznaju kulturnu baštinu traži da objave pitanja u vezi s tom imovinom, kao primjerice:
- (a) korištenu osnovu mjerenja;
 - (b) korištenu metodu amortizacije, ako postoji;
 - (c) bruto knjigovodstvenu vrijednost;
 - (d) akumuliranu amortizaciju na kraju razdoblja; ako postoji; i
 - (e) usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja pokazujući njene određene komponente.

Definicije

13. Slijedeći pojmovi se koriste u ovom standardu sa slijedećim značenjima:

Plodonosna biljka je živa biljka koja:

- (a) se koristi u proizvodnji ili opskrbi poljoprivrednim proizvodima;
- (b) se očekuje da donosi plodove više od jednog razdoblja; i
- (c) postoji mala vjerojatnost da će se prodati kao poljoprivredni proizvod, osim za slučajnu prodaju otpada.

(Točke 9A – 9C MRSJS 27 razrađuju ovu definiciju plodonosne biljke.)

Knjigovodstvena vrijednost (za potrebe ovog standarda) je iznos po kojem se priznaje imovina nakon odbitka bilo koje akumulirane amortizacije ili akumuliranih gubitaka od umanjenja.

Klasom nekretnina, postrojenja i opreme smatra se grupisanje sredstava slične prirode ili funkcije u poslovanju

subjekta, koje se prikazuje kao jedinstvena stavka u svrhu objavljivanja u finansijskim izvještajima.

Iznos koji se amortizira je trošak imovine ili drugi iznos koji zamjenjuje trošak, umanjen za njegov ostatak vrijednosti.

Amortizacija je sustavna raspodjela iznosa imovine koji se amortizira tijekom vijeka trajanja.

Vrijednost specifična za subjekt je sadašnja vrijednost novčanih tokova koje subjekt očekuju da će nastati iz nastavka korištenja imovine i iz njezinog otuđenja na kraju vijeka trajanja ili za koji očekuje da će nastati podmirenjem obveze.

Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja stvara novac je iznos za koji knjigovodstvena vrijednost imovine prelazi njezin nadoknadiivi iznos.

Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja ne stvara novac je iznos za koji knjigovodstvena vrijednost imovine prelazi njezin nadoknadiivi iznos usluge.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje:

- (a) se drži radi korištenja u proizvodnji ili opskrbi dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne potrebe; i
- (b) se očekuju koristiti tijekom više od jednog izvještajnog razdoblja.

Nadoknadiivi iznos je viši iznos između fer vrijednosti sredstva koje generiše novčane tokove umanjene za troškove prodaje i njegove vrijednosti u uporabi.

Nadoknadiivi iznos usluge je viši iznos između fer vrijednosti imovine koja ne stvara novac umanjene za trošak prodaje i njezine vrijednosti u uporabi.

Ostatak vrijednosti imovine je procijenjeni iznos koji bi subjekt trenutno stekao od otuđenja imovine, nakon odbitka procijenjenih troškova otuđenja, ako je imovina već stara i u stanju koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine.

Vijek trajanja je:

- (a) razdoblje u kojem se očekuje od imovine da je raspoloživa za korištenje subjektu; ili
- (b) broj proizvodnji ili sličnih jedinica koje subjekt očekuje steći od imovine.

Pojmovi definirani u drugim MRSJS koriste se u ovom standardu sa istim značenjem kao u tim standardima i reproducirani su u *Pojmovniku definiranih pojmova* objavljenom zasebno.

Priznavanje

14. Trošak nekretnina, postrojenja i opreme se mora priznati kao imovina ako i samo ako:

- (a) je vjerojatno kako će buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge povezani sa stavkom pritijecati subjektu; i
- (b) trošak ili fer vrijednost stavke se mogu pouzdano izmjeriti¹.

15. [Izbrisano]

16. [Izbrisano]

17. Stavke kao što su rezervni dijelovi, rezervna oprema i oprema za servisiranje priznaju se u skladu s ovim MRSJS kada zadovolje definiciju nekretnina, postrojenja i opreme. Inače, takve stavke klasificiraju se kao zalihe.

18. Ovim standardom ne propisuje se jedinica mjere za priznavanje, tj. ono što čini stavku nekretnina, postrojenja i opreme. Stoga, potrebna je procjena prilikom primjene kriterija priznavanja na specifične okolnosti subjekta. Može biti prikladno agregirati pojedinačne neznčajne stavke, kao što su knjižnične knjige, periferni kompjuterski uređaji i male stavke opreme i primijeniti kriterije na ukupnu vrijednost.

19. Prema ovom načelu priznavanja subjekt procjenjuje sve svoje troškove nekretnina, postrojenja i opreme u vrijeme kada su

nastali. Ovi troškovi uključuju troškove koji su početno nastali radi stjecanja ili izgradnje stavke nekretnina, postrojenja i opreme i troškove nastale naknadno za dodavanjem, zamjenom ili servisiranjem. Trošak stavke nekretnina, postrojenja i opreme može uključivati troškove nastale u vezi s najmovima imovine koja se koristi za izgradnju, dodavanje, zamjenu dijela ili servisiranje stavke nekretnina, postrojenja i opreme, kao što su amortizacija imovine s pravom korištenja.

20. Sustavi naoružanja će obično zadovoljiti definiciju nekretnina, postrojenja i opreme i trebaju se priznati kao imovina u skladu s ovim standardom. Sustavi naoružanja uključuju vozila i drugu opremu, kao što su ratni brodovi, podmornice, vojni zrakoplovi, tenkovi, nosači projektila i lanseri koji se koriste stalno u pružanju usluga obrane, čak i ako je u vrijeme mira njihova uporaba samo za odvracanje. Neke jednokratne stavke, kao što su određene vrste balističkih projektila, mogu pružati stalne usluge odvracanja protiv agresora i stoga se mogu klasificirati kao sustavi naoružanja.

Infrastrukturalna imovina

21. Određena imovina se često opisuje kao infrastrukturalna imovina. Iako ne postoji univerzalno prihvaćena definicija infrastrukturne imovine, ova imovina često pokazuje neke ili sve od slijedećih karakteristika:

- (a) dio su dijela sustava ili mreže;
- (b) specijalizirana je po prirodi i nema alternativnu uporabu;
- (c) nepokretna je; i
- (d) može podlijeći ograničenjima otuđenja.

Iako vlasništvo nad infrastrukturnom imovinom nije ograničeno na subjekte u javnom sektoru, značajna infrastrukturalna imovina se često može naći u javnom sektoru. Infrastrukturna imovina zadovoljava definiciju nekretnina, postrojenja i opreme i trebala bi se računovodstveno evidentirati u skladu s ovim standardom. Primjeri infrastrukturne imovine uključuju cestovne mreže, kanalizacijske sustave, sustave vodoopskrbe i opskrbe električne energije i komunikacijske mreže.

Početni troškovi

22. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme mogu biti potrebni iz sigurnosnih ili okolišnih razloga. Nabavka takvih nekretnina, postrojenja i opreme, iako ne povećava direktno buduće ekonomske koristi ili potencijal pružanja usluga bilo kojeg konkretnog postojećeg sredstva iz te grupe, može biti neophodna kako bi subjekt mogao ostvariti buduće ekonomske koristi ili potencijal pružanja usluga iz svoje druge imovine. Takve stavke nekretnina, postrojenja i opreme kvalificiraju se za priznavanje kao imovina, jer omogućavaju subjektu izvođenje budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluge od povezane imovine u većem iznosu od onog što bi se moglo izvesti da te stavke nisu stečene. Primjerice, prema propisima zaštite od požara od bolnica se može tražiti naknada za ugradnju sustava prskalica. Ova poboljšanja se priznaju kao imovina jer bez njih subjekt nije u mogućnosti upravljati bolnicom u skladu s propisima. Međutim, nastala knjigovodstvena vrijednost takve imovine i povezane imovine se preispituje zbog umanjenja u skladu s MRSJS 21 *Umanjenja imovine koja ne stvara novac*.

Naknadni troškovi

23. U skladu s načelom priznavanja iz točke 14., subjekt ne priznaje troškove svakodnevnog održavanja sredstva u njegovoj knjigovodstvenoj vrijednosti. Umjesto toga, ti se troškovi priznaju u suficitu ili deficitu u trenutku njihova nastanka. Troškovi svakodnevnog održavanja prvenstveno uključuju troškove rada i potrošnog materijala, a mogu uključivati i troškove manjih dijelova. Svrha ovih izdataka često se opisuje kao „popravci i održavanje“ sredstva iz skupine nekretnina, postrojenja i opreme.
24. Dijelovi određenih stavki nekretnina, postrojenja i opreme mogu zahtijevati zamjenu u redovnim intervalima. Primjerice, može biti potrebno mijenjati površinu cesta svakih nekoliko godina, može biti potrebno mijenjati obloge nakon određenog broja sati korištenja peći ili unutrašnjost zrakoplova kao što su sjedala i kuhinje koje se mora se mijenjati nekoliko puta tijekom životnog vijeka konstrukcije zrakoplova. Za stavke nekretnina, postrojenja i opreme može biti potrebno vršiti zamjene koje se rjeđe ponavljaju, kao što su zamjena unutarnjih zidova zgrada, ili zamjene koje se ne ponavljaju. Prema načelu priznavanja iz točke 14, subjekt priznaje u knjigovodstvenoj vrijednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme trošak zamjene dijela takve stavke kada taj trošak nastaje ako su zadovoljeni kriteriji priznavanja. Knjigovodstvena vrijednost tih

dijelova koji se mijenjaju prestaje se priznavati u skladu s odredbama o prestanku priznavanja iz ovog standarda (vidjeti točke 82-87).

25. Uvjet za nastavak rada stavke nekretnina, postrojenja i opreme (primjerice, zrakoplova) može biti provedba redovnih većih pregleda u potrazi za greškama bez obzira jesu li dijelovi stavke zamijenjeni ili ne. Kada se obavlja svaki veći pregled, njegov trošak se priznaje u knjigovodstvenoj vrijednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme kao zamjena ako su zadovoljeni kriteriji priznavanja. Ovo se događa bez obzira je li trošak prethodnog pregleda identificiran u transakciji u kojoj je stavka stečena ili izgrađena. Ako je potrebno, procijenjeni trošak budućeg sličnog pregleda može se koristiti kao indikator što je bio trošak postojeće komponente pregleda kada je stavka stečena ili izgrađena.

Mjerenje pri priznavanju

26. **Stavka nekretnina, postrojenja i opreme koja se kvalificira za priznavanje kao imovina mora se mjeriti po svom trošku.**
27. **Ako je sredstvo stečeno putem transakcije koja nije razmjena, njegova se cijena mora mjeriti po fer vrijednosti na dan stjecanja.**
28. Stavka nekretnina, postrojenja i opreme može biti stečena putem transakcije koja nije razmjena. Na primjer, investitor može lokalnoj samoupravi bez naknade ili za simboličan iznos ustupiti zemljište kako bi ona izgradila parkove, ceste i staze u okviru određenog naselja. Sredstvo se također može steći putem transakcije koja nije razmjena korištenjem ovlasti oduzimanja imovine. U takvim okolnostima, trošak sredstva predstavlja njegova fer vrijednost na dan stjecanja.
29. Za potrebe ovog standarda, mjerenje pri priznavanju stavke nekretnina, postrojenja i opreme stečene bez ili po simboličnom trošku, po njezinoj fer vrijednosti u skladu sa zahtjevima točke 27 ne čini revalorizaciju. Prema tome, zahtjevi revalorizacije iz točke 44 i popratni komentari iz točaka 45-50 primjenjuju se samo kada subjekt izabere revalorizirati stavku nekretnina, postrojenja i opreme u narednim izvještajnim razdobljima.

Elementi troška

30. Trošak stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje:
- (a) njezinu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze na kupnju, nakon odbijanja trgovinskih popusta i rabata.
 - (b) sve troškove izravno povezane s dovođenjem imovine na lokaciju i u stanje potrebno za uporabu na način kako namjerava rukovodstvo.
 - (c) početna procjena troškova rastavljanja i uklanjanja stavke i obnavljanja mjesta na kojem se nalazi, obveza koju subjekt preuzima bilo kada je stavka stečena ili kao posljedicu korištenja stavke tijekom određenog razdoblja za potrebe osim proizvodnje zaliha tijekom tog razdoblja.
31. Primjeri izravnih povezanih troškova su:
- (a) troškovi naknada zaposlenika (kako je definirano MRSJS 39 *Naknade zaposlenika*) koje nastaju izravno iz izgradnje ili stjecanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme;
 - (b) troškovi pripreme zemljišta;
 - (c) početni troškovi isporuke i upravljanja;
 - (d) troškovi instaliranja i sastavljanja;
 - (e) troškovi testiranja radi li imovina uredno (pr. procjena jesu li tehničke i fizičke performanse imovine takve da se može koristiti u proizvodnji ili opskrbi roba i usluga, za najma drugima ili za administrativne potrebe); i
 - (f) profesionalne naknade.
32. Subjekt primjenjuje MRSJS 12 *Zalihe* na troškove za obveze demontaže, uklanjanja ili obnove zemljišta na kojem se nalazi

stavka koji su nastali tijekom određenog razdoblja kao posljedica korištenja stavke za proizvodnju zaliha tijekom tog razdoblja. Obveze za troškove koje se evidentiraju u skladu s MRSJS 12 i MRSJS 17 priznaju se i mjere u skladu s MRSJS 19 *Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina*.

33. Primjeri troškova koji nisu troškovi stavke nekretnina, postrojenja i opreme su:

- (a) troškovi otvaranja novog objekta;
- (b) troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promotivnih aktivnosti);
- (c) troškovi vođenja poslovanja na novoj lokaciji ili s novom skupinom klijenata (uključujući troškove obuke osoblja); i
- (d) administrativni i drugi opći režijski troškovi.

34. Priznavanje troškova u knjigovodstvenoj vrijednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme prestaje kada je stavka na lokaciji i u stanju potrebnom za korištenje u poslovanju na način kako namjerava rukovodstvo. Stoga, troškovi koji su nastali korištenjem ili preraspodjelom stavke nisu uključeni u knjigovodstvenu vrijednost te stavke. Primjerice, slijedeći troškovi nisu uključeni u knjigovodstvenu vrijednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme:

- (a) Troškovi nastali dok stavka koja je sposobna za rad na način koji je predvidilo rukovodstvo još nije stavljena u upotrebu ili se koristi s manje od punog kapaciteta;
- (b) Početni operativni gubici, kao što su oni koji nastaju dok se postepeno razvija potražnja za proizvodima ili uslugama te stavke; i
- (c) troškovi raspodjele ili reorganiziranja dijela ili cijelog poslovanja subjekta.

34A. Stavke se mogu proizvoditi tokom dovođenja sredstva iz grupe nekretnina, postrojenja i opreme na lokaciju i u stanje potrebno da bi ono moglo raditi na način koji je predvidilo rukovodstvo (na primjer, uzorci proizvedeni prilikom testiranja ispravnosti funkcionalnosti sredstva). Subjekt priznaje prihode od prodaje takvih stavki, kao i njihove troškove, u suficitu ili deficitu, u skladu s primjenjivim standardima. Trošak tih stavki subjekt mjeri primjenjujući zahtjeve za mjerenje iz MRSJS 12.

35. Određene aktivnosti mogu se odvijati u vezi s izgradnjom ili razvojem sredstva iz grupe nekretnina, postrojenja i opreme, ali nisu nužne kako bi se to sredstvo dovelo na lokaciju i u stanje potrebno za rad na način koji je predvidilo rukovodstvo. Takve usputne aktivnosti mogu se pojaviti prije ili tokom izgradnje ili razvoja. Na primjer, prihod se može ostvariti korištenjem gradilišta kao parkirališta prije početka izgradnje. Budući da usputne aktivnosti nisu neophodne za dovođenje sredstva na lokaciju i u stanje potrebno za njegovu namijenjenu upotrebu, prihodi i povezani troškovi tih aktivnosti priznaju se u suficitu ili deficitu, i uključuju u odgovarajuće klasifikacije prihoda i rashoda.

36. Trošak samostalno izgrađene imovine određuje se koristeći ista načela kao za stečenu imovinu. Ako subjekt napravi sličnu imovinu za prodaju u redovnom tijeku poslovanja, trošak imovine je obično isti kao i trošak izgradnje imovine za prodaju (vidjeti MRSJS 12). Stoga, svi unutarnji suficiti se eliminiraju po nastanku takvih troškova. Slično tome, trošak neuobičajenih iznosa potrošenog materijala, rada ili drugih izvora koji je nastao tijekom samostalne izgradnje imovine ne uključuju se u trošak imovine. MRSJS 5 *Troškovi zaduživanja* određuju se kriteriji za priznavanje kamata kao komponente knjigovodstvene vrijednosti samostalno izgrađene stavke nekretnina, postrojenja i opreme.

36A. Plodonosne biljke računovodstveno se evidentiraju na isti način kao samostalno izgrađene stavke nekretnina, postrojenja i opreme prije nego su na lokaciji i u stanju potrebnom za upotrebu na način kako je odredilo rukovodstvo. Posljedično, reference na „izgradnju“ u ovom standardu trebaju se tumačiti kao pokrivanje djelovanje koje je potrebne za kultiviranje plodonosnih biljaka prije nego su na lokaciji i stanju potrebnom za upotrebu na način kako je odredilo rukovodstvo.

Mjerenje troška

37. Trošak stavke nekretnina, postrojenja i opreme je protuvrijednost cijene u novcu ili za stavku koja se navodi u točki 27, njezina fer vrijednost na datum priznavanja. Ako je plaćanje odgođeno izvan uobičajenih kreditnih uvjeta, razlika između protuvrijednosti cijene u novcu i ukupnog plaćanja se priznaje kao kamata tijekom razdoblja kredita, osim ako se ta kamata ne priznaje u knjigovodstvenoj vrijednosti stavke u skladu s dopuštenim alternativnim postupkom iz MRSJS 5.

38. Jedna ili više stavki nekretnina, postrojenja i opreme mogu se steći u zamjenu za nemonetarno sredstvo ili imovinu, ili kombinaciju monetarne ili nemonetarne imovine. Sljedeća rasprava odnosi se jednostavno na razmjenu jedne nemonetarne imovine za drugu, ali se također primjenjuje na sve oblike razmjene opisane u prethodnoj rečenici. Trošak takve stavke nekretnine, postrojenja i opreme se mjeri po fer vrijednosti osim ako (a) transakcijama razmjene ne nedostaje komercijalni sadržaj ili B) fer vrijednost niti primljene imovine niti dane imovine ne može pouzdano izmjeriti. Stečena stavka se mjeri na ovaj način čak i ako subjekt ne može odmah prestati priznavati danu imovinu. Ako se stečena stavka ne mjeri po fer vrijednosti, njezin trošak se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti dane imovine.
39. Subjekt određuje ima li transakcija razmjene komercijalni sadržaj razmatrajući u kojoj mjeri se očekuje da će se njegovi novčani tokovi ili potencijal usluge mijenjati kao rezultat transakcije. Transakcija razmjene ima komercijalni sadržaj ako se:
- (a) konfiguracija (rizik, vrijeme i iznos) novčanih tokova ili potencijala usluge primljene imovine razlikuju od konfiguracije novčanih tokova ili potencijala usluge prenesene imovine; ili
 - (b) Vrijednost specifična za subjekt dijela poslovanja subjekta na koji transakcija utiče mijenja se kao rezultat razmjene; i
 - (c) razlika u (a) i (b) je značajna u odnosu na fer vrijednost razmijenjene imovine.
- Radi utvrđivanja da li transakcija razmjene ima komercijalnu suštinu, vrijednost specifična za subjekt dijela poslovanja na koji transakcija utiče treba odražavati novčane tokove nakon oporezivanja, ako se porez primjenjuje. Rezultat ove analize može biti očigledan i bez potrebe da subjekt provodi detaljne izračune.
40. Fer vrijednost imovine za koju ne postoje usporedive tržišne transakcije se pouzdano mjeri ako (a) promjenjivost u rasponu razumnih procjena fer vrijednosti nije značajna za tu imovinu ili (b) vjerojatnosti različitih procjena unutar raspona mogu se pouzdano procijeniti i koristiti za procjenu fer vrijednosti. Ako je subjekt u mogućnosti pouzdano odrediti fer vrijednost ili primljene ili dane imovine, onda se fer vrijednost dane imovine koristi za mjerenje troška primljene imovine osim ako fer vrijednost primljene imovine nije jasnije vidljiva.
41. [Izbrisano]

Mjerenje nakon priznavanja

42. Subjekt je dužan izabrati ili model troška iz točke 43 ili model revalorizacije iz točke 44 kao svoju računovodstvenu politiku i dužan je primjenjivati tu politiku na cijelu klasu nekretnina, postrojenja i opreme.

Model troška

43. Nakon priznavanja kao imovine, stavka nekretnina, postrojenja i opreme mora se voditi po njezinom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Model revalorizacije

44. Nakon priznavanja kao imovine, stavka nekretnina, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti mora se voditi po revaloriziranom iznosu, koji je njegova fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenom za svu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se mora provoditi dovoljno redovito kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one koja bi se odredila koristeći fer vrijednost na datum izvještavanja. Računovodstveni tretman za revalorizaciju dan je u točkama 54-56.
45. Fer vrijednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme se obično određuje procjenom na temelju tržišnih dokaza. Fer vrijednost stavki postrojenja i opreme je obično njihova tržišna vrijednost određena procjenom. Procjenu vrijednosti imovine obično obavlja član iz profesije procjenitelja koji ima priznatu i relevantnu stručnu kvalifikaciju. Za mnogu imovinu, fer vrijednost će se lako utvrditi prema kotiranim cijenama na aktivnom i likvidnom tržištu. Primjerice, tekuće tržišne cijene se uobičajeno mogu dobiti za zemljište, nespecijalizirane zgrade, motorna vozila i mnoge vrste postrojenja i opreme.
46. Za određenu imovinu javnog sektora može biti teško odrediti njihovu tržišnu vrijednost zbog nepostojanja tržišnih transakcija za tu imovinu. Neki subjekti javnog sektora mogu imati značajne količine takve imovine.

47. Ako nije dostupan dokaz za određivanje tržišne vrijednosti na aktivnom i likvidnom tržištu za stavku nekretnina, postrojenja i opreme, fer vrijednost stavke se može utvrditi upućivanjem na druge stavke sa sličnim karakteristikama, u sličnim okolnostima i na sličnoj lokaciji. Primjerice, fer vrijednost praznog državnog zemljišta koje se drži duže vremensko razdoblje tijekom kojeg je bilo nekoliko transakcija može se procijeniti upućivanjem na tržišnu vrijednost zemljišta sličnih značajki i topografije na sličnoj lokaciji za koju je dostupan tržišni dokaz. U slučaju specijaliziranih zgrada i drugih građevinskih objekata stvorenih ljudskim djelovanjem, fer vrijednost se može procijeniti korištenjem metode zamjenskog troška umanjenog za amortizaciju, pristupa troška obnove ili pristupa jedinica usluge (vidjeti MRSJS 21). U mnogim slučajevima, amortizirani trošak zamjene imovine može se odrediti upućivanje na kupovnu cijenu slične imovine sa sličnim preostalih uslužnim potencijalom na aktivnom i likvidnom tržištu. U nekim slučajevima, trošak ponovne izgradnje sredstva će biti najbolji pokazatelj njegovog troška zamjene. Primjerice, u slučaju gubitka, zgrada parlamenta se može ponovno izgraditi prije nego zamijeniti alternativnim smještajem, zbog značaja za društvo.
48. Ako ne postoji tržišni dokaz fer vrijednosti zbog specijalizirane prirode stavke postrojenja i opreme, subjekt će možda trebati procijeniti fer vrijednost koristeći primjerice trošak ponovne izgradnje, amortizirani trošak zamjene ili trošak obnove ili pristupa jedinici usluga (vidjeti MRSJS 21). Amortizirani trošak zamjene stavke postrojenja ili opreme može se odrediti upućivanjem na tržišnu kupovnu cijenu komponenti korištenih za proizvodnju imovine ili indeksiranu cijenu za istu ili sličnu imovinu na temelju cijene za prethodno razdoblje. Kada se koristi metoda indeksirane cijene, potrebna je procjena prilikom određivanja je li se proizvodna tehnologija značajno mijenjala tijekom razdoblja i je li kapacitet upućene imovine isti kao one imovine koja se procjenjuje.
49. Učestalost revalorizacije ovisi o promjenama u fer vrijednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme koje se revaloriziraju. Kada se fer vrijednost revalorizirane imovine razlikuje značajno od njezine knjigovodstvene vrijednosti, potrebna je daljnja revalorizacija. Neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme prolaze kroz značajne i nestabilne promjene fer vrijednosti stoga je potrebna godišnja revalorizacija. Takve učestale revalorizacije nisu potrebne za stavke nekretnina, postrojenja i opreme sa samo neznajčajnim promjenama fer vrijednosti. Umjesto toga, može biti potrebno revalorizirati stavku samo svake tri ili pet godina.
50. Kada se revalorizira stavka nekretnina, postrojenja i opreme, knjigovodstvena vrijednost imovine se usklađuje s revaloriziranim iznosom. Na datum revalorizacije, s imovinom se postupa na jedan od slijedećih načina:
- (a) Bruto knjigovodstvena vrijednost se usklađuje na način koji je u skladu s revalorizacijom knjigovodstvene vrijednosti sredstva. Na primjer, bruto knjigovodstvena vrijednost može se revidirati na osnovu podataka s tržišta koji se mogu promatrati ili se može proporcionalno uskladiti s promjenom knjigovodstvene vrijednosti. Akumulirana amortizacija na dan revalorizacije tada se usklađuje tako da odgovara razlici između bruto knjigovodstvene vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti sredstva, uzimajući u obzir akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti; ili
 - (b) akumulirana amortizacija se eliminira u odnosu na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.
- Iznos usklađenja akumulirane amortizacije čini dio povećanja ili smanjenja knjigovodstvene vrijednosti koja se računovodstveno evidentira u skladu sa točkama 54 i 55.
- 51. Ako se stavka nekretnina, postrojenja i opreme revalorizira, cijela klasa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj imovina pripada se mora revalorizirati.**
- 51A. Gubici od umanjenja i poništenje gubitaka od umanjenja imovine prema MRSJS 21 i MRSJS 26 *Umanjenje vrijednosti imovine koja stvara novac* ne moraju nužno dovesti do potrebe za revalorizacijom klase imovine kojoj ta imovina ili skupina imovine pripada.
52. Klasa nekretnina, postrojenja i opreme je skupina imovine slične prirode ili funkcija u djelovanjima subjekta. Slijedeće su primjeri zasebnih klasa:
- (a) zemljište;
 - (b) poslovne zgrade
 - (c) ceste;

- (d) strojevi;
- (e) mreže za prijenos električne energije;
- (f) brodovi;
- (g) zrakoplovi;
- (h) sustavi naoružanja;
- (i) motorna vozila;
- (j) namještaj i oprema;
- (k) uredska oprema;
- (l) naftne platforme; i
- (m) plodonosne biljke.

53. Stavke unutar klase nekretnina, postrojenja i opreme se revaloriziraju simultano kako bi se izbjegla selektivna revalorizacija imovine i prikazivanje iznosa u financijskim izvještajima koji su mješavina troškova i vrijednosti na različite datume. Međutim, klasa imovine se može revalorizirati na tekućoj osnovi pod uvjetom da je revalorizacija klase imovine završena u kratkom razdoblju i pod uvjetom da se revalorizacije redovno ažuriraju.
54. **Ako je knjigovodstvena vrijednost klase imovine povećana kao rezultat revalorizacije, povećanje se mora izravno knjižiti potražno na revalorizacijski višak. Međutim, povećanje se mora priznati u suficitu ili deficitu u mjeri u kojoj poništava revalorizirano smanjenje iste klase imovine prethodno priznate u suficitu ili deficitu.**
55. **Ako je knjigovodstvena vrijednost klase imovine smanjenja kao rezultat revalorizacije, smanjenje se mora priznati u suficitu ili deficitu. Međutim, smanjenje se mora izravno knjižiti dugovno na revalorizacijski višak do iznosa bilo kojeg potražnog salda koji postoji na revalorizacijskom višku u odnosu na tu klasu imovine.**
56. **Revalorizacijska povećanja ili smanjenja koja se odnose na pojedinačnu imovinu unutar klase nekretnina, postrojenja i opreme moraju se međusobno prebijati unutar te klase ali se ne smiju prebijati u odnosu na imovinu različitih klasa.**
57. Neki ili svi revalorizacijski viškovi uključeni u neto imovinu/kapital u odnosu na nekretnine, postrojenja i opremu mogu se prenijeti izravno na akumulirane suficite ili deficite kada se imovina prestaje priznavati. To može uključivati prijenos dijela ili cijelog viška kada se imovina unutar klase nekretnina, postrojenja i opreme na koju se višak odnosi povuče ili otuđi. Međutim, dio viškova se može prenijeti kao imovina koju koristi subjekt. U tom slučaju, iznos prenesenog viška bi bila razlika između amortizacije na temelju revalorizirane knjigovodstvene vrijednosti imovine i amortizacije temeljene na izvornom trošku imovine. Prijenosi sa revalorizacijskih viškova na akumulirane suficite ili deficite ne vrše se kroz suficit ili deficit.
58. Smjernice o učincima o porezima na viškove, ako postoje, koji proizlaze iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme mogu se naći u relevantnim međunarodnim i nacionalnim računovodstvenim standardima koji se odnose na poreze na dobit.

Amortizacija

59. **Svaki dio stavke nekretnina, postrojenja i opreme s troškom koji je značajan u odnosu na ukupni trošak stavke mora se odvojeno amortizirati.**
60. Subjekt raspoređuje iznos koji je inicijalno priznat za stavku nekretnina, postrojenja i opreme na njene značajne dijelove i svaki takav dio amortizira zasebno. Primjerice, u većini slučajeva, traži se amortizirati odvojeno kolnike, kolovoz, rubnjake i kanale, pješačke staze, mostove i rasvjetu unutar cestovnog sustava. Slično tome može biti prikladno odvojeno amortizirati konstrukciju i motore zrakoplova. Ako subjekt stiče nekretnine, postrojenja i opremu koji su predmet poslovnog najma u kojem je najmodavac, može također biti prikladno amortizirati zasebno iznose koji se odražavaju u trošku te stavke koji se mogu pripisati povoljnim ili nepovoljnim uvjetima najma u odnosu na tržišne uvjete.
61. Značajan dio stavke nekretnina, postrojenja i opreme može imati vijek trajanja i metodu amortizacije koji su isti kao vijek

trajanja i metoda amortizacije drugog značajnog dijela te iste stavke. Takvi dijelovi se mogu grupirati pri određivanju troška amortizacije.

62. U mjeri u kojoj subjekt zasebno amortizira određene dijelove stavke nekretnina, postrojenja i opreme, također zasebno amortizira ostatak stavke. Ostatak se sastoji od dijelova stavke koji pojedinačno nisu značajni. Ako subjekt ima promjenjiva očekivanja za ove dijelove, tehnike aproksimacije mogu biti potrebne za amortizaciju ostataka na način koji vjerno prikazuje obrazac potrošnje i/ili vijek trajanja njegovih dijelova.
63. Subjekt može izabrati odvojeno amortizirati dijelove stavke koji nemaju trošak koji je značajan u odnosu na ukupni trošak stavke.
64. **Trošak amortizacije za svako razdoblje mora se priznati u suficitu ili deficitu, osim ako nije uključen u knjigovodstvenu vrijednost druge imovine.**
65. Trošak amortizacije za razdoblje se obično priznaje u suficitu ili deficitu. Međutim, ponekad se, buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge ugrađene u imovinu, apsorbiraju u proizvodnji druge imovine. U tom slučaju, trošak amortizacije čini dio troška druge imovine i uključen je u njezinu knjigovodstvenu vrijednost. Primjerice, amortizacija proizvodnog postrojenja i opreme je uključena u troškove pretvorbe zaliha (vidjeti MRSJS 12). Slično tome, amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme korištene za razvojna djelovanja može se uključiti u trošak nematerijalne imovine priznate u skladu s MRSJS 31 *Nematerijalna imovina*.

Iznos koji se amortizira i razdoblje amortizacije

66. **Iznos imovine koji se amortizira mora se alocirati na sustavnoj osnovi tijekom vijeka trajanja.**
67. **Ostatak vrijednosti i vijek trajanja imovine mora se revidirati najmanje svake godine na datum izvještavanja i ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjena(e) se mora računovodstveno evidentirati kao promjena računovodstvene procjene u skladu s MRSJS 3 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*.**
68. Amortizacija se priznaje čak i ako fer vrijednost imovine prelazi njezinu knjigovodstvenu vrijednost, sve dok ostatak vrijednosti imovine ne prelazi njezinu knjigovodstvenu vrijednost. Popravak ili održavanje imovine ne poništava potrebu za njenom amortizacijom. Suprotno tome, neka se imovina može slabo održavati ili održavanje može biti odgođeno na neodređeno vrijeme zbog proračunskih ograničenja. Kada politike upravljanja imovinom pogoršavaju istrošenost imovine, njezin vijek trajanja se mora ponovno procijeniti i sukladno tome uskladiti.
69. Iznos imovine koji se amortizira se određuje nakon odbitka njezinog ostatka vrijednosti. U praksi, ostatak vrijednosti imovine je često beznačajan i stoga nematerijalan u izračunu iznosa koji se amortizira.
70. Ostatak vrijednosti imovine se može povećati do iznosa jednakog ili većem od knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ako se dogodi, trošak amortizacije je nula osim ako i dok se njezin ostatak vrijednosti naknadno smanjuje na iznos ispod knjigovodstvene vrijednosti imovine.
71. Amortizacija imovine započinje kada je dostupna za uporabu, tj. kada je na lokaciji i u stanju potrebnom za djelovanje na način kako namjerava rukovodstvo. Amortizacija imovine prestaje kada se imovina prestaje priznavati. Stoga, amortizacija ne prestaje kada se imovina ne koristi ili kada se povuče iz aktivne uporabe i drži radi otuđenja osim ako imovina nije u potpunosti amortizirana. Međutim, prema uporabnim metodama amortizacije, trošak amortizacije može biti nula dok nema proizvodnje.
72. Buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge uključene u stavku nekretnina, postrojenja i opreme uglavnom koristi subjekt tijekom korištenja imovine. Međutim, drugi faktori kao što su tehnička i komercijalna zastarjelost i istrošenost dok je imovina u stanju mirovanja često rezultiraju umanjenjem ekonomskih koristi ili potencijala usluge koje su se mogle dobiti od imovine. Posljedično, svi slijedeći faktori se moraju uzeti u obzir prilikom određivanja vijeka trajanja imovine:
- (a) očekivano korištenje imovine. Korištenje se procjenjuje upućivanjem na očekivani kapacitet imovine ili fizički output.
 - (b) očekivanu fizičku istrošenost, koja ovisi o poslovnim faktorima kao što su broj smjena tijekom kojih se imovina koristi

i program popravka i održavanja, i briga i održavanje imovine u mirovanju.

- (c) tehnička i komercijalna zastarjelost koja nastaje promjenama ili poboljšanjima u proizvodnji ili iz promjene u tržišnoj potražnji za proizvodom ili uslugom imovine. Očekivana buduća smanjenja prodajne cijene stavke koja je proizvedena koristeći imovinu mogu ukazivati na tehničku ili komercijalnu zastarjelost imovine, što bi zauzvrat moglo odražavati smanjenje budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluge uključenih u imovinu.
- (d) zakonska ili slična ograničenja korištenja imovine, kao što su datum isteka povezanih najмова.

- 73. Vijek trajanja imovine se definira u smislu očekivane koristi od imovine za subjekta. Politika upravljanja imovinom subjekta može uključivati otuđenje imovine nakon određenog vremena ili nakon potrošnje određenog dijela budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluga uključenih u imovinu. Stoga, vijek trajanja imovine može biti kraći nego njezin ekonomski vijek. Procjena vijeka trajanja imovine pitanje je prosudbe na temelju iskustva subjekta sa sličnom imovinom.
- 74. Zemljište i zgrade su zasebna imovina i računovodstveno se evidentiraju zasebno, čak i ako su stečene zajedno. Uz određene iznimke, kao što su kamenolomi i mjesta koja se koriste za odlaganje otpada, zemljište ima neograničen vijek trajanja i stoga se ne amortizira. Zgrade imaju određen vijek trajanja i stoga su imovina koja se amortizira. Povećanje vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi zgrada ne utječe na određivanje iznosa zgrade koji se amortizira.
- 75. Ako trošak zemljišta uključuje trošak rastavljanja, uklanjanja i obnove lokacije, taj dio zemljišne imovine se amortizira tijekom razdoblja koristi ili potencijala usluge stečenih nastankom tih troškova. U nekim slučajevima, zemljište samo po sebi može imati ograničen vijek trajanja, u tom slučaju se amortizira na način koji odražava koristi ili potencijal usluge koji nastaju.

Metoda amortizacije

- 76. **Metoda amortizacije mora odražavati obrazac prema kojem se očekuje da će subjekt iskoristiti buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge.**
- 77. **Metoda amortizacije koja se primjenjuje na imovinu mora se revidirati najmanje svake godine na datum izvještavanja, ako postoji značajna promjena očekivanog obrasca iskorištavanja budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluge uključenih u tu imovinu, metoda se mora mijenjati kako bi odrazila promijenjeni obrazac. Takva promjena se mora računovodstveno evidentirati kao promjena u računovodstvenoj procjeni u skladu s MRSJS 3.**
- 78. Različite metode amortizacije mogu se koristiti za raspoređivanje iznosa imovine koji se amortizira na sustavnoj osnovi tijekom njezinog vijeka trajanja. Ove metode uključuju linearnu metodu, metodu opadajućeg salda i metodu jedinica proizvodnje. Linearna amortizacija rezultira stalnim troškom tijekom vijeka trajanja ako se ostatak vrijednosti imovine ne mijenja. Metoda opadajućeg salda rezultira smanjenjem troška tijekom vijeka trajanja. Metoda jedinica proizvodnje rezultira troškom na temelju očekivane uporabe ili outputa. Subjekt odabire metodu koja najbliže odražava očekivani obrazac iskorištavanja budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluge uključenih u imovinu. Ta metoda se primjenjuje konzistentno iz razdoblja u razdoblje osim ako se nije dogodila promjena očekivanog obrasca iskorištavanja tih budućih ekonomskih koristi ili potencijala usluge.
- 78A. Metoda amortizacije koja se temelji na prihodu koji se stvara aktivnošću koja uključuje korištenje imovine nije prikladna. Prihod koji se stvara aktivnošću koja uključuje korištenje imovine općenito odražava faktore koji nisu iskorištavanje ekonomskih koristi ili potencijala usluge imovine. Primjerice, na prihod utječu drugi inputi i procesi, prodajne aktivnosti i promjene obujma prodaje i cijena. Na cjenovnu komponentu prihoda može utjecati inflacija, koja nema utjecaja na način na koji se imovina troši.

Umanjenje vrijednosti

- 79. Kako bi odredio je li stavka nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, subjekt primjenjuje MRSJS 21 ili MRSJS 26 *Umanjenje vrijednosti imovine koja stvara novac*, kako je prikladno. Ovim standardima se objašnjava kako subjekt revidira knjigovodstvenu vrijednost njegove imovine, kako određuje nadoknadivi iznos usluge ili nadoknadivi iznos imovine i kada ga priznaje ili poništava priznavanje gubitka od umanjenja.

Naknada za umanjenje

80. **Naknada od trećih strana za stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su umanjene, izgubljene ili dane mora se uključiti u suficit ili deficit kada naknada postane potraživanje.**
81. Umanjenja vrijednosti ili gubici stavki nekretnina, postrojenja i opreme, povezana potraživanja ili naplata naknada od trećih strana i sve naknadne kupovine ili izgradnja zamjenske imovine su odvojeni ekonomski događaji i računovodstveno se evidentiraju zasebno kako slijedi:
- (a) umanjenja stavki nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se u skladu s MRSJS 21 ili MRSJS 26, kako je prikladno;
 - (b) prestanak priznavanja stavki nekretnina, postrojenja i opreme povučene ili otuđene određuje se u skladu sa ovim standardom;
 - (c) naknada od trećih strana za stavke nekretnina, postrojenja i opreme koji su umanjeni, izgubljeni ili dani je uključena u određivanje suficita ili deficita kada postane potraživanje; i
 - (d) trošak stavki nekretnina, postrojenja i opreme obnovljene, kupljene ili izgrađene kao zamjena se određuje u skladu sa ovim standardom.

Prestanak priznavanja

82. **Knjigovodstvena vrijednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme mora se prestati priznavati:**
- (a) **pri otuđenju; ili**
 - (b) **kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi ili potencijal usluge od njihove uporabe ili otuđenja.**
83. **Dobit ili gubitak koji nastaje prestankom priznavanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme mora se uključiti u suficit ili deficit kada se stavka prestaje priznavati (osim ako se MRSJS 43 *Najmovi* ne traži drugačije o prodaji i povratnom najmu).**
- 83A. Međutim, subjekt koji, tijekom svoji redovnih djelovanja, rutinski proda stavke nekretnina, postrojenja i opreme koji su se držali za iznajmljivanje drugima dužan je prenijeti tu imovinu na zalihe po njezinoj knjigovodstvenoj vrijednosti kada se prestanu iznajmljivati i postanu namijenjene prodaji. Prihodi od prodaje takve imovine moraju se priznati kao prihodi u skladu s MRSJS 9 *Prihodi iz transakcija razmjene*.
84. Otuđenje stavke nekretnina, postrojenja i opreme može se dogoditi na različite načine (pr. prodajom, sklapanjem financijskog najma ili donacijom). Prilikom određivanja datuma otuđenja stavke, subjekt primjenjuje kriteriji iz MRSJS 9 za priznavanje prihoda od prodaje dobara. MRSJS 43 se primjenjuje na otuđenje prodajom ili povratnim najmom.
85. Ako prema načelu priznavanja iz stavka 14, subjekt prizna u knjigovodstvenu vrijednost stavku nekretnina, postrojenja i opreme trošak zamjene dijela stavke, onda prestaje priznavati knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog dijela bez obzira je li zamijenjeni dio zasebno amortiziran. Ako nije izvedivo subjektu odrediti knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog dijela, može koristiti trošak zamjene kao pokazatelj što je bio trošak zamijenjenog dijela u vrijeme kada je stečen ili izgrađen.
86. **Dobitak ili gubitak koji nastaje prestankom priznavanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme mora se odrediti kao razlika između neto primitaka od otuđenja ako postoje i knjigovodstvene vrijednosti stavke.**
87. Naknada potraživanja pri otuđenju stavke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje početno po njenoj fer vrijednosti. Ako je plaćanje za stavku odgođeno, primljena naknada se početno priznaje po protuvrijednosti cijene u novcu. Razlika između nominalnog iznosa naknade i protuvrijednosti cijene u novcu se priznaje kao prihod od kamate u skladu s MRSJS 9, odražavajući efektivni prinos na potraživanje.

Objavljivanja

88. **U financijskim izvještajima, za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznate u financijskim izvještajima,**

mora se objaviti:

- (a) osnove mjerenja korištenje za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti;**
- (b) korištene metode amortizacije;**
- (c) vijek trajanja ili korištene stope amortizacije;**
- (d) bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (agregiranu s akumuliranim gubicima od umanjenja) na početku i na kraju razdoblja; i**
- (e) usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja pokazujući:**
 - (i) dodatke;**
 - (ii) otpise;**
 - (iii) stjecanje kroz kombinacije u javnom sektoru;**
 - (iv) povećanja ili smanjenja koja nastaju revalorizacijom prema točkama 44, 54 i 55 i iz gubitaka od umanjenja (ako postoje) priznatih ili poništenih izravno u neto imovini/kapitalu u skladu s MRSJS 21 ili MRSJS 26, kako je prikladno;**
 - (v) gubitke od umanjenja priznate u suficitu ili deficitu u skladu s MRSJS 21 ili MRSJS 26, kako je prikladno**
 - (vi) gubitke od umanjenja poništene u suficitu ili deficitu u skladu s MRSJS 21 ili MRSJS 26, kako je prikladno;**
 - (vii) amortizaciju;**
 - (viii) neto tečajne razlike koje nastaju prevodenjem financijskih izvještaja iz funkcionalne valute u drugu valutu prezentiranja, uključujući prevodenje inozemnog poslovanja u valutu prezentiranja izvještajnog subjekta; i**
 - (ix) druge promjene.**

89. U financijskim izvještajima se također mora objaviti za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznate u financijskim izvještajima:

- (a) postojanje i iznosi ograničenja vlasništva i nekretnina, postrojenja i opreme založenih kao vrijednosnice za obveze;**
- (b) iznos rashoda priznat u knjigovodstvenoj vrijednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme u tijeku njihove izgradnje; i**
- (c) iznos ugovornih obveza za stjecanje nekretnina, postrojenja i opreme.**
- (d) [Izbrisano]**

89A. Ako nije prikazano zasebno u izvještaju o financijskoj uspješnosti, u financijskim izvještajima se također mora objaviti:

- (a) iznos naknade od treće strane za stavke nekretnina, postrojenja i opreme koja je umanjena, izgubljena ili dana koja je uključena u suficit ili deficit; i**
- (b) iznosi primitaka i troška uključenih u suficit ili deficit u skladu sa stavkom 34A koji se odnosi na proizvedene stavke koje nisu rezultat redovnog djelovanja subjekta, i koje stavka(e) u izvještaju o financijskom položaju uključuje(u) takve primitke i trošak.**

90. Izbor metode amortizacije i procjena vijeka trajanja imovine su stvar procjene. Stoga, objavljivanje primijenjenih metoda i procijenjenog vijeka trajanja ili stopa amortizacije pruža korisnicima financijskih izvještaja informacije koje im omogućuju

revidirati politike koje je odabrala uprava i omogućuju usporedbu s drugim subjektima. Iz sličnih razloga, potrebno je objaviti:

- (a) amortizaciju, bilo priznatu u suficitu ili deficitu ili kao dio troška druge imovine, tijekom razdoblja; i
- (b) akumuliranu amortizaciju na kraju razdoblja.

91. U skladu s MRSJS 3, subjekt objavljuje prirodu i učinak promjene računovodstvenih procjena koje imaju učinka u tekućem razdoblju ili se očekuje da će imati učinak u narednim razdobljima. Za nekretnine, postrojenja i opremu takve objave mogu rezultirati iz promjena procjena s obzirom na:

- (a) ostatak vrijednosti;
- (b) procijenjeni trošak rastavljanja, uklanjanja ili obnavljanja stavki nekretnina, postrojenja i opreme;
- (c) vijek trajanja, i
- (d) metode amortizacije.

92. **Ako je klasa nekretnina, postrojenja i opreme izražena u revaloriziranim iznosima, slijedeće se mora objaviti:**

- (a) efektivni datum revalorizacije;**
- (b) je li uključen neovisni procjenitelj;**
- (c) metode i značajne pretpostavke primijenjene prilikom procjene fer vrijednosti imovine;**
- (d) mjeru u kojoj je fer vrijednost imovine određena izravno prema vidljivim cijenama na aktivnom tržištu ili nedavnim tržišnim transakcijama po tržišnim uvjetima, ili procijenjena koristeći druge tehnike procjene;**
- (e) revalorizacijski višak koji ukazuje promjenu za razdoblje i sva ograničenja raspodjele stanja dioničarima ili drugim vlasnicima kapitala;**
- (f) sumu svih revalorizacijskih viškova za pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme unutar te klase; i**
- (g) suma svih revalorizacijskih manjkova za pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme unutar te klase.**

93. U skladu s IPSAS 21 i IPSAS 26, subjekt objavljuje informacije o umanjenju vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, pored informacija koje su zahtijevane u točkama 88(e)(iv)–(vi).

94. Korisnici financijskih izvještaja također mogu slijedeće informacije smatrati važnim za svoje potrebe:

- (a) knjigovodstvenu vrijednost privremeno neaktivnih nekretnina, postrojenja i opreme;
- (b) bruto knjigovodstvenu vrijednost svih potpuno amortiziranih nekretnina, postrojenja i opreme koje su još u uporabi;
- (c) knjigovodstveni iznos nekretnina, postrojenja i opreme povučene iz aktivnog korištenja i namijenjene otuđenju; i
- (d) kada se koristi model troška, fer vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme kada se značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Stoga se subjekte potiče da objave ove iznose.

Prijelazne odredbe

- 95. [Izbrisano]
- 96. [Izbrisano]
- 97. [Izbrisano]
- 98. [Izbrisano]
- 99. [Izbrisano]

100. [Izbrisano]
101. [Izbrisano]
102. [Izbrisano]
103. [Izbrisano]
104. [Izbrisano]
- 105. Za subjekte koji su prethodno primijenili MRSJS 17 (2001), uvjeti iz točaka 38–40 koji se odnose na početno mjerenje stavke nekretnina, postrojenja i opreme stečene transakcijom razmjene imovine moraju se primijeniti prospektivno samo na buduće transakcije.**
106. [Izbrisano]
- 106A. Stavak 50 je izmijenjen *Poboljšanjima MRSJS 2014* izdanim u siječnju 2015. Subjekt je dužan primijeniti te izmjene na sve revalorizacije priznate u godišnjim razdobljima koja počinju na ili nakon datuma početne primjene te izmjene i u neposrednom godišnjem razdoblju.
- 106B. *Poboljšanja MRSJS, 2021* objavljena u januaru 2022., izmijenila su točke 31. i 89. te dodala točke 34A i 89A. Subjekt treba primijeniti te izmjene retroaktivno, ali samo na stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su dovedene na lokaciju i u stanje potrebno da bi mogle funkcionirati na način koji je predvidilo rukovodstvo, počevši od početka najranijeg razdoblja prikazanog u financijskim izvještajima u kojima subjekt prvi put primjenjuje izmjene. Subjekt treba priznati kumulativni učinak početne primjene izmjena kao prilagodbu početnog stanja neto imovine/kapitala (ili drugog sastavnog dijela kapitala, prema potrebi) na početku tog najranijeg prikazanog razdoblja.

Datum stupanja na snagu

- 107. Subjekt je dužan primijeniti ovaj standard za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2008. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovaj standarda za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2008., dužan je objaviti tu činjenicu.**
- 107A. Točka 83A je dodana a točka 84 je izmijenjena *Poboljšanjima MRSJS* izdanim u siječnju 2010. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2011. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2011. dužan je objaviti tu činjenicu i u isto vrijeme primijeniti povezane izmjene MRSJS 2 *Izvještaji o novčanom toku*.
- 107B. Točka 8 je izmijenjena *Poboljšanjima MRSJS* izdanim u siječnju 2010. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene prospektivno za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2011. Potiče se ranija primjena ako subjekt također primjenjuje izmjene točaka 12, 13, 29, 40, 57, 59, 62, 62A, 62B, 63, 66 i 101A MRSJS 16 u isto vrijeme. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2011. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 107C. Točke 5 i 7 su izmijenjeni MRSJS 32 *Sporazumi o koncesiji za usluge: davatelj koncesije* izdanim u listopadu 2011. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2014. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2014., dužan je objaviti tu činjenicu i u isto vrijeme primijeniti MRSJS 32, izmjene točke 6 i 42A MRSJS 5, izmjene točaka 25–27 i 85B MRSJS 12, izmjene točaks 2 i 125A MRSJS 29 i izmjene točaka 6 i 132A MRSJS 31.
- 107D. Točka 79, 81, 83, 88 i 93 su izmijenjeni *Poboljšanjima MRSJS 2011* izdanim u listopadu 2011. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2013. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 107E. Točke 17, 50 i 72 su izmijenjeni a stavci 78A i 106A su dodani *Poboljšanjima MRSJS 2014* izdanim u siječnju 2015. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene prospektivno za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja

počinju na ili nakon 1. siječnja 2015. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2015. dužan je objaviti tu činjenicu.

- 107F. Točke 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104 i 108 su izmijenjene MRSJS 33 *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi (MRSJS)* izdanim u siječnju 2015. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2017. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje MRSJS 33 za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2017. te izmjene i dopune se također moraju primijeniti za to ranije razdoblje.
- 107G. Točke 5, 20 i 52 su izmijenjene *Poboljšanjima MRSJS 2015* izdanim u travnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2017. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2017. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 107H. Točke 6, 13 i 52 su izmijenjene a točka 36A je dodana *Poboljšanjima MRSJS 2015* izdanim u travnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2017. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2017. dužan je objaviti tu činjenicu. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene retroaktivno, u skladu s MRSJS 3 *Računovodstvene politike, računovodstvene procjene i pogreške* osim kako je određeno u točki 107I.
- 107I. U izvještajnom razdoblju kada se izmjene i dopune MRSJS 17 i MRSJS 27 iz dijela IV *Poboljšanja MRSJS 2015* prvi put primjenjuju, subjekt ne mora objaviti kvantitativne podatke koji se traže točkom 33(f) MRSJS 3 za tekuće razdoblje. Međutim, subjekt je dužan prikazati kvantitativne podatke koji se traže stavkom 33(f) MRSJS 3 za svako prikazano prethodno razdoblje.
- 107J. Subjekt može odabrati mjeriti stavku plodonosnih biljaka po njihovoj fer vrijednosti na početku najranijeg razdoblja prikazanog u financijskim izvještajima za izvještajno razdoblje u kojem subjekt prvi put primjenjuje izmjene MRSJS 17 i MRSJS 27 iz dijela IV *Poboljšanja MRSJS 2015* i koristi tu fer vrijednost kao procijenjeni trošak na taj datum. Sve razlike između prethodne knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti moraju se priznati u početnom akumuliranom suficitu/deficitu na početku najranije prikazanog razdoblja.
- 107K. Točke 3 i 4 su izbrisane *Primjenjivošću MRSJS* izdanim u travnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2018. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 107L. *Umanjenjem revalorizirane imovine* (Izmjene MRSJS 21 i 26) dodana je točka 51A. Subjekt je dužan primijeniti ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2018. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 107M. Točka 31 je izmijenjena sa MRSJS 39 *Naknade zaposlenih* izdanim u srpnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2018. dužan je objaviti tu činjenicu i primijeniti MRSJS 39 u isto vrijeme.
- 107N. Točke 60 i 88 su izmijenjeni MRSJS 40 *Kombinacije iz javnog sektora* izdanim u siječnju 2017. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2019. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2019. dužan je objaviti tu činjenicu i primijeniti MRSJS 40 u isto vrijeme.
- 107O. Točka 106 izmijenjena je *Poboljšanjima MRSJS 2018* izdanim u listopadu 2018. Subjekt je dužan primijeniti ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2019. Dopuštena je ranija primjena.
- 107P. Točka 5 je izmijenjena a točka 106 je izbrisan *Poboljšanjima MRSJS 2019* izdanim u siječnju 2020. Subjekt je dužan

primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. Dopuštena je ranija primjena.

- 107Q. Točke 31 i 89 su izmijenjene a točke 34A, 89A i 106B su dodane *Poboljšanjima MRSJS 2021* izdanim u siječnju 2022. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za ranije razdoblje dužan je objaviti tu činjenicu.
- 107R. Točke 8, 19, 60, 83, 84 su izmijenjene a točke 7 i 41 su izbrisani MRSJS 43 izdanim u siječnju 2022. Subjekt je dužan primijeniti ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2025. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ove izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2025. dužan je objaviti tu činjenicu i primijeniti MRSJS 43 u isto vrijeme.
108. Kada subjekt primjenjuje MRSJS za računovodstvo na obračunskoj osnovi kako je definirano u MRSJS 33 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi (MRSJS) za potrebe financijskog izvještavanja nakon datuma stupanja na snagu, ovaj standard se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje subjekta koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon usvajanja MRSJS.

Povlačenje MRSJS 17 (2001)

109. Ovaj standard zamjenjuje MRSJS 17 *Nekretnine, postrojenja i oprema* izdan 2001.

Izmjene drugih MRSJS

[Izbrisano]

Osnova za zaključivanja

Ova Osnova za zaključivanja prati, ali nije dio MRSJS 17.

Revizija MRSJS 17 kao rezultat Projekta općih poboljšanja IASB-a 2003

Povijest

- BC1. Program konvergencije MSFI-ja IPSASB-a je važan element rada IPSASB-a. Politika IPSASB-a je približiti MRSJS za računovodstvo na obračunskoj osnovi MSFI-jevima koje je izdao IASB gdje je izvedivo za subjekte javnog sektora.
- BC2. MRSJS za računovodstvo na obračunskoj osnovi koji su usklađeni s MSFI-jevima zadržavaju uvjete, strukturu i tekst MSFI-jeva, osim ako ne postoji poseban razlog javnog sektora za odstupanje. Odstupanje od ekvivalentnog MSFI-ja se javlja kada uvjeti ili terminologija u MSFI-jevima nisu prikladni za javni sektor ili kada je nužno uključivanje dodatnih komentara ili primjera kako bi se ilustrirali određeni uvjeti u kontekstu javnog sektora. Razlike između MRSJS i njihovih ekvivalentnih MSFI-jeva utvrđene su u *Usporedbi s MSFI-jevima* uključenim u svaki MRSJS.
- BC3. U svibnju 2002., IASB je izdao nacrt predloženih izmjena i dopuna 13 Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS-a)² kao dio njegovog Projekta općih poboljšanja. Ciljevi Projekta općih poboljšanja IASB-a su bili “smanjiti ili eliminirati alternative, suvišnosti ili sukobe unutar standarda, riješiti neka pitanja konvergencije i napraviti druga poboljšanja”. Konačni MRS-i izdani su u prosincu 2003.
- BC4. MRSJS 17, izdan u prosincu 2001. temelji se na MRS 16 (revidiran 1998.) *Nekretnine, postrojenja i oprema* koji je ponovno izdan u prosincu 2003. Krajem 2003. prethodnik IPSASB-a, Odbor za javni sektor (PSC)³ pokrenuo je projekt poboljšanja MRSJS kako bi uskladio, gdje je izvedivo, MRSJS s poboljšanim MRS izdanim u prosincu 2003.
- BC5. IPSASB je pregledao i poboljšao MRS 16 i općenito se složio s razlozima IASB-a za revidiranje MRS-a i s napravljenim izmjenama uz izuzetak naveden u stavku BC6. Osnova za zaključivanja IASB-a nije ovdje dana. Pretplatnici na *Sveobuhvatnu pretplatničku uslugu* IASB-a mogu vidjeti Osnove za zaključivanje na web stranici IASB-a na <https://www.iasb.org>). U tim slučajevima kada MRSJS odstupa od povezanog MRS, Osnova za zaključivanja objašnjava posebne razloge javnog sektora za odstupanje.
- BC6. MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*, definira nadoknadive iznose kao „neto prodajnu cijenu imovine ili njezinu vrijednost u uporabi ovisno što je veće“. MRSJS 17 definira nadoknadivi iznos kao „fer vrijednost imovine koja stvara novac umanjene za troškove prodaje i njezine vrijednosti u uporabi, ovisno što je veće“. Definicija u MRSJS 17 je ista kao u MRSJS 26 *Umanjenje vrijednosti imovine koja stvara novac*, ali ne i u MRS 16. IPSASB je stajališta kako je definicija MRSJS 17 prikladna jer:
- (a) se MRSJS 17 zahtijeva da subjekt odredi nadoknadivi iznos usluge u skladu s MRSJS 21 *Umanjenje vrijednosti imovine koja ne stvara novac*.
 - (b) se MRSJS 21 zahtijeva da subjekt odredi nadoknadivi iznos u skladu s MRSJS 26.
- BC7. MRS 16 je dalje izmijenjen kao posljedica MSFI-jeva izdanih nakon prosinca 2003. MRSJS 17 ne uključuje posljedične izmjene koje nastaju iz MSFI-jeva izdanih nakon prosinca 2003. To je iz razloga što IPSASB još nije pregledao i formirao stajalište o primjenjivosti zahtjeva u tim MSFI-jevima na subjekte javnog sektora.

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Poboljšanja MSFI-jeva* IASB-a izdanih 2008.

- BC8. IPSASB je pregledao revizije MRS 16 uključene u *Poboljšanja MSFI-jeva* koje je izdao IASB u svibnju 2008. i općenito se složio s razlozima IASB-a za revidiranje ovog standarda. IPSASB je zaključio kako ne postoji poseban razlog za javni sektor za neusvajanje izmjene

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Poboljšanja MSFI-jeva* IASB-a i Izmjena uskog obuhvata izdanih u svibnju 2012, prosincu 2013. i svibnju 2014.

- BC9. IPSASB je pregledao revizije MRS 16 uključene u *Poboljšanja MSFI-jeva* ii *Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije* koje je izdao IASB u svibnju 2012., prosincu 2013. i svibnju 2014. i općenito se složio kako ne postoji poseban razlog za javni sektor za neusvajanje izmjena.

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Dijela III Poboljšanja MRSJS 2015: pitanja koja su postavili dionici*

- BC10. Smjernice za izvještavanje Statistike državnih financija (GFS) koriste pojam „sustav naoružanja” kako bi obuhvatile stavke koje se koriste stalno u pružanju usluga obrane, čak i ako se koriste u vrijeme mira samo kako bi se osiguralo odvratanje. IPSASB je zaključio kako zamjena pojma „specijalizirana vojna oprema” sa pojmom iz GFS-a „sustav naoružanja” i uključivanje opisa bi razjasnilo primjenjivost MRSJS 17 *Nekretnine, postrojenja i oprema* istovremeno povećavajući usklađenost s GFS smjernicama za izvještavanje.
- BC11. Ispitanik je sugerirao kako predložena definicija sustava naoružanja može biti bespotrebno uska i stoga može isključiti određenu imovinu, kao što su specijalizirana vojna vozila koja ne nose oružje ili izravno pružaju sposobnost obrane. IPSASB je stajališta kako definicija sustava naoružanja uključuje takva vozila sa ili bez oružja, pod uvjetom da ispunjavaju svoju specijalnu funkciju.

Revizija MRSJS 17 kao rezultat Izmjena uskog obuhvata IASB-a izdanih u lipnju 2014.

- BC12. IPSASB je pregledao revizije MRS 16 uključene u izmjene uskog obuhvata pod naslovom *Poljoprivreda: Plodonosne biljke* (izmjene MRS 16 i MRS 41) koje je izdao IASB u lipnju 2014 i općenito se složio kako ne postoji poseban razlog za javni sektor ta neusvajanje izmjena.

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Primjenjivosti MRSJS* IPSASB-a izdane u travnju 2016.

- BC13. IPSASB je izdao *Primjenjivost MRSJS* u travnju 2016. Ova objava mijenja reference u svim MRSJS kako slijedi:
- (a) izostavlja se standardni stavak o primjenjivosti MRSJS na “subjekte javnog sektora osim državnih poslovnih poduzeća” iz obuhvata svakog standarda;
 - (b) zamjenjuje se pojam “državno poslovno poduzeće” pojmom “komercijalni subjekti javnog sektora” gdje je prikladno; i
 - (c) mijenja se stavak 10 *Predgovora Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora* dajući pozitivan opis subjekta javnog sektora za koje su kreirani MRSJS.

Razlozi za ove promjene dani su u Osnovi za zaključivanje MRSJS 1.

Umanjenje revalorizirane imovine (izmjene MRSJS 21 i MRSJS 26)

- BC14. Kao posljedica izmjena MRSJS 21 *Umanjenje vrijednosti imovine koja ne stvara novac* i MRSJS 26 *Umanjenje vrijednosti imovine koja stvara novac*, IPSASB je odlučio dodati točku 51A kako bi se razjasnilo kako priznavanje gubitaka od umanjenja i poništenje gubitaka od umanjenja imovine, skupine imovine, ne dovodi do potrebe revalorizacije cijele klase imovine kojoj imovina ili skupina imovine pripada.

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Poboljšanja MRSJS 2018*

- BC15. Točka 106 uključuje prijelazne odredbe za one subjekte koji su već iskoristili petogodišnje prijelazno razdoblje prethodno uključeno u MRSJS 17. Ove odredbe su prepravljene nakon brisanja drugih prijelaznih odredbi (na koje se stavak 106 prethodno odnosi) kao rezultat izdavanja M RSJS 33 *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni*

sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi (MRSJS).

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Poboljšanja MRSJS 2019*

BC16. Točke 5 i 6 uključuju prijelazne odredbe za subjekte za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme tijekom petogodišnjeg razdoblja. Ove prijelazne odredbe su izbrisane kao rezultat izdavanja MRSJS 33 *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi (MRSJS).*

Revizija MRSJS 17 kao rezultat *Poboljšanja MRSJS 2021*

BC17. IPSASB je pregledao revizije MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* uključene u *Nekretnine, postrojenja i oprema – primici prije namijenjene uporabe* (Izmjene MRS 16) koju je izdao IASB u svibnju 2020 te objašnjenje IASB-a za navedene izmjene kako je dano u Osnovi za zaključivanja i složio se kako ne postoji poseban razlog javnog sektora za neusvajanje tih izmjena.

Smjernice za primjenu

Ove smjernice prate ali nisu dio MRSJS 17.

Učestalost revalorizacije Nekretnina, postrojenja i opreme

- IG1. Točkom 44 MRSJS 17 zahtjeva se da subjekti usvoje model revalorizacije za mjerenje imovine po revaloriziranom iznosi koji se ne razlikuje značajno od onog koji bi se odredio koristeći fer vrijednost na datum izvještavanja. Točkom 49 MRSJS 17 određuje se učestalost revalorizacije ovisno o promjenama fer vrijednosti stavaka nekretnina, postrojenja i opreme koje se revaloriziraju. Kada se fer vrijednost revalorizirane imovine značajno razlikuje od njezine knjigovodstvene vrijednosti, potrebna je daljnja revalorizacija. Svrha ovih smjernica je pomoći subjektima koji usvajaju model revalorizacije da odrede razlikuju li se knjigovodstvene vrijednosti značajno od fer vrijednosti na izvještajni datum.
- IG2. Subjekt procjenjuje na svaki izvještajni datum postoji li indikacija kako bi se knjigovodstvena vrijednost revalorizirane imovine mogla značajno razlikovati od one koja bi se odredila da je imovina revalorizirana na datum izvještavanja. Ako postoji takva indikacija, subjekt određuje fer vrijednost imovine i revalorizira imovinu na taj iznos.
- IG3. Prilikom procjene postoji li indikacija da bi se knjigovodstvena vrijednost revalorizirane imovine mogla značajno razlikovati od one koja bi se odredila da se imovina revalorizirala na datum izvještavanja, subjekt minimalno uzima u obzir slijedeće indikacije:

Vanjske izvore informacija

- (a) značajne promjene koje utječu na subjekt su se dogodile tijekom razdoblja ili će se dogoditi u bliskoj budućnosti u tehnološkom, tržišnom, ekonomskom ili zakonskom okruženju u kojem subjekt posluje ili na tržištu za koje je imovina namijenjena;
- (b) gdje postoji tržište za imovinu subjekta, tržišne vrijednosti su različite od njihovih knjigovodstvenih vrijednosti;
- (c) tijekom razdoblja, dogodile su se značajne promjene indeksa cijena relevantnog za imovinu;

Unutarnji izvori informacija

- (d) dostupan je dokaz zastarjelosti ili fizičkog oštećenja imovine;
 - (e) značajne promjene koje utječu na subjekt su se dogodile tijekom razdoblja ili će se dogoditi u bliskoj budućnosti u mjeri u kojoj ili na način na koji se imovina koristi ili se očekuje koristiti. Nepovoljne promjene uključuju stanje mirovanja imovine ili planove za otuđenje prije prethodnog očekivanog datuma i ponovnu procjenu vijeka trajanja imovine kao konačnog a ne neodređenog. Povoljne promjene uključuju kapitalne rashode nastale tijekom razdoblja za poboljšanje ili unaprjeđenje sredstva koje premašuje svoje standardne performanse procijenjene neposredno prije nego su nastali rashodi; i
 - (f) dostupan je dokaz iz internog izvještavanja koji ukazuje kako ekonomske performanse imovine jesu ili će biti gore ili lošije nego se očekuje.
- IG4. Popis u stavku IG3 nije konačan. Subjekt može identificirati druge indikacije da se knjigovodstvena vrijednost revalorizirane imovine može značajno razlikovati od one koja bi se odredila da se imovina revalorizirala na datum izvještavanja. Postojanje ovih dodatnih indikatora također bi ukazivalo kako bi subjekt trebao revalorizirati imovinu po njezinoj sadašnjoj fer vrijednosti na datum izvještavanja.

Ilustrativni primjeri

Objavljivanja

IE1. Odjel unutarnjih poslova je subjekt javnog sektora koji kontrolira širok raspon nekretnina, postrojenja i opreme i odgovoran je za zamjenu i održavanje nekretnina. Slijedeće su izvodi iz bilješki uz Izvještaj o financijskom položaju za godinu koja završava 31. prosinca 20X1 i ilustriraju glavna objavljivanja koja se traže u skladu sa ovim standardom.

Bilješke

1. Zemljište

- (a) Zemljište se sastoji od dvadeset tisuća hektara na različitim lokacijama. Zemljište se procjenjuje po fer vrijednosti na 31. prosinac 20X1, kako je odredio Ured nacionalnog procjenitelja, kao nezavisnog procjenitelja.
- (b) Ograničenja vlasništva:

Pet tisuća hektara zemljišta (koje se vodi u vrijednosti 62.500 jedinica valute) određeno je kao zemljište od nacionalnog interesa i ne smije se prodati bez odobrenja zakonodavnog tijela. Dvjesto hektara (koje se vodi u vrijednosti 25.000 jedinica valute) zemljišta od nacionalnog interesa i još dvjesto hektara (koje se vodi u vrijednosti 250.000 jedinica valute) drugog zemljišta predmet su potraživanja vlasništva od bivših vlasnika na međunarodnom sudu za ljudska prava i Sud je naredio da se zemljište ne može otuđiti dok se ne odluči o zahtjevu; Odjel priznaje nadležnost Suda za razmatranje ovakvih slučajeva.

2. Zgrade

- (a) Zgrade se sastoje od uredskih zgrada i industrijskih postrojenja na različitim lokacijama.
- (b) Zgrade su početno priznate po trošku, ali su predmet revalorizacije na fer vrijednost na kontinuiranoj osnovi. Ured nacionalnog procjenitelja određuje fer vrijednost na tekućoj osnovi u kratkom vremenskom razdoblju. Revalorizacija se ažurira.
- (c) Amortizacija se obračunava linearno tijekom vijeka trajanja zgrade. Uredske zgrade imaju vijek trajanja dvadeset pet godina a industrijska postrojenja petnaest godina.
- (d) Odjel je sklopio pet ugovora o izgradnji novih zgrada; ukupni troškovi ugovora iznose 250.000 jedinica valute.

3. Strojevi

- (a) Strojevi se mjere po trošku umanjenom za amortizaciju.
- (b) Amortizacija se obračunava ravnomjerno tijekom vijeka trajanja stroja. .
- (c) Strojevi imaju različit vijek trajanja:
 - traktori: 10 godina
 - oprema za pranje: 4 godine
 - dizalice: 15 godina
- (d) Odjel je sklopio ugovor o zamjeni dizalica koje koristi za čišćenje i održavanje zgrada – ugovorni trošak je 100.000 jedinica valute.

4. Namještaj i oprema

- (a) Namještaj i oprema se mjere po trošku umanjenom za amortizaciju.
- (b) Amortizacija se obračunava ravnomjerno tijekom vijeka trajanja namještaja i opreme.
- (c) Sve stavke unutar klase imaju vijek trajanja od pet godina.

Usklađenja**(u '000 jedinica valute)**

Izveštajno razdoblje	Zemljište		Zgrade		Strojevi		Namještaj i oprema	
	20X1	20X0	20X1	20X0	20X1	20X0	20X1	20X0
Početni saldo	2,250	2,025	2,090	2,260	1,085	1,100	200	150
Dodaci	–	–	250	100	120	200	20	100
Otuđenja	–	–	150	40	60	80	20	–
Amortizacija (prema Izveštaju o financijskoj uspješnosti)	–	–	160	180	145	135	50	50
Revalorizacija (neto)	250	225	–30	–50	–	–	–	–
Konačni saldo (prema Izveštaju o financijskom položaju)	2,500	2,250	2,000	2,090	1,000	1,085	150	200
Zbroj revalorizacijskih viškova (stavak 92(f))	750	500	250	250	–	–	–	–
Zbroj revalorizacijskih umanjenja (stavak 92(g))	25	25	380	350	–	–	–	–
Bruto knjigovodstvena vrijednost	2,500	2,250	2,500	2,430	1,500	1,440	250	250
Akumulirana amortizacija	–	–	500	340	500	355	100	50
Neto knjigovodstvena vrijednost	2,500	2,250	2,000	2,090	1,000	1,085	150	200

Usporedba s MRS 16

MRSJS 17 je prvenstveno izveden iz MRS 16 (2003) *Nekretnine, postrojenja i oprema* i uključuje izmjene i dopune MRS 16 kao dio *Poboljšanja MSFI-jeva* izdanih u svibnju 2008. U vrijeme izdavanja ovog standarda, IPSASB još nije razmotrio primjenjivost MSFI-ja 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje* za subjekte javnog sektora, stoga MRSJS 17 ne odražava izmjene i dopune MRS 16 koje su proizašle izdavanjem MSFI-ja 5. Glavne razlike između MRSJS 17 i MRS 16 (2003) su kako slijedi

- MRSJS 17 se ne zahtjeva niti se zabranjuje priznavanje kulturne baština. Subjekt koji priznaje kulturnu baštinu mora ispuniti uvjete za objavljivanje iz ovog standarda s obzirom na kulturnu baštinu koja se priznaje i može, ali se ne zahtjeva, ispuniti sve druge uvjete iz ovog standarda s obzirom na tu kulturnu baštinu. MRS 16 ne sadrži slične izuzetke.
- MRS 16 traži se da se stavke nekretnina, postrojenja i opreme početno mjere po trošku. MRSJS 17 navodi se da kada je stavka stečena bez troška ili po simboličnom trošku, njezin trošak je njena fer vrijednost na datum kada je stečena. MRS 16 zahtjeva se, kada poduzeće usvaja model revalorizacije i vodi stavke nekretnina, postrojenja i opreme po revaloriziranim iznosima, da se objavi ekvivalentni povijesni trošak. Ovaj zahtjev nije uključen u MRSJS 17.
- Prema IAS 16, povećanja i smanjenja revalorizacije mogu se međusobno prebijati (kompenzirati) samo na osnovi pojedinačnih stavki. Nasuprot tome, prema IPSAS 17, povećanja i smanjenja revalorizacije se prebijaju na osnovi klase sredstava.
- MRSJS 17 sadrži definicije „gubitka od umanjenja vrijednosti imovine koja ne stvara novac“ i „nadoknadi iznos usluge“. MRS 16 se sadrži ove definicije.
- U MRSJS 17 koristi se drugačija terminologija, u određenim dijelovima, od one u MRS 16. Najznačajniji primjer je korištenje pojma „izvještaj o financijskoj uspješnosti“ i „neto imovina/kapital“ u MRSJS 17. Ekvivalentni pojam u MRS 16 je „izvještaj o dobiti“ i „kapital“.
- MRSJS 17 ne koristi pojam „dobit“, koji u MRS 16 ima šire značenje od pojma „prihod“.
- MRSJS 17 sadrži Smjernice za primjenu o učestalosti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme. MRS 16 ne sadrži slične smjernice.

¹ Informacije koje su pouzdane ne sadrže značajne pogreške i pristranosti, a korisnici se mogu pouzdati u to da će vjerno predstavljati to što predstavljaju ili se razumno može očekivati da predstavljaju.

¹ Međunarodne računovodstvene standard (MRS) izdao je prethodnik IASB-a, Odbor za međunarodne računovodstvene standard. Standardi koje je izdao IASB nazvani su Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI). IASB je definirao kako se MSFI-jevi sastoje od MSFI-jeva, MRS-a i Interpretacija standarda. U nekim slučajevima, IASB je izmijenio radije nego zamijenio MRS-a i u tom slučaju su ostali stari brojevi MRS.

² PSC je postao IPSASB kada je Odbor IFAC-a promijenio mandate PSC-a čime je postao nezavisno tijelo za postavljanje standarda u studenom 2014.

Ovaj *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 17, Nekretnine, postrojenja i oprema, izdanje 2022. godina* koji je izdan od International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), i objavljen od International Federation of Accountants (IFAC) u maju 2022. godine na engleskom jeziku, preveden je na bosanski jezik od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije BiH u aprilu 2025. godine i reproduciran je uz dozvolu IFAC-a. Postupak prevođenja dokumenta *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 17, Nekretnine, postrojenja i oprema, izdanje 2022. godina* razmatran je od strane IFAC-a, a prijevod je obavljen u skladu s pravilima sadržanim u "Policy Statement - Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC". Odobreni tekst dokumenta *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 17, Nekretnine, postrojenja i oprema, izdanje 2022. godina* je onaj koji je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne preuzima odgovornost za tačnost i potpunost prijevoda niti za radnje koje iz toga mogu proizaći.

Tekst na engleskom jeziku *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 17, Nekretnine, postrojenja i oprema, izdanje 2022. godina* © 2022. IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na bosanskom jeziku *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 17, Nekretnine, postrojenja i oprema, izdanje 2022. godina* © 2025 IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *International Public Sector Accounting Standard 17, Property, Plant, and Equipment, 2022. Edition*
ISBN: 978-1-60815-192-9

Sva prava pridržana. Za svako umnožavanje, pohranjivanje, prijenos ili korištenje ovog dokumenta za druge slične namjene, osim korištenja koje dopušta zakon, potrebno je tražiti pisanu dozvolu IFAC putem e-mail adrese permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-576-7