

DOLGOROČNE REZERVACIJE

A. Uvod

Ta standard se uporablja pri knjigovodskem razvidovanju, obračunavanju in razkrivanju dolgoročno odloženih prihodkov in dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov kot posebnih vrst dolgoročnih obveznosti. Povezan je z računovodskima načeloma 74 in 75 (Kodeks računovodskih načel, 1995). Obdeluje

- a) razvrščanje dolgoročnih rezervacij,
- b) pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj dolgoročnih rezervacij,
- c) začetno računovodsko merjenje dolgoročnih rezervacij,
- č) prevrednotovanje in merjenje sprememb dolgoročnih rezervacij,
- d) uskupinjevanje dolgoročnih rezervacij ter
- e) razkrivanje dolgoročnih rezervacij

pa tudi s tem povezane opredelitve ključnih pojmov in pojasnila.

Ta standard se opira na mednarodne računovodske standarde (MRS) 1, 10, 19, 20, 26 in 37 ter 4. in 7. smernico Evropske zveze. Povezan je s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) 12, 14, 17, 18, 24 in 27.

Standard (poglavje B) je treba brati skupaj z opredelitvami pojmov (poglavjem C), pojasnili (poglavjem Č) in Uvodom v slovenske računovodske standarde (2002).

B. Standard

a) Razvrščanje dolgoročnih rezervacij

10.1. Dolgoročne rezervacije se oblikujejo za obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih na podlagi obvezujočih preteklih dogodkov pojavile v obdobju, daljšem od leta dni, in katerih velikost je zanesljivo ocenjena. Obveznosti se nanašajo na pravne ali fizične osebe, do katerih bo tedaj nastal dolg. Obravnavati jih je mogoče kot dolgove v širšem pomenu, ker se razlikujejo od kapitala kot obveznosti do lastnikov.

10.2. Dolgoročne rezervacije so lahko dolgoročne rezervacije na račun dolgoročno odloženih prihodkov ali dolgoročne rezervacije na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov.

10.3. Dolgoročno odloženi prihodki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke. Zato se ob nastanku zaračunane prodaje proizvodov oziroma storitev ne upoštevajo pri oblikovanju poslovnega izida, ker takrat še ni potrebe po pokrivanju takšnih odhodkov. Med dolgoročne rezervacije na račun dolgoročno odloženih prihodkov spadajo med drugim dolgoročne rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev, dolgoročne rezervacije v zvezi z državnimi podporami, prejetimi za pridobitev osnovnih sredstev ali za pokrivanje določenih stroškov, dolgoročne rezervacije iz namenskih donacij, prejetih za pridobitev osnovnih sredstev ali pokrivanje določenih stroškov, in dolgoročne rezervacije na račun slabega imena.

10.4. Namen dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov je v obdobju, daljšem od leta dni, zbrati zneske, ki bodo omogočili pokritje kasneje nastalih stroškov oziroma odhodkov, ali v letu dni zbrati zneske, ki bodo omogočili pokritje nastalih stroškov oziroma odhodkov v obdobju, daljšem od leta dni, ali v obdobju, daljšem od leta dni, zbrati zneske, ki bodo omogočili pokritje nastalih stroškov oziroma odhodkov v obdobju, daljšem od leta dni. Med takšne dolgoročne rezervacije spadajo na primer dolgoročne rezervacije za reorganizacijo, za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb, za pokojnine in za druge namene.

10.5. Dolgoročne rezervacije za pokrivanje prihodnjih stroškov oziroma odhodkov, ki se bodo po pričakovanju pojavili v obdobju, daljšem od leta dni, se oblikujejo z enkratnim ali večkratnim odštetjem od prodajnih vrednosti kot prihodkov oziroma z enkratno ali večkratno obremenitvijo ustreznih stroškov ali odhodkov.

10.6. Slabo ime se izvirno pojavi pri nakupu podjetja, ki preneha obstajati kot samostojno podjetje, naložba kupca v pridobitev kapitala tega podjetja pa je manjša od njegove knjigovodske vrednosti; tega primanjkljaja ni utemeljeno razporediti med pripoznana pridobljena sredstva in dolgove. Dodatno se pojavlja pri uskupinjevanju vseh tistih podjetij, v katerih so bili pridobljeni kapitalski deleži z naložbami, manjšimi od vrednosti pripoznanih pridobljenih sredstev in dolgov, čeprav takšna podjetja ne prenehajo obstajati kot samostojne pravne osebe.

10.7. Pri dolgoročnih rezervacijah je treba razlikovati rezervacije, ki se nanašajo na uskupinjena podjetja, od drugih rezervacij.

10.8. Pogojne dolgoročne obveznosti se ne obravnavajo kot dolgoročne rezervacije.

b) Pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj dolgoročnih rezervacij

10.9. Dolgoročne rezervacije se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznavajo, če a) obstaja zaradi preteklega dogodka sedanja obveza (pravna ali posredna); b) je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo pritekanje gospodarskih koristi, in c) je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti.

10.10. Dolgoročne rezervacije se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznavajo z ustreznim odbitkom od siceršnjih prihodkov ali z vračunavanjem ustreznih stroškov oziroma odhodkov, če je verjetno, da bodo v prihodnosti nastajali takšni stroški oziroma odhodki in je zanje potrebno dolgoročno rezerviranje pokrivanja.

10.11. Dolgoročne rezervacije v zvezi z državnimi podporami in donacijami, prejetimi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev, se oblikujejo za zneske namensko prejetih denarnih sredstev ali opredmetenih osnovnih sredstev, ki so bila pridobljena nepovratno oziroma brezplačno z državnimi podporami ali donacijami. Namenjene so za pokrivanje stroškov amortizacije teh sredstev in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke.

10.12. Dolgoročne rezervacije v zvezi s slabim imenom se oblikujejo ob nakupu in pripojitvi drugega podjetja, da bi bilo z njimi mogoče v prehodnem obdobju izboljšati poslovni izid podjetja kupca.

10.13. Pripoznanje dolgoročnih rezervacij v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravi, kadar so že izrabljene nastale možnosti, zaradi katerih so bile dolgoročne rezervacije oblikovane, ali pa ni več potrebe po njih.

10.14. Dolgoročne rezervacije se lahko uporabljajo samo za istovrstne postavke, za katere so bile prvotno pripoznane, v utemeljenih primerih pa tudi za enakovrstne postavke. Takšen primer je poraba dolgoročnih rezervacij za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev.

10.15. Podjetje določi v svojem aktu računovodske usmeritve za pripoznavanje dolgoročnih rezervacij.

c) Začetno računovodsko merjenje dolgoročnih rezervacij

10.16. Znesek, pripoznan kot dolgoročna rezervacija, je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan bilance stanja obstoječe dolgoročne obveze. Pri doseganju najboljše ocene dolgoročne rezervacije se upoštevajo tveganja in negotovosti, ki neizogibno spremljajo dogodke in okoliščine. Vrednost dolgoročne rezervacije mora biti enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki so po pričakovanju potrebni za poravnavo obveze.

10.17. Prihodnji dogodki, ki bodo lahko vplivali na znesek, potreben za poravnavo obveze, morajo vplivati tudi na znesek dolgoročne rezervacije, če je dovolj stvarnih dokazov, da se bodo pojavili. Dobiček iz pričakovane odtujitve sredstev se pri merjenju dolgoročne rezervacije ne upošteva. Če se pričakuje, da bo nekatere ali vse izdatke, potrebne za poravnavo dolgoročne rezervacije, povrnila druga stranka, se povračila pripoznajo, kadar in zgolj kadar je njih prejem res gotov, če se poravna obveza; povračilo se obravnava kot posebno sredstvo, njegov znesek pa ne sme presegati zneska rezervacije.

10.18. Če se sklene kočljiva pogodba, se del obveznosti, določen v pogodbi, ki presega gospodarske koristi iz pogodbe, pripozna in izmeri kot dolgoročne rezervacije. Dolgoročne rezervacije pa se ne pripoznavajo za izgube iz prihodnjega poslovanja.

10.19. Dolgoročna rezervacija za reorganiziranje zajema le neposredne stroške, ki se pojavijo pri reorganiziranju, to je tiste, ki jih povzroči reorganiziranje in niso povezani z delovanjem, ki se bo nadaljevalo. Dolgoročne rezervacije se pripoznajo po sprejetju načrta reorganizacije, ko se začne ta načrt uresničevati ali ko so prizadeti obveščeni, da bo reorganizacija izpeljana.

10.20. Za dolgoročno odlaganje prihodkov in za dolgoročno vnaprejšnje vračunavanje stroškov oziroma odhodkov se praviloma izdelata večletni predračun oblikovanja in črpanja ustrezne dolgoročne rezervacije ter na tej podlagi opredelijo odstotki od poslovnih prihodkov ali poslovnih odhodkov posameznih vrst, ki se vračunavajo v vsakem poslovnem letu. Predračun se na koncu poslovnega leta preveri ter po potrebi dopolni ali spremeni.

10.21. Dolgoročne rezervacije na račun vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov se zmanjšujejo neposredno za stroške oziroma odhodke, za pokrivanje katerih so oblikovane. To pomeni, da se v poslovnem letu takšni stroški oziroma odhodki ne pojavljajo več v izkazu poslovnega izida, prav tako pa vanj niso prenesene izrabljene dolgoročne rezervacije za njihovo pokrivanje. Edina izjema so dolgoročne rezervacije za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb, ki se prenašajo med poslovne prihodke v obračunskih obdobjih, v katerih se pojavljajo stroški oziroma odhodki, za pokrivanje katerih so oblikovane.

10.22. Dolgoročne rezervacije na račun dolgoročno odloženih prihodkov se prenašajo med poslovne prihodke tistega poslovnega leta, v katerem se pojavljajo stroški oziroma odhodki, za pokrivanje katerih so oblikovane. Dolgoročne rezervacije na račun slabega imena se prenašajo med poslovne prihodke skladno s pojavljanjem odhodkov, za pokrivanje katerih so oblikovane, vendar največ pet let. V utemeljenih primerih se doba prenašanja dolgoročnih rezervacij na račun slabega imena med poslovne prihodke lahko podaljša, vendar največ na 20 let.

Ne glede na prejšnji odstavek se lahko dolgoročne rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev obravnavajo kot sklad za pokrivanje tveganj, za katera so bile oblikovane. V tem primeru se dolgoročne rezervacije uskladijo na koncu obračunskega obdobja z zmanjšanjem ali povečanjem poslovnih prihodkov na znesek ocenjenih obveznosti, ki bodo iz naslova danih jamstev nastale v naslednjih obračunskih obdobjih. Nastale obveznosti iz danih jamstev se obravnavajo kot stroški obravnavanega obračunskega obdobja. Enako se lahko obravnavajo tudi druge podobne dolgoročne rezervacije.

10.23. Knjigovodska vrednost dolgoročnih rezervacij je enaka njihovi izvorni vrednosti, zmanjšani za porabljene zneske, dokler se ne pojavi potreba po njihovem povečanju ali zmanjšanju.

č) Prevrednotovanje in merjenje sprememb dolgoročnih rezervacij

10.24. Dolgoročne rezervacije se ne prevrednotujejo.

10.25. Na koncu obračunskega obdobja se dolgoročne rezervacije popravijo tako, da je njihova vrednost enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obveze.

10.26. Dolgoročne rezervacije za določen namen se v skladu s SRS 10.25 povečajo, če po predvidevanjih ne omogočajo pokritja ustreznih stroškov v prihodnjih letih. Za ta primanjkljaj je treba povečati njihovo knjigovodsko vrednost in finančne odhodke.

10.27. Dolgoročne rezervacije za določen namen se v skladu s SRS 10.25 zmanjšajo, če po predvidevanjih presegajo pokritje ustreznih stroškov v prihodnjih letih. Za ta presežek je treba zmanjšati njihovo knjigovodsko vrednost in povečati finančne prihodke.

10.28. Po koncu obdobja, za katero je bila oblikovana dolgoročna rezervacija, se njen celotni neporabljeni del prenese med poslovne prihodke.

d) Uskupinjevanje dolgoročnih rezervacij

10.29. Skupinska bilanca stanja se sestavi, kot da bi šlo za eno samo podjetje. Dolgoročne rezervacije v njej zajemajo dolgoročne rezervacije obvladujočega podjetja in odvisnih podjetij pa tudi sorazmerni del dolgoročnih rezervacij skupaj obvladovanih podjetij. Povzete so iz izvirnih bilanc stanja upoštevanih podjetij na podlagi dodatnih podatkov in morebitnih potrebnih prilagoditev.

10.30. Če so v izvirnih bilancah stanja upoštevanih podjetij knjigovodske vrednosti dolgoročnih rezervacij izražene v valuti, ki se razlikuje od poročevalne valute obvladujočega podjetja, jih je treba prevesti v poročevalno valuto obvladujočega podjetja po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan bilance stanja.

10.31. Če se pri prvem uskupinjenju pri dolgoročnih rezervacijah odvisnega podjetja pojavijo preračunane pozitivne ali negativne razlike, je treba uskupinjene dolgoročne rezervacije ustrezno popraviti, kar vpliva tudi na pojavitev uskupinjevalnega dobrega imena oziroma uskupinjevalnega slabega imena. Razlike pri tako popravljenih dolgoročnih rezervacijah, ki sicer niso razvidne iz izvirnih bilanc stanja odvisnih podjetij, se obračunajo v skupinskih računovodskih izkazih na enak način kot knjigovodsko izkazani zneski.

10.32. Če se dolgoročne rezervacije oblikujejo v zvezi s poslovnimi razmerji do drugih podjetij v skupini, jih je treba izločiti iz skupinskih izkazov, kar prek uskupinjenih poslovnih prihodkov oziroma poslovnih odhodkov vpliva na uskupinjeni čisti dobiček in nato na uskupinjeni zadržani čisti dobiček.

10.33. Uskupinjevalno slabo ime kot sestavni del uskupinjenih dolgoročnih rezervacij se pojavi pri prvem uskupinjenju, če je bila nakupna vrednost pridobljenih kapitalskih deležev v odvisnem podjetju manjša od knjigovodske vrednosti pridobljenih sestavnih delov kapitala odvisnega podjetja. Pri kasnejšem uskupinjevanju se upošteva njegovo prenašanje med uskupinjene poslovne prihodke v petletnem obdobju (če ni utemeljitve za daljše obdobje, ki pa ne sme presegati dvajset let). Takšno uskupinjevalno slabo ime je treba razlikovati od slabega imena iz izvirnih bilanc stanja upoštevanih podjetij.

10.34. Pri pretvorbi vsote dolgoročnih rezervacij iz izvirnih bilanc stanja upoštevanih podjetij v uskupinjene dolgoročne rezervacije se ob utemeljenih razlogih pojavljajo še izključitve in vključitve iz drugih razlogov. Obvladujoče podjetje mora imeti za potrebe revizije podrobna pojasnila za vse postopke, ki jih je uporabilo pri uskupinjevanju dolgoročnih rezervacij.

e) Razkrivanje dolgoročnih rezervacij

10.35. Podjetja, ki niso zavezana reviziji, morajo razkrivati samo zakonsko določene informacije in podatke, preostala podjetja pa morajo zadostiti tudi zahtevam po razkrivanju v skladu s tem standardom. Ta razkritja so predpisana za vse pomembne zadeve. Naravo in stopnjo pomembnosti opredeli podjetje v svojih aktih.

10.36. Za vsako vrsto dolgoročnih rezervacij je treba posebej razkriti a) razloge in pogoje za njihovo oblikovanje; b) metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju njihove utemeljene vrednosti; ter c) način obravnavanja pri tem nastalih razlik.

10.37. Pri vsaki vrsti dolgoročnih rezervacij se razkrije razlika med njenim načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem v posameznem poslovnem letu.

10.38. Pri vsaki vrsti dolgoročnih rezervacij se razkrivajo informacije o izpostavljenosti različnim vrstam tveganja in način varovanja pred njimi pa tudi morebitne skrite rezerve.

10.39. V zvezi z uskupinjevanjem dolgoročnih rezervacij se pojasnjuje nastanek morebitnih uskupinjevalnih razlik.

C. Opredelitve ključnih pojmov

10.40. V tem standardu je uporabljenih nekaj izrazov, ki jih je treba razložiti in tako opredeliti ključne pojme.

- a) **Dolgoročna rezervacija** je dolgoročna obveznost, ki je glede časa oziroma zneskov prihodnjih izdatkov za poravnavo verjetna.
- b) **Dolgoročna obveznost** je sedanja obveza, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katere poravnava bo po pričakovanju čez več kot leto dni povzročila odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.
- c) **Obvezujoč dogodek** je dogodek, ki povzroči pravno ali posredno obvezo, zaradi katere ni nobene druge stvarne možnosti, kot da se takšna obveza poravna.
- č) **Pravna obveza** je obveza, ki izhaja iz a) pogodbe; b) zakonov ali c) drugih pravnih predpisov.
- d) **Posredna obveza** je obveza na podlagi tehle dejanj: a) strankam se na ustaljen način z objavljanim usmeritev ali dovolj natančnimi sprotnimi izjavami nakaže, da bodo sprejete nekatere obveznosti, in b) pri teh strankah se zbudi utemeljeno pričakovanje, da bodo te obveznosti izpolnjene.
- e) **Pogojna obveznost** je a) možna obveza, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katere obstoj je odvisen od (ne)pojavitve enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki se ne obvladujejo v celoti, ali b) sedanja obveza, ki izhaja iz preteklih dogodkov, vendar se ne pripozna, ker ni verjetno, da bo za njeno poravnavo potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi, ali ker njenega zneska ni mogoče dovolj zanesljivo izmeriti.
- f) **Kočljiva pogodba** je pogodba, pri kateri neizogibni stroški izpolnjevanja pogodbenih obvez, ugotovljeni na koncu poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od nje.
- g) **Reorganiziranje** je program, ki ga načrtuje in obvladuje uprava (ravnateljstvo) ter pomembno spreminja a) področje poslovanja oziroma b) način vodenja poslovanja.
- h) **Slabo ime** je presežek določljive poštene vrednosti sredstev prevzetega podjetja, zmanjšane za pošteno vrednost njegovih dolgov, nad nabavno vrednostjo prevzetega podjetja, če takšno podjetje preneha obstajati kot samostojna pravna oseba. Če prevzeto podjetje ne preneha obstajati kot samostojna pravna oseba, se slabo ime izkaže le v skupinskih računovodskih izkazih.
- i) **Dolgoročno vnaprej vračunani stroški** so stroški, ki so že razporejeni po poslovnih učinkih kot stroškovnih nosilcih, čeprav bodo nastali v obdobju, daljšem od leta dni.
- j) **Dolgoročno vnaprej vračunani odhodki** so odhodki, ki so že upoštevani v poslovnem izidu, čeprav bodo nastali v obdobju, daljšem od leta dni.
- k) **Dolgoročno odloženi prihodki** so prihodki, ki ob nastanku še niso upoštevani v poslovnem izidu, ampak bodo v njem upoštevani v obdobju, daljšem od leta dni.

Č. Pojasnila

10.41. Dolgoročne rezervacije se razlikujejo od drugih dolgoročnih obveznosti, ker so negotove glede časa nastanka oziroma velikosti prihodnjih izdatkov za poravnavo.

10.42. Če sedanja dolgoročna obveznost ni nedvoumno izkazana, povzroči pretekli dogodek sedanjo obvezo, če je ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazov verjetno, da na dan bilance stanja obstaja sedanja obveza.

10.43. Kot dolgoročne rezervacije se pripoznajo le tiste dolgoročne obveze, ki izhajajo iz preteklih dogodkov in niso odvisne od prihodnjega poslovanja. Obveza vedno vključuje drugo stranko, do katere obstaja, vendar te stranke ni treba imenovati, saj lahko obstaja do javnosti nasploh.

10.44. Pogoji za pripoznanje dolgoročne rezervacije je dolgoročna obveza, pri katere poravnavi mora biti verjeten odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.

10.45. Dolgoročne rezervacije so udolgovljene (pasivne) dolgoročne časovne razmejitve in se razlikujejo od udolgovljenih (pasivnih) kratkoročnih časovnih razmejitev glede na čas nastanka obveznosti.

10.46. Pri oblikovanju dolgoročnih rezervacij se predpostavlja dosledna razsodnost glede verjetnosti tako prihodnjih stroškov kakor prihodnje izgube. Pri ocenjevanju negotovosti se upoštevajo izkušnje v podobnih okoliščinah in mnenja strokovnjakov.

Če je podjetje ravnalo v skladu s prejšnjim odstavkom, se šteje, da je velikost dolgoročnih rezervacij zanesljivo ocenjena.

10.47. Kot dolgoročne rezervacije se izkazujejo tudi dolgoročno razmejeni prihodki, ki se prenašajo med poslovne oziroma finančne prihodke skladno s SRS 18.

10.48. Do sprejetja ustreznega slovenskega računovodskega standarda je treba pri razvidovanju, obračunavanju in razkrivanju dolgoročnih rezervacij za pokojnine smiselno upoštevati MRS 19 - Zaslužki zaposlencev.

10.49. Dolgoročne rezervacije za sanacijo virov obremenjevanja okolja z nevarnimi odpadki, ki so bile oblikovane v otvoritveni bilanci stanja za leto 1994, izdelani v skladu s predpisi o lastninskem preoblikovanju podjetij, se črpajo s prenašanjem med prihodke ne glede na to, ali se porabljajo za pokrivanje stroškov amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih za potrebe sanacije, ali za pokrivanje drugih stroškov, ki se nanašajo na sanacijo.

10.50. Državne podpore so zneski, ki jih dobi podjetje od države ali lokalne samoupravne skupnosti neposredno iz proračuna, prek organov države ali lokalne samoupravne skupnosti oziroma prek drugih uporabnikov proračunskih sredstev za določene namene. Kot državne podpore pa se ne štejejo zneski, pridobljeni v poslih med izplačevalci javnih sredstev in podjetjem, ki jih ni mogoče razlikovati od njegovih običajnih trgovinskih poslov. Državne podpore za pridobitev osnovnih sredstev se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo. Dolgoročne rezervacije iz prejetih državnih podpor za pokrivanje drugih stroškov se porabljajo skladno s pojavljanjem stroškov, za pokrivanje katerih so bile prejete.

10.51. Donacije so denarni zneski, pravice ali stvari, ki jih podjetje dobi od fizičnih ali pravnih oseb brez obveznosti vračila in se ne nanašajo na plačila za stvari oziroma storitve, ki jih je podjetje prodalo tem osebam. Dolgoročne rezervacije, oblikovane na podlagi donacij, prejetih za pridobitev osnovnih sredstev, se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo, dolgoročne rezervacije iz donacij, prejetih za pokrivanje določenih stroškov, pa se porabljajo skladno s pojavljanjem teh stroškov. Nenamenske donacije se ne izkazujejo prek časovnih razmejitev, temveč se takoj obravnavajo kot prihodki.

10.52. Podjetja, ki so do dneva začetka uporabe tega standarda oblikovala dolgoročne rezervacije za velika popravila, porabljajo te rezervacije tako, kot določa SRS 10 - Dolgoročne rezervacije (1993).

D. Datuma sprejetja in začetka uporabe

10.53. Ta standard je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji 21. septembra 2001. Minister za finance je dal soglasje k njemu. Podjetja, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, ga začnejo uporabljati s 1. januarjem 2002, preostala podjetja pa s prvim poslovnim letom, ki se začne po tem datumu. Z uveljavitvijo tega standarda preneha veljati SRS 10 - Dolgoročne rezervacije (1993).