



HRVATSKA REVIZORSKA
KOMORA

PREGLED PROMIJENJENIH MSFI/MRS – primjena od 1.1.2010.

Zagreb, 22.11.2010.



MSFI 2 – Plaćanje temeljeno na dionicama

– uvjeti ostvarivanja prava i poništenje (1)

- Primjena u RH od 1.1.2010. (EU: 1.1.2009.) retrospektivno
- Ciljevi promjene:
 - pojašnjenje što spada u uvjete ostvarivanja prava
 - uvođenje zahtjeva da svako poništenje bude računovodstveno tretirano na jednak način
- Uvjeti ostvarivanja (stjecanja) prava (vesting conditions):
 - uvjeti trajanja usluge (service conditions)
 - uvjeti uspješnosti (performance conditions) – mogu uključivati tržišne uvjete uspješnosti

MSFI 2 – Plaćanje temeljeno na dionicama

– uvjeti ostvarivanja prava i poništenje (2)

- Uvodi se pojam “Uvjeti koji nisu bitni za stjecanje prava” – (non vesting conditions)
- Takvi uvjeti ne sadrže zahtjev za obavljanjem rada (usluga) već npr. obvezu štednje (financijsko sudjelovanje radnika), ograničenje prijenosa dionica, itd.
- Uzimaju se u obzir samo kod procjene vrijednosti glavničkih instrumenata
- Ako subjekt ili druga strana može izabrati ispunjenje ili neispunjenje ovih uvjeta, subjekt će neispunjenje tretirati kao poništenje

MSFI 2 - Uvjeti ostvarivanja prava i poništenje

Sažetak uvjeta koji određuju prima li druga strana odobreni glavni instrument

| | Uvjeti stjecanja prava | | | Uvjeti koji nisu uvjeti stjecanja prava | | |
|---|---|---|--|---|---|---|
| | Uvjeti usluge | Uvjeti uspješnosti | | Ni subjekt ni druga strana ne mogu birati hoće li uvjet ispuniti | Druga strana može birati hoće li ispuniti uvjet | Subjekt može birati hoće li ispuniti uvjet |
| | | Uvjeti uspješnosti koji su tržišni uvjeti | Ostali uvjeti uspješnosti | | | |
| Primjer uvjeta | Zahtjev za ostankom u službi tri godine | Cilj je temeljen na tržišnoj cijeni glavničkog instrumenta subjekta | IPO koji sadrži posebne zahtjeve usluge | Robni index | Plaćanje naknade na osnovi izvršne cijene plaćanja na osnovi dionica | Nastavak opcijskog plana od strane subjekta |
| Uključiti u fer vrijednost na datum odobrenja ? | Ne | Da | Ne | Da | Da | Da* |
| Računovodstveni tretman ako uvjet nije ispunjen nakon datuma odobrenja i tijekom razdoblja stjecanja prava | Forfeiture. Subjekt preispituje rashod kako bi odrazili najbolju procjenu broja glavničkih instrumenata za koje se očekuje da će se steći pravo. (točka 19) | Nema promjene računovodstvenog tretmana. Subjekt nastavlja priznavati rashod tijekom preostalog razdoblja stjecanja prava. (točka 21) | Forfeiture. Subjekt preispituje rashod kako bi odrazili najbolju procjenu broja glavničkih instrumenata za koje se očekuje da će se steći pravo (točka 19) | Nema promjene računovodstvenog tretmana. Subjekt nastavlja priznavati rashod tijekom preostalog razdoblja stjecanja prava. (točka 21 A) | Poništenje: Subjekt odmah priznaje iznos rashoda koji bi inače bio priznan tijekom preostalog razdoblja stjecanja prava. (točka 28 A) | Poništenje: Subjekt odmah priznaje iznos rashoda koji bi inače bio priznan tijekom preostalog razdoblja stjecanja prava. (točka 28 A) |

*

MSFI 2 – Grupne transakcije PTD u novcu

- Primjena od 1.1.2010. (RH/EU) retrospektivno
- Dopune reguliraju transakcije u kojima jedan subjekt:
 - prima dobra ili usluge, a drugi subjekt iste grupe ima obvezu u novcu obaviti plaćanje temeljeno na dionicama odnosno
 - u novcu obavlja plaćanje temeljeno na dionicama, a drugi subjekt iste grupe prima dobra ili usluge
- Stoga je MSFI 2 promijenjen u dijelu koji se odnosi na definicije transakcije PTD u novcu, sporazuma o PTD, djelokrug standarda i dodane su odredbe o tretmanu takvih transakcija unutar grupe

MSFI 3 Poslovna spajanja (1)

- Primjena u RH 1.1.2010. /izvan RH 1.7.2009.
prospektivno
- MRS 27 – retrospektivna primjena osim za:
 - promjene u vlasništvu ovisnog društva prije dana primjene
 - gubitak kontrole nad ovisnim društvom
 - pripisivanje gubitaka nekontroliranim interesima

MSFI 3 Poslovna spajanja (2)

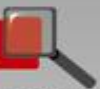
Goodwill:

Fer vrijednost plaćene naknade

- + Iznos nekontrolirajućih interesa (NCI)
 - + Fer vrijednost ulaganja koje je stjecatelj imao do tada
 - Iznos fer vrijednosti imovine i obveza koje se mogu identificirati
- = Goodwill

MSFI 3 Poslovna spajanja (3)

- **Plaćena naknada:**
 - **Troškovi stjecanja** priznaju se u RDG u razdoblju kad su nastali (nema kapitalizacije)
 - **Potencijalna naknada:** početno priznavanje po fer vrijednosti; klasificirano kao imovina, obveze ili glavnica (ovisno o uvjetima); naknadne promjene priznaju se u računu dobitka i gubitka



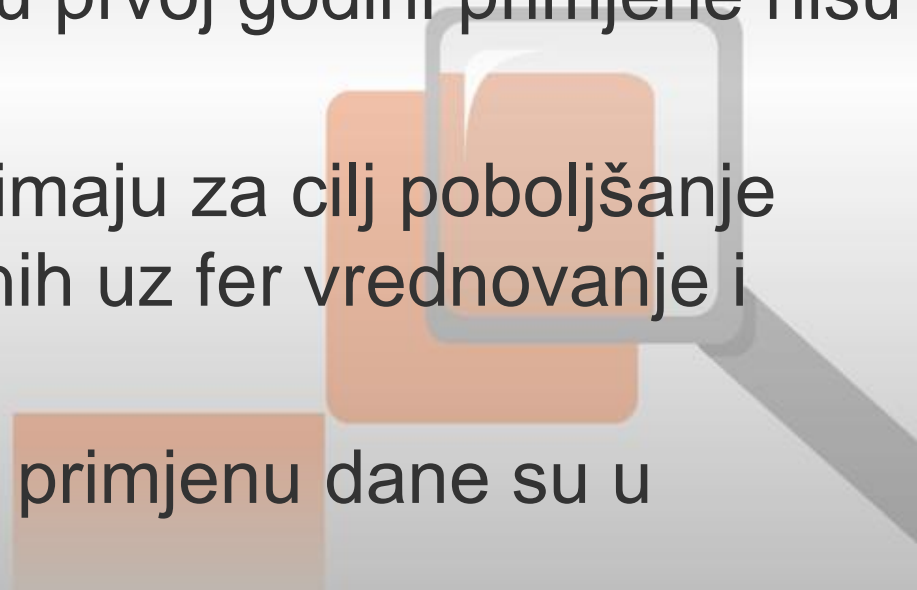
MSFI 3 Poslovna spajanja (4)

- Nekontrolirajući interes u stečenom subjektu može se mjeriti po:
 - fer vrijednosti (tržišna cijena, ili tehnika vrednovanja) ili
 - po proporcionalnom udjelu u fer vrijednosti neto identificirane imovine stečenog subjekta

MSFI 3 Poslovna spajanja (5)

- Neto imovina stečenog subjekta (nastavak):
 - odnosi prije stjecanja nisu dio poslovne kombinacije
 - Operativni najmovi:
 - ako je stečen najmoprimac – priznavanje nematerijalne imovine (obaveze) ako su uvjeti najma povoljniji (nepovoljniji) od tekućih tržišnih uvjeta,
 - ako je stečen najmodavac – povoljniji ili nepovoljniji uvjeti od tržišnih se priznaju u fer vrijednost imovine
 - Odštetna imovina (Indemnification assets) priznaje se i mjeri na isti način kao i povezana obaveza
- Postupno stjecanje:
 - na dan stjecanja kontrole, svaki prethodni ulog se mjeri po fer vrijednosti, a proistekli dobitak ili gubitak se priznaje u računu dobiti ili gubitka

MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje (1)

- Primjena od 1.1.2009. (EU)/1.1.2010. (RH)
 - Usporedni podaci u prvoj godini primjene nisu potrebni
 - Promjene MSFI 7 imaju za cilj poboljšanje objavljivanja vezanih uz fer vrednovanje i likvidnost
 - Opsežne upute za primjenu dane su u Dodatku B
- 

MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje (2)

- Podaci vezani uz fer vrednovanje (1)
 - Obavezno klasificiranje financijskih instrumenata (FI) koji se mjere po fer vrijednosti u 3 kategorije:
 - kotirane cijene na burzama (nekorrigirane) za identičnu imovinu odnosno obveze – NIVO 1
 - inputi, osim cijene FI, su vidljivi na tržištu za tu vrstu imovine ili direktno (kao cijene) ili indirektno (izvedeno iz cijene) – NIVO 2
 - neki značajni inputi koji se koriste za vrednovanje nisu bazirani na vidljivim tržišnim podacima – NIVO 3

MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje (3)

- Podaci vezani uz fer vrednovanje (2)
 - Potrebno je objaviti:
 - sve prijenose između kategorija 1 i 2 s razlozima za prijenose
 - za nivo 3 potrebno je objaviti uskladu između početnog i završnog stanja sa zasebno iskazanim:
 - ukupnim dobitcima i gubicima razdoblja raščlanjeno na RDG i OSD
 - dobitke i gubitke u OSD
 - kupovine, prodaje, izdanja i naplate (zasebno za svako kretanje – neprebijeno)
 - prijenose u i izvan Nivoa 3 sa zasebnom objavom značajnih prijenosa uz koje se moraju objaviti i razlozi prijenosa

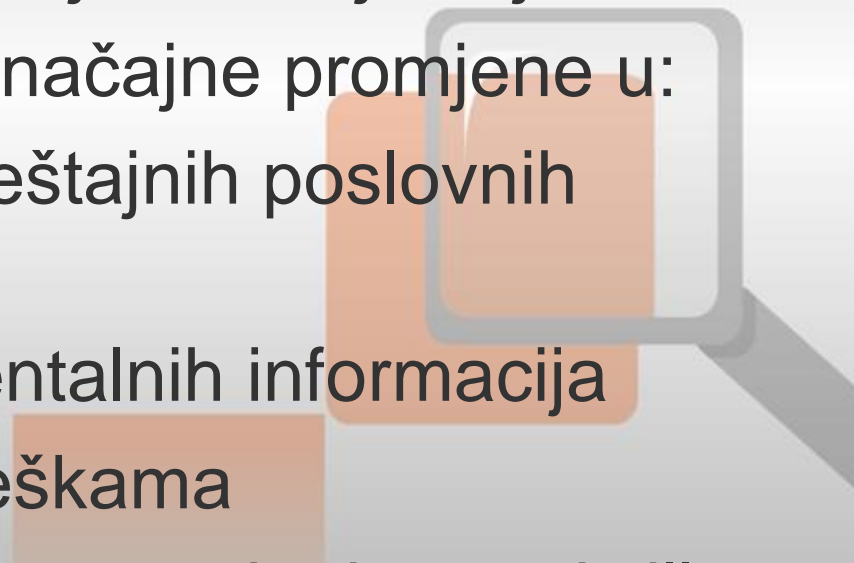
MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje (4)

- Podaci vezani uz fer vrednovanje (3)
 - Analiza osjetljivosti za nivo 3 – obvezna objava:
 - utjecaja promjene jednog ili više inputa koja je razumno moguća ukoliko bi rezultirala značajnom promjenom fer vrijednosti
 - načina na koji je utvrđen utjecaj razumno mogućih promjena

MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje (5)

- Podaci o likvidnosti – obvezna objava (1):
 - a) analize ročnosti neizvedenih financijskih obveza (uključujući izdane ugovore o financijskom jamstvu) koja prikazuje preostalo razdoblje do ugovorenog dospijeća,
 - b) analize ročnosti izvedenih financijskih obveza, koja obvezno obuhvaća preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća izvedenih financijskih obveza čije ugovorno dospijeće je ključno za razumijevanje vremena u kojem će doći do odljeva novca
 - c) opis načina na koji upravlja rizikom likvidnosti svojstvenom za stavke pod a) i b).

MSFI 8 Poslovni segmenti (1)

- Primjena od 1.1.2009. - promjene u primjeni od 1.1.2010. (**imovina po IPS**)
 - Oslanjanje na upravljačke izvještaje
 - Od 2009. godine značajne promjene u:
 - identifikaciji izvještajnih poslovnih segmenata
 - mjeranju segmentalnih informacija
 - objavama u bilješkama
 - moguć utjecaj na umanjenje goodwilla
- 

MSFI 8 Poslovni segmenti (2)

- Objavljivanja (1):
 - opće informacije o izvještajnim poslovnim segmentima (IPS)
 - informacije o dobiti i gubitku, imovini i obvezama za svaki IPS
 - o načinu mjerenja za izvještavanje po poslovnim segmentima

MSFI 8 Poslovni segmenti (3)

- Objavljivanja (2):
 - usklade s financijskim informacijama iz financijskih izvještaja
 - prepravljanje usporednih podataka
 - objave na razini subjekata:
 - informacije o:
 - proizvodima i uslugama,
 - geografskim područjima i
 - glavnim kupcima.



MRS 23 Troškovi posudbe (1)

- Primjena u RH 1.1.2010. (EU 1.1.2009.)
- Troškovi zajma koji su direktno pripisivi stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine dio su troška te imovine. Ostali troškovi zajma terete RDG
- Kvalificirana imovina:
 - zalihe (sa dužim trajanjem proizvodnje)
 - dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i imovina namijenjena ulaganju

MRS 23 Troškovi posudbe (2)

- Kapitalizira se stvarni trošak određenog zajma minus prihod o privremenog ulaganja
- Kada subjekt ima više općih zajmova računa se ponderirani trošak zajmova, a kapitalizira se putem stope na trošak kvalificirane imovine
- Kapitalizirani trošak zajmova ne može biti veći troškova financiranja nastalih u razdoblju.

MRS 23 Troškovi posudbe (3)

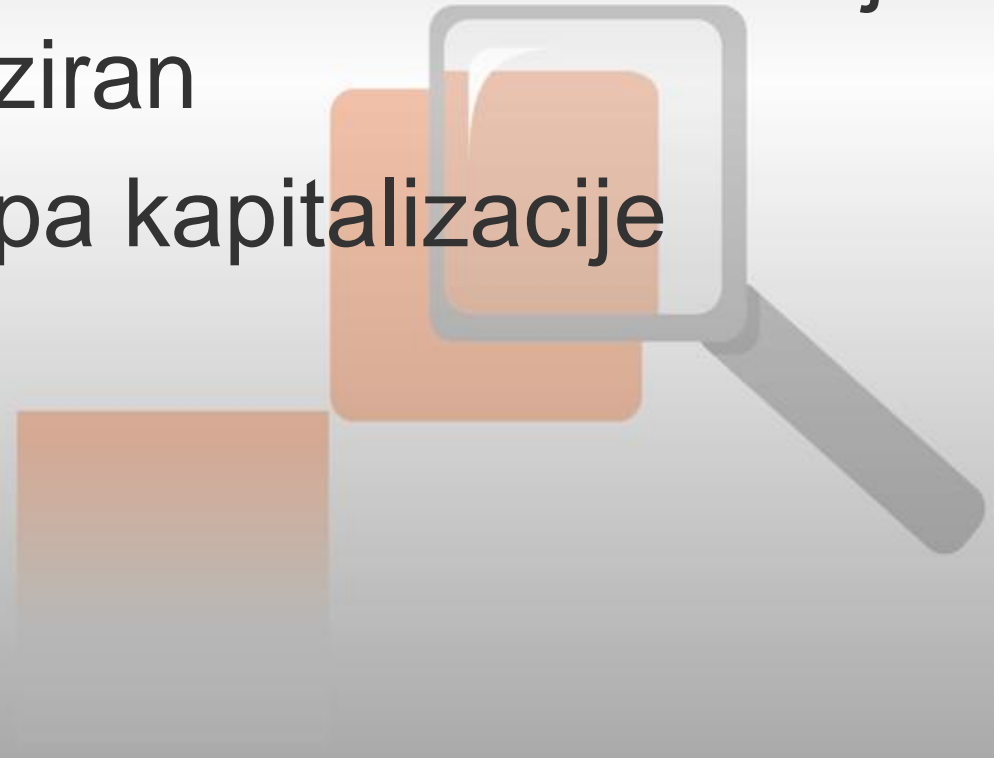
- Početak kapitalizacije – kumulativno ispunjenje ovih uvjeta:
 - nastanak troška stjecanja imovine
 - nastanak troškova zajma i
 - poduzimanje potrebnih radnji za dovođenje imovine u namjeravanu uporabu ili za prodaju

MRS 23 Troškovi posudbe (4)

- Prestanak kapitalizacije
 - po završetku svih radnji potrebnih za dovođenje sredstva u uporabno stanje ili za prodaju
 - kod izgradnje/proizvodnje u samostalnim dijelovima – kapitalizacija prestaje za svaki dio zasebno

MRS 23 Troškovi posudbe (5)

- Objavljivanje:
 - iznos stvarnih troškova financiranja koji je kapitaliziran
 - korištena stopa kapitalizacije

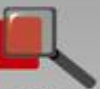


MRS 27 Konsolidirani financijski izvještaji (1)

- Primjena u RH: 1.1.2010.
- Promjene u postotku vlasništva koje ima matično društvo bez gubitka kontrole:
 - tretira se isključivo kao transakcija unutar glavnice
- Promjene u postotku vlasništva koje ima matično društvo s gubitkom kontrole:
 - zadržani nekontrolirajući interesi ponovno se mjere po fer vrijednosti
 - gubitak ili dobitak se priznaje u računu dobitka ili gubitka

MRS 27 Konsolidirani financijski izvještaji (2)

- Gubici se raspoređuju na nekontrolirane interese čak i kad prelaze udio NKI u glavnicu ovisnog društva (ranije samo ako su manjinski dioničari obvezni nadoknaditi gubitak)



MRS 27 Konsolidirani financijski izvještaji (3)

- U posebnim izvještajima matičnog društva:
 - Nema razlike između dividendi isplaćenih iz rezervi nastalih prije i poslije stjecanja:
 - sve dividende priznaju se kao prihod
 - isplata dividende iz rezervi nastalih prije stjecanja zahtijeva od društva da procijeni da li je došlo do gubitka vrijednosti uloga
 - Grupne reorganizacije s kreiranjem novog matičnog društva (pod određenim uvjetima) → trošak ulaganja u ovisno društvo je prethodni knjigovodstveni iznos udjela u glavnici, a ne njegova fer vrijednost

MRS 32 Financijski instrumenti: prezentiranje (1)

- Primjena promjene u RH od 1.1.2010.
- Financijski instrument s put opcijom se kod izdavatelja klasificira kao obveza.
- Promjena MRS 32 dopušta pod određenim uvjetima klasifikaciju takvih FI u kapital (equity) u zasebnim izvještajima.

MRS 32 Financijski instrumenti: prezentiranje (2)

- Ipak, manjinski interest u takvim FI prikazuje se kao obveza u konsolidiranim izvještajima
- Kriteriji za klasifikaciju u kapital:
 - pravo na razmjerni udio u imovini
 - najniži isplatni red
 - jednake karakteristike svih instrumenata u klasi
 - put opcija se odnosi isključivo na instrument a novčani odljev mora ispunjavati propisane uvjete

MRS 32 Financijski instrumenti: prezentiranje (3)

- **Prijelaz iz obveze u kapital**, kada se ispune uvjeti za klasifikaciju kao kapital i to po knjigovodstvenoj vrijednosti obveze.
- **Prijelaz iz kapitala u obvezu**, kada kriteriji za prikazivanje u kapitalu više nisu zadovoljeni. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti novostvorene obveze se priznaje u glavnici.

MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje (1)

- Primjena u RH od 1.1.2010. (izvan RH 1.7.2009.)
- Promjena MRS 39 pojašnjava kako se primjenjuje računovodstvo zaštite pri određivanju rizika povezanih samo sa dijelom novčanih tijekova ili fer vrijednosti kao “zaštićenim stavkama”
- Promjena se odnosi na primjenu i objašnjava 2 posebne situacije:
 1. primjenu računovodstva zaštite jednostranog rizika kod zaštićene stavke i
 2. određivanje inflacije kao rizika ili dijela rizika od kojeg se štiti.

MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje (2)

- Kao zaštićena stavka može se odrediti i **dio** promjenjivosti fer vrijednosti ili novčanog tijeka financijskog instrumenta.
- **Jednostrani rizik** - “Subjekt također može odrediti samo promjene novčanog tijeka ili fer vrijednosti **iznad ili ispod određene cijene ili neke druge varijable**”, npr.:
 - pad tečaja ispod određenog nivoa; ili
 - pad fer vrijednosti financijskog instrumenta ispod određenog iznosa.

MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje (3)

- Rizici moraju biti biti **odvojeno odredive komponente** financijskih instrumenata.
- Promjene novčanih tokova ili fer vrijednosti financijskog instrumenta uzrokovane promjenom rizika koji su određeni za zaštitu moraju biti **pouzdana mjerljive**.
- Inflacija se smatra zasebno odredivom komponentom samo ako predstavlja ugovorno određen novčani tijek.

MRS 39 i IFRIC 9 – ugrađeni derivati - promjena

- **Razlog promjene:** nejasnoća oko tretmana ugrađenih derivata u imovini koja je reklasificirana iz kategorije FV_kRDG.
- **Nove odredbe:**
 - Kod reklasifikacije financijskog instrumenta sa ugrađenim derivatom iz FV_kRDG kategorije potrebno je na temelju uvjeta u trenutku sklapanja ugovora ponovno procijeniti da li je potrebno izdvojiti ugrađeni derivat iz osnovnog ugovora.
 - Instrument mora ostati klasificiran kao FV_kRDG ako se fer vrijednost ugrađenog derivata ne može pouzdano izmjeriti.
 - Primjenjuje se na periode koji završavaju 30. lipnja 2009 ili kasnije (u RH na period koji počinju 1.1.2010. ili kasnije)

Poboljšanja raznih MSFI/MRS (1)

- Svibanj 2008.
 - MSFI 5 – kada je ovisno društvo klasificirano za prodaju onda su svi predmeti imovine i obveze tog društva klasificirani za prodaju.
- Travanj 2009.
 - MSFI 5 – pojašnjenje da su obvezna objavljivanja samo ona koja su navedena u standardu ili specificirana u drugim standardima
 - MSFI 8 – pojašnjenje da se imovina i obveze po segmenatu trebaju objaviti samo ako ih koristi glavni donositelj poslovnih odluka.

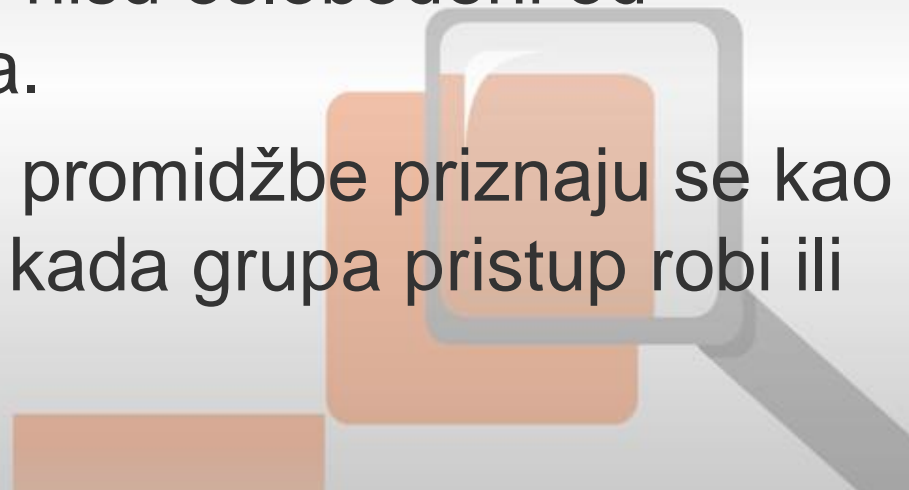
Poboljšanja raznih MSFI/MRS (2)

- Travanj 2009. (nastavak)
 - MRS 7 – promjena određuje da samo odljev koji rezultira u priznavanju imovine može biti prikazani kao novčani tok iz investicijske aktivnosti.
 - MRS 36 – promjena pojašnjava da najveća jedinica za alokaciju goodwilla stečenog u poslovnoj kombinaciji je poslovni segment sukladno definiciji iz MSFI 8 prije agregiranja za svrhe izvještavanja.

Poboljšanja raznih MSFI/MRS (3)

- Travanj 2009. (nastavak)
 - MRS 1 – financijska imovina koja se drži radi trgovanja prema MRS 39 ne može se automatski reklasificirati u kratkotrajnu imovinu.
 - MRS 16 – pojam neto prodajna cijena zamijenjen pojmom fer vrijednost minus troškovi prodaje.
 - MRS 18 – pojašnjenje kada je subjekt principal a kada agent – ovisno o tome tko snosi rizik (rizik zaliha, kreditni rizik, određivanja cijena i sl.)

Poboljšanja raznih MSFI/MRS (4)

- Travanj 2009. (nastavak)
 - MRS 20 – zajmovi bez kamata ili s niskom kamatnom stopom nisu oslobođeni od imputiranja kamata.
 - MRS 38 – troškovi promidžbe priznaju se kao rashodi u trenutku kada grupa pristup robi ili kada primi uslugu.
 -
- 



HRVATSKA REVIZORSKA
KOMORA

PREGLED NOVIH TUMAČENJA (IFRIC)

Zagreb, 22.11.2010.



IFRIC 9 Ponovna procjena ugrađenih derivata

- Promjena objašnjena kod MRS 39



IFRIC 12 Ugovori o koncesiji

- Primjena od u RH 1.1.2010. retrospektivno
- Priznavanje prihoda:
 - Prema MRS 11 (izgradnja) i 18 (ostale usluge)
- Klasifikacija:
 - financijska imovina: priznaje se do stupnja u kojem koncesionar ima bezuvjetno pravo primiti novac ili drugu financijsku imovinu od koncedenta za gradnju,
 - nematerijalna imovina – ostatak ugovora.

IFRIC 13 Programi nagrađivanja vjernosti korisnika (1)

- Primjena: - razdoblja koja počinju na ili iza 1. srpnja 2008 godine/ RH 1.1.2010 .
- Retrospektivna primjena u skladu s MRS-om 8 - prethodi nagrađni bodovi:
 - troškovi razdoblja – promjena računovodstvene politike

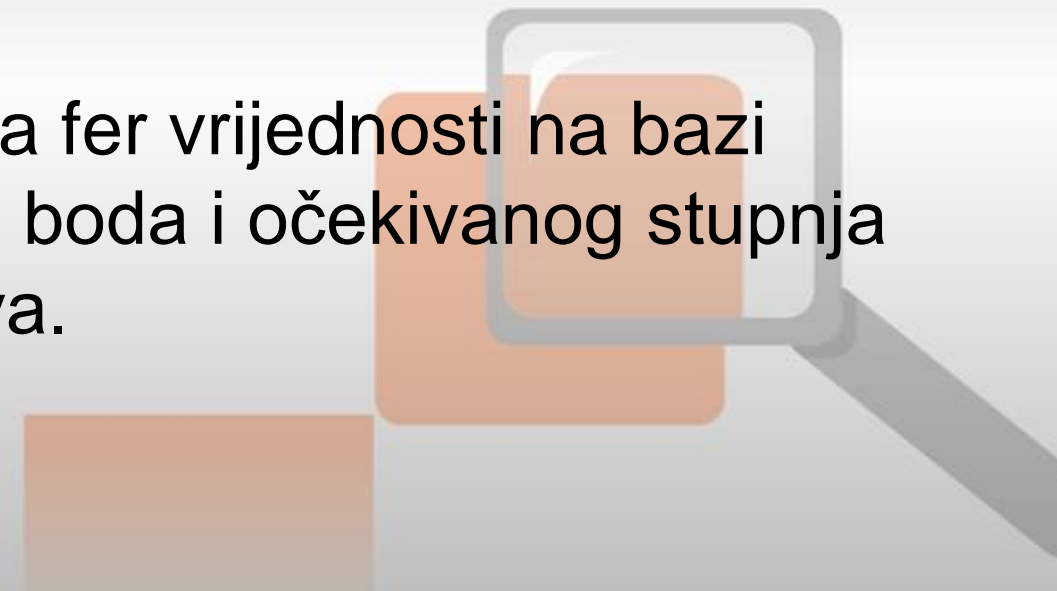
IFRIC 13 Programi nagrađivanja vjernosti korisnika (2)

- Kupci skupljaju nagradne bodove svakom kupnjom, a kad dostignu određeni broj bodova mogu ih zamijeniti za besplatne ili proizvode/usluge uz popust.
- Do IFRIC 13 – priznavala se obveza i rashod.
- IFRIC 13 traži odgodu prihoda do trenutka iskorištenja nagradnih bodova.

IFRIC 13 Programi nagrađivanja vjernosti korisnika (3)

- Priznavanje prihoda: dio naknade koja se odnosi na nagradne bodove se odgađa do prestanka mogućnosti njihova iskorištenja.
- Prihod se priznaje na osnovi iskorištenih bodova u odnosu na procijenjene ukupne bodove za koje se očekuje da će biti iskorišteni. Procjena se obavlja na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

IFRIC 13 Programi nagrađivanja vjernosti korisnika (4)

- Procjena fer vrijednosti:
 - direktna procjena na bazi prodajne cijene bodova na tržištu,
 - indirektna procjena fer vrijednosti na bazi vrijednosti svakog boda i očekivanog stupnja iskorištenja bodova.
- 

IFRIC 15 Ugovori o izgradnji (1)

- Primjena u RH 1.1.2010. retrospektivno
- IFRIC se odnosi na ugovore o izgradnji nekretnina ali i na isporuku druge robe ili usluga
- Da li se na ugovor o izgradnji primjenjuje MRS 18 ili MRS 11?



IFRIC 15 Ugovori o izgradnji (2)

- Ugovor o izgradnji spada pod MRS 11.3 ako kupac može odrediti glavne strukturne elemente dizajna nekretnine prije nego izgradnja otpočne i /ili može tražiti naknadno posebne strukturne promjene.
- Ugovor o izgradnji spada pod MRS 18 ako izgradnja može početi neovisno o ugovoru i kupac ima samo ograničenu mogućnost utjecaja na dizajn nekretnine.



IFRIC 15 Ugovori o izgradnji (3)

- Potrebno je analizirati ugovor o izgradnji i identificirati njegove komponente.
- MRS 11 – prihodi se priznaju prema stupnju dovršenosti.
- MRS 18 – isporuka usluge – prihod prema stupnju dovršenosti.
- MRS 18 – isporuka robe – prihod prema stupnju dovršenosti ili nakon dovršenja.

IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemstvu (1)

- Primjena u RH 1.1.2010. /EU 1.6.2009.
- Tečajne razlike nastaju kod preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja i iskazuju se u kapitalu do prodaje ino-poslovanja.
- Učinkovitom zaštitom postiže se poništavanje tečajnih razlika.

IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemstvu (2)

- IFRIC 16 pojašnjava sljedeće:
 - Predmet zaštite može biti tečajni rizik između funkcionalne valute ino poslovanja i funkcionalne valute bilo kojeg vladajućeg društva u grupi.
 - Zaštićena stavka može biti iznos neto imovine jednak ili manji od knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ino poslovanja u konsolidiranim financijskim izvještajima matičnog društva.

IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemstvu (3)

- IFRIC 16 pojašnjava sljedeće: (nast.)
 - Izloženost se može zaštititi samo jednom.
 - Zaštitni instrument može biti u bilo kojem društvu grupe i može biti derivativni i nederivativni financijski instrument.
 - Pri prodaji ino poslovanja iznosi učinkovite zaštite i tečajnih razlika u kapitalu matičnog društva reklasificiraju se u RDG.
- IFRIC 16 se primjenjuje i na zajedničke pothvate i na pridružena društva.

IFRIC 17 Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (1)

- Primjena u RH:1.1.2010./izvan RH 1.7.2009. prospektivno
- Nerecipročni transferi članovima društva (osim ako postoji zajednička kontrola)
- Obveza se priznaje sukladno ZTD – temeljem odluke skupštine/osnivača (ako nisu potrebna dodatna odobrenja)

IFRIC 17 Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (2)

- Mjerenje i priznavanje obveze:
 - Početno: po fer vrijednosti imovine koja se daje ili ako članovi imaju opciju primiti novac ili imovinu na bazi procjene svake opcije i njihovih vjerojatnosti.
 - Na datum izvještavanja: po fer vrijednosti s promjenama priznatim u kapitalu.
 - Na datum isplate: razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveze prema članovima priznaje se u RDG.

IFRIC 17 Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (3)

- Objavljivanje:
 - Iznos obveze na početku i kraju
 - Promjene u iznosu obveze tijekom razdoblja
 - Ako je odluka o dividendi donijeta nakon datuma bilance ali prije izdavanja FI objaviti prirodu imovine koja će se raspodijeliti i knjigovodstveni iznos (KI) imovine na datum bilance. Ako se fer vrijednost (FV) razlikuje od KI objaviti kako je utvrđena FV.

IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca (1)

- Primjena u RH od 1.1.2010. prospektivno
- Prenesena imovina mora se iskoristiti od strane primatelja za povezivanje kupca s mrežom ili omogućivanje kupcu trajnog pristupa robi i uslugama ili oboje.
- Primiteljena imovina priznaje se kada je pod kontrolom primatelja, a početno se mjeri po fer vrijednosti.

IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca (2)

- Prihod se priznaje ovisno o vrsti usluge:
 - jedna usluga: npr. priključenje na mrežu – po dovršetku usluge,
 - više usluga – po relativnoj fer vrijednosti svake usluge.
 - trajna usluga – u razdoblju trajanja ugovora, ali ne dulje od trajanja imovine.

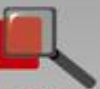


HRVATSKA REVIZORSKA
KOMORA

MRS 1 – PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

PROMJENE U 2010. GODINI





MRS 1P – Prezentiranje FI

- Sveobuhvatna dobit predstavlja razliku kapitala na kraju i na početku razdoblja koja nije prouzročena unosom ili povlačenjem kapitala od strane članova društva
- U RH prije 2001. godine računovodstvena dobit bila je definirana kao razlika kapitala na kraju i na početku razdoblja
- Sveobuhvatna dobit nije novina jer se kao koncept u okviru oporezivanja dohotka pojavljuje krajem 19. stoljeća u Njemačkoj, a kasnije i u SAD.

MRS 1P – Glavne promjene 1

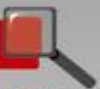
- Financijski izvještaji opće namjene obuhvaćaju:
 1. Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja
 2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje
 3. Izvještaj o novčanom toku tijekom razdoblja
 4. Izvještaj o promjenama na kapitalu
 5. Bilješke koje sadrže sažetak značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja
 6. Izvještaj o financijskom položaju na početku usporednog razdoblja u slučaju retrospektivne preinake FI odnosno reklasifikacije

MRS 1P – Glavne promjene - 2

- Novi izvještaji:
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ili
 - RDG s pripadajućim izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 - Izvještaj o financijskom položaju na početku prvog usporednog razdoblja

MRS 1P – Glavne promjene - 3

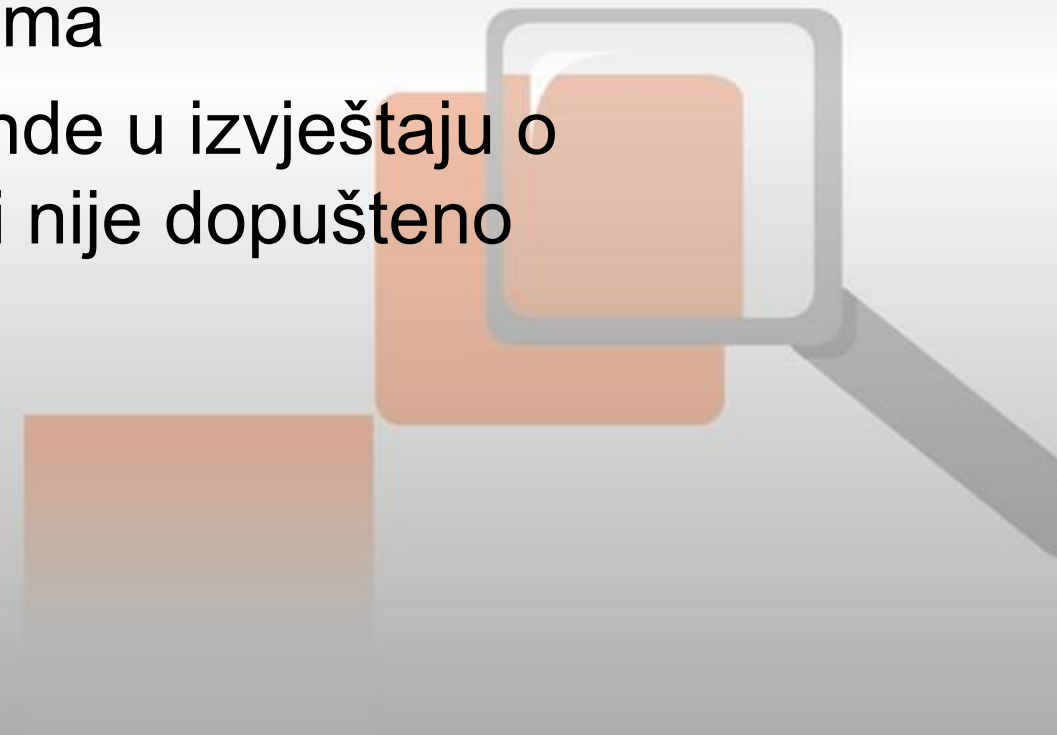
- Ostala o sveobuhvatna dobit razdoblja uključuje:
 - tečajne razlike iz inozemnog poslovanja
 - dobitke/gubitke na vrijednosnicama raspoloživim za prodaju
 - dio dobitaka/gubitaka vezanih za učinkoviti dio zaštite (hedging) novčanih tokova
 - promjene revalorizacijske rezerve
 - aktuarske dobitke/gubitke iz planova sa definiranim koristima
 - porez na dobit vezan na gore navedeno



MRS 1P – Glavne promjene - 4

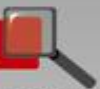
- Dobit ili gubitak iz ukinutog dijela poslovanja mora se iskazati u zasebnoj liniji RDG-a
- Reklasifikacije:
 - zahtijeva se odvojena objava iznosa reklasificiranih u račun dobiti i gubitka, ako su prethodno bili priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti s time da mogu biti objavljeni u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili bilješkama uz njih

MRS 1P – Glavne promjene - 5

- Dividenda isplaćena tijekom razdoblja mora biti prezentirana ili u izvještaju o promjenama glavnice ili u bilješkama
 - Prezentiranje dividende u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti nije dopušteno
- 

MRS 1P – Primjena (1)

- U RH MRS 1P primjenjuje se za izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2010. ili kasnije – NN 136/09 – odgođena primjena (u EU 1.1.2009.)
- Informacije za usporedna razdoblja također moraju također biti prepravljene



MRS 1P – Primjena (2)

- Postoji nekoliko izmijenjenih standarda koji su stupili na snagu za godišnja razdoblja koja počinju ili nakon 1. siječnja 2009. (u RH 1. siječnja 2010.) koji bi mogli zahtijevati promjene u računovodstvenim politikama
- Stoga bi neki subjekti morali objaviti Izvještaj o financijskom položaju na početku usporednog razdoblja tj.:
 - 1. siječnja 2009.

MRS 1P – Primjena (3)

- Prema MRS 1P subjekti mogu birati jednu od slijedećih opcija:
 - 1. jedan izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 - 2. račun dobiti i gubitka plus izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

MRS 1P i podzakonski akti (1)

- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
- Pravilnik o načinu vođenja registra GFI, te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti GFI i godišnjeg izvješća
- Pravilnici HANFA-e
- Odluka o strukturi i sadržaju GFI banaka

MRS 1P i podzakonski akti (2)

- Očekivane promjene Pravilnika o strukturi i sadržaju GFI (1) - BILANCA

Ukidanje pozicija:

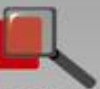
- vlastite dionice i udjeli (u dugotrajnoj i kratkotrajnoj financijskoj imovini)
- gubitak iznad visine kapitala
- nedovršeni proizvodi i poluproizvodi

MRS 1P i podzakonski akti (3)

- Očekivane promjene Pravilnika o strukturi i sadržaju GFI (2) - BILANCA

Novе pozicije:

- zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi (u dugotr. i kratkotr. fin. imovini)
- dugotrajna imovina namijenjena prodaji
- obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi (u dugoročnim i kratkoročnim obvezama)



MRS 1P i podzakonski akti (4)

- Očekivane promjene Pravilnika o strukturi i sadržaju GFI (3) - RDG

Nove pozicije:

- udio u dobiti od pridruženih poduzetnika
- udio u gubitku od pridruženih poduzetnika
- MRS 1 zahtijeva zasebno iskazivanje dobiti odnosno gubitka od ukinutog dijela poslovanja – poduzetnici koji imaju ukinuti dio iznose po ovoj osnovi iskazati u nestandardnom računu dobiti i gubitka odnosno izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

MRS 1P i podzakonski akti (5)

- Očekivane promjene Pravilnika o strukturi i sadržaju GFI (4) – RDG
 - obveznici primjene MSFI će sukladno očekivanim promjenama sastavljati RDG i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti sukladno strukturi propisanoj Pravilnikom
 - dodatno mogu sastavljati i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

MRS 1P i podzakonski akti (6)

- Očekivane promjene Pravilnika o strukturi i sadržaju GFI (5) – Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 - I. Dobit ili gubitak razdoblja
 - II. Ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak prije poreza
 1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja
 2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
 3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju
 4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka
 5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu
 6. Udio u OSD/G pridruženih poduzetnika
 7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja
 - III. Porez na OSD/G
 - IV. Neto OSD/G razdoblja
 - V. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja
 - VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja
 - - pripisan imateljima kapitala matice
 - - pripisan manjinskim interesu

MRS 1P i podzakonski akti (7)

- Očekivane promjene Pravilnika o strukturi i sadržaju GFI (6) – Izvještaj o promjenama na kapitalu
- Struktura ovog izvještaja neće više biti propisana Pravilnikom već se sastavljati sukladno strukturi koja je propisana odredbama MRS (nestandardni oblik)