



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

---

za 2023. godinu



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Aktualne promjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnih revizijskih standarda (MREVS)

---

Ivan Čajko, ovlaštani revizor

# Napomena

---

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



# Sadržaj

---

- **Novi MSFI na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine**
- **Novi MSFI izdani, ali još nisu stupili na snagu**
- **Izmjene i dopune MRS-a 12 – Međunarodna porezna reforma**
- **Izmjene MRS-a 12 – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije**
- **Dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7 – Financijski aranžmani dobavljača**
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 i Izjave o praksi 2 MSFI-ja**
- **Izmjene i dopune MRS-a 8**
- **Novi Međunarodni revizijski standardi (MREVS) - MRevS 600 (izmijenjen), Posebna razmatranja – revizije financijskih izvještaja grupe (uključujući rad revizora komponenti)**
- **Ažuriranje o drugim glavnim IASB projektima**



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

**Novi standardi na snazi za godišnja  
razdoblja koja počinju na dan ili nakon  
1. siječnja 2023.**

---

# Novi standardi prvi put stupaju na snagu 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma

*Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koje proizlaze iz jedne transakcije*  
(Dopuna MRS-u 12)

1. siječnja  
2023

- Smanjuje opseg izuzeća od početnog priznavanja u MRS-u 12 tako da se ne primjenjuje na početno priznavanje imovine ili obveza koje u trenutku transakcije dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika (npr. mnogi najmovi).

Međunarodna porezna reforma – model pravila drugog stupa (Pillar 2)  
(Dopuna MRS-u 12)

Stupa na snagu odmah po izdavanju izmjena i dopuna

- Uvodi obveznu privremenu iznimku od zahtjeva MRS-a 12 *Porez na dobit* od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na poreze na dobit drugog stupa.
- Uvodi dodatne zahtjeve za objavu u vezi s izloženošću subjekta porezima na dobit drugog stupa.
- Dopune izdane u svibnju 2023. stupaju na snagu odmah i retroaktivno u skladu s MRS-om 8, osim nekih zahtjeva za objavljivanjem.



# Novi standardi prvi put stupaju na snagu 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma

MSFI 17 *Ugovori o osiguranju*

1. siječnja 2023

- Uvodi međunarodno dosljedan pristup računovodstvu za ugovore o osiguranju
- Većina društava za osiguranje će zajedno sa MSFI 17 prvi put primijeniti i MSFI 9

*Objavljivanje računovodstvenih politika* (Dodatak MRS-u 1 i Izjavi o praksi 2 prema MSFI-ju)

1. siječnja 2023

- Zahtjev za objavljivanjem 'značajnih informacija o računovodstvenoj politici' umjesto 'značajnih računovodstvenih politika'
- Smjernice o tome kada će se informacija o računovodstvenoj politici vjerojatno smatrati značajnom
- Cilj – izbjegavanja boiler template objava

*Definicija računovodstvenih procjena* (Dodatak MRS-u 8)

1. siječnja 2023

- Dodana je definicija računovodstvenih procjena
- Pojašnjenje da su učinci promjene inputa ili tehnike mjerenja na računovodstvenu procjenu promjene u računovodstvenim procjenama, osim ako nisu posljedica ispravljanja pogrešaka iz prethodnog razdoblja





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

**Novi standardi izdani, ali još nisu  
stupili na snagu**

---



# Novi standardi izdani, ali još nisu stupili na snagu

Kada subjekt nije primijenio novi MSFI koji je izdan, ali još nije stupio na snagu, subjekt će objaviti:

- (a) tu činjenicu; i
- (b) poznate ili razumno procjenjive informacije relevantne za procjenu mogućeg utjecaja koji će primjena novih MSFI imati na financijske izvještaje subjekta u razdoblju početne primjene. (MRS 8.30)

U skladu s točkom 30, subjekt razmatra objavljivanje:

- (a) naslov novog MSFI-ja;
- (b) prirodu predstojeće promjene ili promjena u računovodstvenoj politici;
- (c) datum do kojeg se zahtijeva primjena MSFI-ja;
- (d) datum na koji planira početnu primjenu MSFI-ja; i
- (e) ili:
  - (i) raspravu o očekivanom utjecaju početne primjene MSFI-ja na financijske izvještaje subjekta; ili
  - (ii) ako taj utjecaj nije poznat ili razumno procjenjiv, izjava o tome. (MRS 8.31)



# Novi standardi izdani, ali još nisu stupili na snagu

*Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih (Dopuna MRS-a 1)*

1. siječnja 2024.

- Pravo subjekta na odgodu podmirenja obveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja mora imati sadržaj i mora postojati na kraju izvještajnog razdoblja.
- Na klasifikaciju obveze ne utječe vjerojatnost da će subjekt iskoristiti svoje pravo na odgodu podmirenja za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.
- Dano je pojašnjenje dano o značenju 'namirenja' u svrhu klasificiranja obveze kao tekuće ili dugotrajne.

*Dugoročne obveze s covenantima (Dopuna MRS-u 1)*

1. siječnja 2024.

- Ako subjektovo pravo na odgodu ovisi o tome da subjekt ispunjava određene uvjete, takvi uvjeti utječu na postojanje tog prava na kraju izvještajnog razdoblja, ako se od subjekta traži da ispuni uvjet na ili prije kraja izvještajnog razdoblja. Subjektovo pravo na odgodu ne ovisi o poštovanju uvjeta nakon izvještajnog razdoblja.



# Novi standardi izdani, ali još nisu stupili na snagu

---

*Obveza za najam kod prodaje i povratnog najma (Dopuna MSFI-ja 16)*

1. siječnja 2024.

- Zahtjev za prodavatelja-zakupca da odredi 'plaćanja zakupa' ili 'revidirana plaćanja zakupa' na način da prodavatelj-zakupac ne bi priznao bilo koji iznos dobiti ili gubitka koji se odnosi na pravo korištenja koje je zadržao prodavatelj-zakupac.

*Financijski aranžmani dobavljača (Dopuna MRS-a 7 i MSFI-ja 7)*

1. siječnja 2024.

- Izmjene uvode dodatne zahtjeve za objavljivanjem o financijskim aranžmanima subjekta s dobavljačima. Izmjene također daju pojašnjenja karakteristika financijskih aranžmana dobavljača.





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Izmjene i dopune MRS-a 12 – međunarodna porezna reforma

---

Model pravila drugog stupa

# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

---

## *Koji će subjekti imati koristi od izmjena i dopuna?*

Subjekti na koje se općenito primjenjuju pravila modela drugog stupa, tj. velike multinacionalne grupe s konsolidiranim prihodom većim od 750 milijuna eura u najmanje dvije od četiri prethodne fiskalne godine.

# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

- Izmjene i dopune MRS-a 12 *Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa* izdano u svibnju 2023.

## Što su amandmani?

- Privremena iznimka od zahtjeva MRS-a 12 *Porezi na dobit* od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama u vezi s **porezima na dobit drugog stupa** (porezi na dobit koji proizlaze iz poreznog zakona donesenog za provedbu **pravila modela drugog stupa**).
- Dodatni zahtjevi za objavom u vezi s izloženošću subjekta porezima na dobit drugog stupa.

## Pravila modela drugog stupa

- Objavio OECD u okviru svog *Uključivog okvira o smanjenju osnovice i premještanju dobiti* u prosincu 2021.
- Cilj: Osigurati da velike multinacionalne grupe plaćaju minimalni iznos poreza na prihod koji proizlazi iz svake jurisdikcije u kojoj posluju.
- Kako će se to postići?: Sustav dodatnih poreza (porezi drugog stupa) na višak dobiti u svakoj jurisdikciji koji predstavlja najmanje minimalnu stopu od 15%.
- Nadležnosti za donošenje domaćeg poreznog zakona za provedbu pravila, što dovodi do **poreza na dobit drugog stupa**.

# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

## *Što je dovelo do amandmana?*

### Opseg MRS-a 12

- Nedostatak jasnoće o tome je li dopunski porez porez na dobit u financijskim izvještajima podružnica grupe.

### Nedostatak jasnoće računovodstva odgođenog poreza

- Stvaraju li pravila modela drugog stupa dodatne privremene razlike?
- Treba li ponovno izmjeriti odgođene poreze priznate prema domaćem poreznom režimu kako bi odražavali potencijalnu doplatu poreza?
- Porezna stopa koja se koristi za mjerenje odgođenih poreza.

**Hitna potreba za jasnoćom jer se očekuje da će neke jurisdikcije donijeti zakone drugog stupa 2023.**



# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

---

## ***Izmjena opsega MRS-a 12 – dodatak paragrafa 4A***

*MRS 12.4A (naglasak dodan)*

Ovaj standard se primjenjuje na porez na dobit iz **donesenih ili suštinski donesenih** poreznih zakona za provedbu modela pravila drugog stupa koje je objavila Organizacija za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD), uključujući porezni zakon koji provodi kvalificirane domaće minimalne dopunske poreze opisani u tim pravilima.

Takav porezni zakon i porezi na dobit koji iz njega proizlaze u daljnjem se tekstu nazivaju "zakonodavstvo drugog stupa" i "porezi na dobit drugog stupa". **Kao iznimka** od zahtjeva ovog Standarda, subjekt **neće priznati niti objaviti** informacije o **odgođenoj poreznoj imovini i obveze koje se odnose na porez na dobit drugog stupa.**





# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

---

## *Ključne točke koje treba uzeti u obzir u izmjenama i dopunama*

### Opseg

- Porezi na dobit drugog stupa izričito uključeni u djelokrug MRS-a 12.

### Obvezna primjena iznimke

- Veća usporedivost financijskih izvještaja.
- Eliminirajte rizik da subjekti nenamjerno razvijaju računovodstvene politike koje nisu u skladu sa zahtjevima MRS-a 12.

### Trajanje (datum završetka) iznimke nije navedeno

- Nije moguće odrediti vrijeme potrebno za procjenu kako su pravila provedena, kako su subjekti pogođeni te za IASB da razmotri treba li poduzeti daljnji rad.



# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

## Zahtjevi za objavljivanjem

Činjenica da je subjekt primijenio iznimku.

Tekući porezni rashod/(prihod) koji se odnosi na poreze na dohodak drugog stupa.

U razdobljima u kojima je zakonodavstvo drugog stupa **doneseno ili suštinski doneseno**, ali **još nije na snazi**:

Cilj objave: Objaviti poznate ili razumno procjenjive informacije koje pomažu korisnicima financijskih izvještaja da razumiju izloženost subjekta porezu na dobit drugog stupa koji proizlaze iz tog zakonodavstva.

### Objave:

- Kvalitativne i kvantitativne informacije o njegovoj izloženosti na kraju izvještajnog razdoblja
- Može biti u obliku indikativnog raspona
- U mjeri u kojoj informacije nisu poznate ili razumno procjenjive: Objavite izjavu u tom smislu i informacije o svom napretku u procjeni svoje izloženosti.



# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

---

## *Datum stupanja na snagu*

MRS 12.4A (Dopuna opsega)  
i  
Objava činjenice primjene iznimke



- Odmah po izdavanju amandmana
- Retroaktivno u skladu s MRS-om 8

Ostala objavljivanja, uključujući objavljivanje tekućih poreznih rashoda/(prihoda) koji se odnose na poreze na dohodak drugog stupa.



- Za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.
- Objavljivanje nije potrebno za bilo koje međurazdoblje koje završava na dan ili prije 31. prosinca 2023.



# Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa

## Tehničko tumačenje MSFI 2023/03:

### Porezna pravila drugog stupa OECD-a prije stupanja na snagu izuzeća prema MRS-u 12

- Jedan od razloga za izmjene je taj što još nije jasno stvaraju li pravila modela drugog stupa dodatne privremene razlike.
- Izmjene MRS-a 12 imale su za cilj stvoriti dosljedne informacije za korisnike financijskih izvještaja dok se predmet dalje istražuje.
- Stoga, prije nego što izmjene i dopune MRS-a 12 stupe na snagu, po našem mišljenju, prihvatljivo je da subjekt donese prosudbu (u skladu s MRS-om 8.10) da u primjeni postojećih zahtjeva MRS-a 12, pravila modela drugog stupa ne rezultiraju odgođenim priznavanjem poreza i posljedicama objavljivanja.
- Potrebno je objaviti prosudbu i računovodstvenu politiku.

MRS 8.10 (naglasak dodan)

*U nedostatku MSFI-ja koji se posebno primjenjuje na transakciju, drugi događaj ili stanje, menadžment će koristiti svoju prosudbu u razvoju i primjeni računovodstvene politike koja rezultira informacijama koje su:*

- (a) relevantni za ekonomske potrebe korisnika u donošenju odluka; i
- (b) pouzdani, u smislu da financijski izvještaji:
  - (i) vjerno predstavljaju financijski položaj, financijski učinak i novčane tokove subjekta;
  - (ii) odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, drugih događaja i uvjeta, a ne samo pravni oblik;
  - (iii) su neutralni, tj. bez pristranosti;
  - (iv) su razboriti; i
  - (v) su potpuni u svim materijalnim aspektima.





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

## Izmjene MRS-a 12

---

**Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije  
(npr. najmovi i obveze za vraćanje imovine u prvobitno stanje)**

# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

---

- **Izmjene MRS-a 12** *Odgođeni porez koji se odnose na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije* izdane u svibnju 2021.
- Dopune pojašnjavaju primjenjuje li se izuzeće od početnog priznavanja (IRE) u MRS-u 12 *Porezi na dobit* na određene transakcije koje često rezultiraju istovremenim priznavanjem imovine i obveza.

- **Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023**
- **Dopuštena ranija primjena**

# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

---

Izuzeće od početnog priznavanja (IRE) zahtjeva za priznavanjem odgođene porezne imovine i obveza, (prije Izmjena i dopuna)

(a) Početno priznavanje goodwilla

(b) Početno priznavanje odgođene porezne imovine/obveza u transakciji koja:

- nije poslovna kombinacija; i
- u trenutku transakcije ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit (porezni gubitak)

Koja je promjena?

- Opseg IRE sužen.
- IRE nije primjenjiv na transakcije koje pri početnom priznavanju dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.



# Odgodeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

## MRS 12.15 (kako je izmijenjen) **Oporezive privremene razlike**

Odgodena porezna obveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike, osim u mjeri u kojoj odgođena porezna obveza proizlazi iz:

- a) početno priznavanje goodwill-a; ili
- b) početno priznavanje imovine ili obveze u transakciji koja:
  - (i) nije poslovna kombinacija;
  - (ii) u vrijeme transakcije ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit (porezni gubitak); i
  - (iii) u vrijeme transakcije ne dovodi do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.**

## MRS 12.24 (kako je izmijenjen) **Odbitne privremene razlike**

Odgodena porezna imovina priznaje se za sve odbitne privremene razlike....., osim ako odgođena porezna imovina proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveze u transakciji koja:

- a) nije poslovna kombinacija;
- b) u trenutku transakcije ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit (porezni gubitak); i
- c) u trenutku transakcije ne dovodi do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.**





# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

*Je li područje primjene IRE-a prošireno ili suženo?*

## Opseg IRE-a

Transakcija koja nije poslovna kombinacija i ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit (gubitak); i	Unutar opsega IRE-a prije izmjena i dopuna	U okviru IRE nakon izmjena i dopuna
U trenutku transakcije, <b>dovodi</b> do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika	nejasno. Neki su subjekti primijenili IRE za ove slučajeve.	Ne
U trenutku transakcije <b>ne dovodi</b> do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika		Da

Sve transakcije koje su zadovoljile ostale kriterije bile su obuhvaćene IRE-om. Nije bilo jasno jesu li transakcije koje su dovele do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika isključene iz IRE-a ili ne. Neki su subjekti primijenili IRE na takve transakcije.

Izmjene i dopune sada ograničavaju IRE samo na one transakcije koje ne dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.



# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

*Je li područje primjene IRE-a prošireno ili suženo?*

## Opseg IRE-a

Transakcija koja nije poslovna kombinacija i ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit (gubitak); i

Unutar opsega IRE-a prije izmjena i dopuna

U okviru IRE nakon izmjena i dopuna

U trenutku transakcije, dovodi do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika

Ne

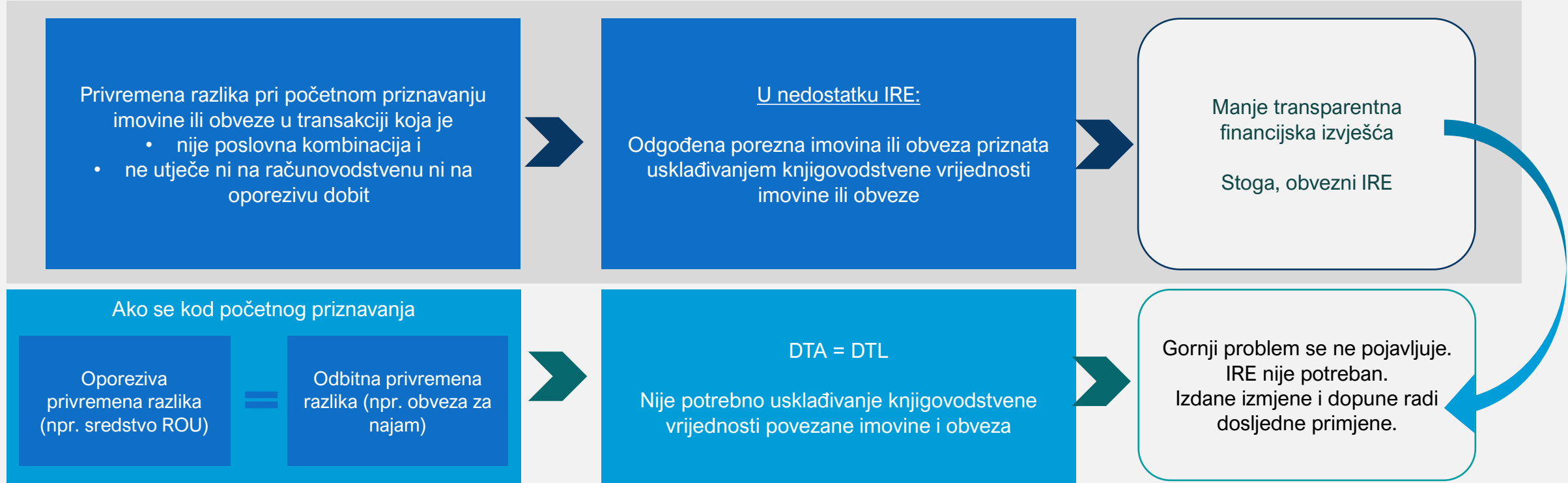
**BUDUĆI DA TRANSAKCIJE KOJE DOVODE DO JEDNAKIH OPOREZIVIH I ODBITNIH PRIVREMENIH RAZLIKA VIŠE NISU U OKVIRU IRE – ZA OVE TRANSAKCIJE POTREBNO JE PRIZNATI ODGOĐENU POREZNU IMOVINU I ODGOĐENE POREZNE OBVEZE**



# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

## Koji je problem doveo do amandmana?

Svrha izuzeća od početnog priznavanja u MRS-u 12



# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

## Računovodstveni tretman ako

- odgođena porezna imovina ne može se priznati (zahtjev nadoknadivosti u MRS-u 12 nije ispunjen); ili
  - različite stope primjenjuju se na odgođenu poreznu imovinu ili odgođenu poreznu obvezu

Oporeziva privremena razlika

=

Odbitna privremena razlika

Odgođena porezna obveza

≠

Odgođena porezna imovina

Razlika priznata u dobiti ili gubitku  
(Osnova za zaključke BC86 i BC88)



# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

## Ilustracija

Procjena IRE (IRE primjenjiv ako su svi odgovori 'da') (nakon promjene)

IRE kriteriji	Plaćanje unaprijed i početni izravni trošak	Obveza za najam i povezana komponenta ROU imovine
li razlika iz početnog priznavanja imovine ili obveze?	Da. Od početnog priznavanja najma.	Da. Od početnog priznavanja najma. Obveza za najam i ROU imovina nemaju poreznu osnovicu.
Nije li transakcija poslovna kombinacija?	Da	Da
Ne utječe li u trenutku transakcije ni računovodstvena ni oporeziva dobit?	Ne. Oporeziva dobit pod utjecajem jer je porezni odbitak dostupan pri plaćanju.	Da. Ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit.
<u>Ne</u> dovodi li transakcija do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika u trenutku transakcije ?	Nije primjenjivo	Ne, obveza za najam i povezana komponenta dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.
<b>Je li IRE primjenjiv?</b>	<b>Ne</b>	<b>Ne</b>



# Odgodeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

*Jesu li zakupi jedine transakcije na koje utječu izmjene i dopune?*

NE

- To može utjecati na svaku transakciju koja dovodi do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.
  - Na primjer, obveze vraćanja imovine u prvobitno stanje

*Na koje subjekte utječu izmjene i dopune?*

Pogođeni subjekti:

Subjekti koji su možda ranije razmatrali IRE za transakcije koje su sada izvan izuzeća.

Neki subjekti možda već primjenjuju računovodstvene politike u skladu s Izmjenama i dopunama. Ovi entiteti neće biti pogođeni.

# Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije

## Tranzicija

Obveze zakupa i obveza vraćanja imovine u prvobitno stanje

Ostale transakcije

Odgođena porezna imovina (podložna zahtjevima nadoknativnosti prema MRS-u 12) i odgođene porezne obveze, za privremene razlike povezane s

- i. ROU imovina i obveze iz najma;
- ii. razgradnja, obnova i slične obveze i odgovarajući iznosi priznati kao dio troška povezane imovine .

Treba ga prepoznati na početku najranijeg prikazanog razdoblja

Kumulativni učinak početne primjene izmjena i dopuna:  
Priznaje se kao usklađenje početnog stanja zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, prema potrebi)

Izmjene koje se primjenjuju na transakcije koje **se dogode na ili nakon početka najranijeg predstavljenog usporednog razdoblja**





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7

---

Financijski aranžmani dobavljača



# Financijski aranžmani dobavljača

## Pozadina

- IFRIC Agenda Decision (AD) *Supply Chain Finance Arrangements – Reverse Factoring*, izdana u prosincu 2020., postavlja zahtjeve primjenjive na dobavljačke financijske aranžmane.
- Kao odgovor na povratne informacije korisnika, izmjene MRS-a 7 i MSFI-ja 7 *Financijski aranžmani dobavljača* su izdano u svibnju 2023. kao dopuna IFRIC AD-u iz prosinca 2020.
- Izmjene i dopune:
  - pružiti dodatne zahtjeve za objavu o financijskim aranžmanima dobavljača subjekta
  - pružiti pojašnjenje karakteristika financijskih aranžmana dobavljača.
- Svrha izmjena i dopuna:
  - Pružiti potrebne informacije korisnicima kako bi razumjeli učinke financijskih aranžmana dobavljača na subjekt
  - Učiniti financijske izvještaje subjekata usporedivim s obzirom na financijske aranžmane dobavljača

### ***Datum stupanja na snagu***

- Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024
- Dopuštena ranija primjena



# Financijski aranžmani dobavljača

## Cilj objavljivanja u MRS-u 7

---

Zahtjevi MRS-a 7.44F (dodan izmjenama)

Omogućiti korisnicima procjenu učinaka financijskih aranžmana dobavljača na:

subjektive obveze i novčane tijekove

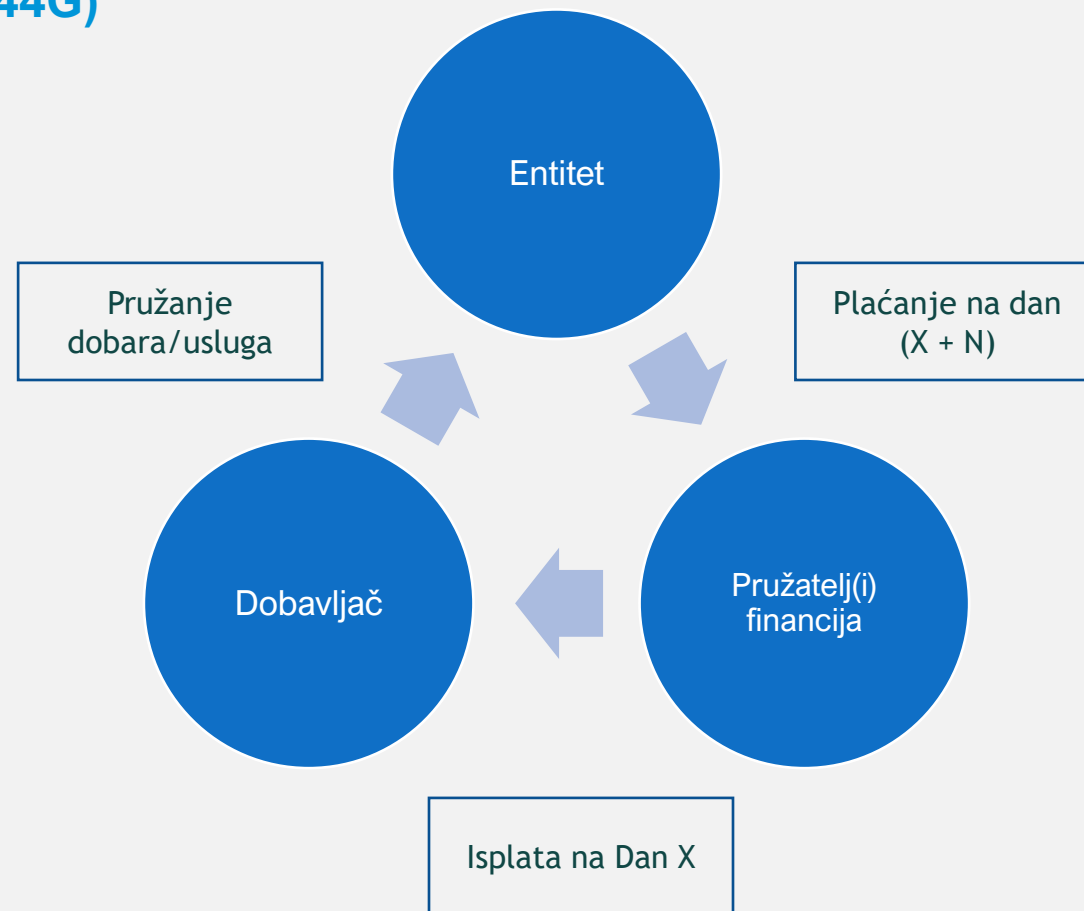
subjektova izloženost riziku likvidnosti



# Financijski aranžmani dobavljača

## Obilježja financijskih aranžmana dobavljača MRS 7.44G)

- Pružatelj(i) financiranja plaća(ju) iznose koje subjekt duuguje svojim dobavljačima, a subjekt plaća u skladu s odredbama i uvjetima aranžmana na isti datum ili na datum nakon plaćanja dobavljačima.
- Namjena aranžmana:
  - Produženi rokovi plaćanja subjektu
  - Uvjeti prijevremenog plaćanja u usporedbi s rokom plaćanja faktura dobavljačima
- Također se spominje kao:
  - Financije opskrbnog lanca
  - Financije obveza
  - Aranžmani obrnutog faktoringa



# Financijski aranžmani dobavljača

## Obilježja financijskih aranžmana dobavljača (IAS 7.44G)

Jesu li sljedeći aranžmani financijski aranžmani dobavljača?

Aranžmani koji su isključivo kreditna poboljšanja za subjekt (na primjer, financijska jamstva uključujući akreditive koji se koriste kao jamstva)

*NE*

Instrumenti koje koristi subjekt za izravnu namiru dugovanih iznosa s dobavljačem (na primjer, kreditne kartice)

*NE*

# Financijski aranžmani dobavljača

## Zahtjevi za objavljivanjem u MRS-u 7.44H

---

Subjekt će objaviti ukupno za svoje financijske aranžmane dobavljača:

- a) Uvjeti aranžmana.
- b) A na početku i na kraju izvještajnog razdoblja:
  - i. knjigovodstvene iznose i povezane stavke u subjektovom izvještaju o financijskom položaju financijskih obveza koje su dio financijskog aranžmana dobavljača.
  - ii. knjigovodstveni iznosi i povezane stavke financijskih obveza objavljenih pod ( i ) za koje su dobavljači već primili plaćanje od pružatelja financijskih usluga.
  - iii. raspon datuma dospjeća plaćanja i za financijske obveze objavljene pod ( i ) i za usporedive obveze prema dobavljačima koje nisu dio financijskog aranžmana dobavljača.
- c) vrstu i učinak negotovinskih promjena u knjigovodstvenim iznosima financijskih obveza objavljenih pod (b)( i ).

# Financijski aranžmani dobavljača

## Prijelazna olakšica

---

### *Objava nije potrebna*

a) usporedne informacije za sva izvještajna razdoblja prezentirana prije početka godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi put primjenjuje te izmjene.

b) informacije koje se inače zahtijevaju prema paragrafu 44H(b)(ii)–(iii) na početku godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi put primjenjuje te izmjene.

c) informacije koje se inače zahtijevaju prema točkama 44F-44H za bilo koje međurazdoblje prikazano unutar godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi put primjenjuje te izmjene.

### *Npr. Datum prve primjene: godišnje izvještajno razdoblje koje počinje 1. siječnja 2024*

Na primjer:

- Usporedni podaci u godišnjim financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2024
- U međufinancijskim izvještajima za tromjesečje koje je završilo 31. ožujka 2024.: Usporedni podaci za tromjesečje koje je završilo 31. ožujka 2023.

informacije koje inače zahtijeva točka 44H(b)(ii)–(iii) na početku godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi put primjenjuje te izmjene, nije potrebno od 1. siječnja 2024.

Objavljivanje nije potrebno za međuzvještajna razdoblja unutar godišnjeg izvještajnog razdoblja koje završava 31. prosinca 2024.



# Financijski aranžmani dobavljača

## Dopune MSFI-ja 7 *Financijski instrumenti: Objavljivanja*

### Izmjene uputa za prijavu:

MSFI 7.B11F dopunjen kako bi uključio sljedeći čimbenik koji subjekt treba uzeti u obzir pri pružanju objave o likvidnosti koja se zahtijeva u MSFI-ju 7.39(c):

- Je li subjekt pristupio, ili ima pristup, objektima prema dobavljačevim financijskim aranžmanima (kao što je opisano u paragrafu 44G MRS-a 7) koji subjektu pružaju produljene uvjete plaćanja ili subjektovim dobavljačima uvjete prijevremenog plaćanja.

### Izmjene i dopune smjernica za provedbu:

Sljedeći čimbenik dodan ilustrativnom popisu čimbenika koji mogu dovesti do koncentracije rizika likvidnosti (MSFI 7.IG18A):

- financijski aranžmani dobavljača (kao što je opisano u paragrafu 44G MRS-a 7) koji rezultiraju time da subjekt koncentrira kod pružatelja financiranja dio svojih financijskih obveza koje izvorno duguje dobavljačima.

### ***Datum stupanja na snagu***

- Kada subjekt primijeni izmjene i dopune MRS-a 7.



# Financijski aranžmani dobavljača

---

## Pitanje za ponavljanje 1

Završetak godišnjeg izvještajnog razdoblja subjekta A je 30. lipnja. Subjekt A izdaje tromjesečna međufinancijska izvješća.

Subjekt A rano usvaja izmjene i dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7 *Financijski aranžmani dobavljača* (Dopune) od godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje 1. srpnja 2023.

### Pitanje:

Je li subjekt A dužan objaviti informacije koje zahtijevaju izmjene i dopune za tromjesečje koje završava 30. rujna 2023.?

### Mogućnosti:

- Ne
- Da



# Financijski aranžmani dobavljača

---

## Pitanje za ponavljanje 1

Odgovor:

- Ne

Povratne informacije:

Prijelazni zahtjevi izmjena i dopuna daju izuzeće od objavljivanja informacija koje zahtijevaju izmjene i dopune za bilo koje međuzvještajno razdoblje predstavljeno unutar godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi put primjenjuje te dopune. Stoga subjekt A nije dužan pružiti ovo objavljivanje za bilo koje međuzvještajno razdoblje unutar godine koja završava 30. lipnja 2024.



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Izmjene MRS-a 1 i Izjave o praksi 2 MSFI-ja

---

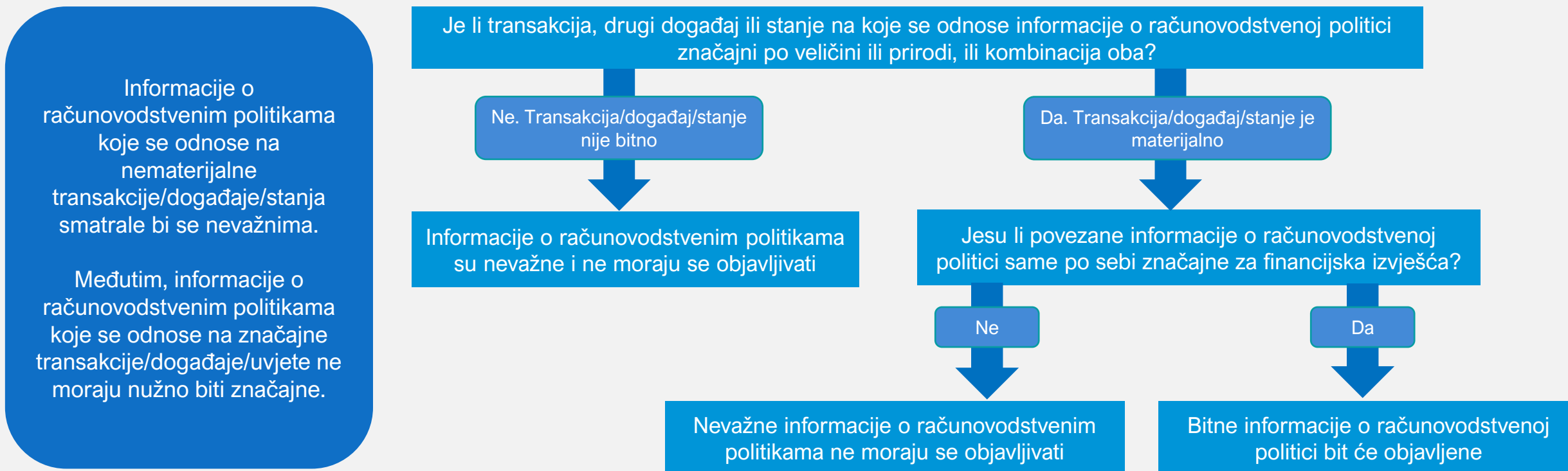
Objavljivanje informacija o materijalnoj računovodstvenoj politici

# Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2

## Objavljivanje informacija o materijalnoj računovodstvenoj politici

- Izmjene uvode zahtjev za objavom značajnih informacija o računovodstvenim politikama, umjesto značajnih računovodstvenih politika

### *Kada objaviti određene informacije o računovodstvenoj politici?*



# Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2

## Datum stupanja na snagu i prijelaz

- Datum stupanja na snagu: Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023., ranija primjena dopuštena (*određeno za MRS 1. Budući da je IFRS Practice Statement neobvezna smjernica, za njega nije naveden obvezni datum usvajanja.*)
- Prijelazni i usporedni podaci: Nije potrebno objavljivanje usporednih informacija o računovodstvenim politikama.

## Učinak na entitete

- Potreba za ponovnim pregledom objavljivanja računovodstvenih politika kako bi se utvrdile značajne informacije o računovodstvenim politikama.
- Ukinuta su standardna objavljivanja računovodstvenih politika, što je rezultiralo mogućim skraćivanjem objavljivanja informacija o računovodstvenim politikama.
- Nematerijalne informacije o računovodstvenoj politici, ako se objave, ne bi trebale prikriti značajne informacije o računovodstvenoj politici.
- Ako je određena informacija o računovodstvenoj politici nevažna, potrebno je poštivati zahtjeve za objavljivanjem u drugim MSFI-jevima, ako su značajne.

Veća upotreba *prosudivanja*



# Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2

## Pitanje za ponavljanje 4

Slijedi izvadak iz računovodstvene politike Subjekta A o odgođenim porezima kako je uključeno u njegove značajne računovodstvene politike objavljene u financijskim izvještajima:

*Odgođene porezne obveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike, osim:*

- *Kada odgođena porezna obveza proizlazi iz početnog priznavanja goodwilla ili imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovno spajanje i, u vrijeme transakcije, ne utječe niti na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit ili gubitak.*

*Odgođena porezna imovina priznaje se za sve odbitne privremene razlike, prijenos neiskorištenih poreznih olakšica i sve neiskorištene porezne gubitke. Odgođena porezna imovina priznaje se u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će oporeziva dobit biti dostupna na temelju koje se mogu iskoristiti privremene razlike koje se mogu odbiti, te preneseni neiskorišteni porezni krediti i neiskorišteni porezni gubici, osim :*

- *Kada odgođena porezna imovina koja se odnosi na odbitnu privremenu razliku proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovno spajanje i, u vrijeme transakcije, ne utječe niti na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit ili gubitak.*

*Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u godini kada se imovina realizira ili obveza podmiri, na temelju poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi ili u suštini na snazi na datum izvještavanja.'*



# Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2

---

## Pitanje za ponavljanje 4

### Pitanje:

Je li gore navedena računovodstvena politika vjerojatno značajna računovodstvena politika (pretpostavite da su odgođena porezna imovina i obveze značajne za financijske izvještaje subjekta A)?

### Mogućnosti:

- Ne
- Da

# Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2

---

## Pitanje za ponavljanje 4

### Odgovor:

- Ne

### Povratne informacije:

Računovodstvena politika sadrži standardizirane informacije, sažimajući zahtjeve priznavanja i mjerenja prema MRS-u 12. Ne pruža nikakve informacije specifične za subjekt. Stoga je vjerojatno da će računovodstvena politika biti nevažna, iako su iznosi na koje se odnosi značajni.



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Izmjene i dopune MRS-a 8

---

Definicija računovodstvenih procjena



# Izmjene i dopune MRS-a 8

## Što se promijenilo?

definicija 'Računovodstvene procjene' (naglasak dodan)

*Računovodstvene procjene* su novčani iznosi(\*) u financijskim izvještajima koji su podložni mjernoj nesigurnosti.

Definicija 'Promjena računovodstvene procjene' izbrisana

Dano objašnjenje o odnosu između računovodstvene politike i računovodstvene procjene

Dano objašnjenje o korištenju inputa ili mjernih tehnika i tretmanu u slučaju promjena u njima

- Datum stupanja na snagu: Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2023. ili kasnije, ranija primjena dopuštena.
- Prijelaz: Izmjene koje se primjenjuju na promjene u računovodstvenim procjenama i promjene u računovodstvenim politikama koje se dogode na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt primjenjuje izmjene.

(\*) Pojam 'novčani iznos' nema isto značenje kao pojam 'novčana stavka' kako je definiran u MRS-u 21.



# Izmjene i dopune MRS-a 8

## Definicija računovodstvenih procjena

### Odnos između računovodstvene politike i računovodstvene procjene





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

**Novi Međunarodni revizijski standardi (MREVS)  
MRevS 600 (izmijenjen), Posebna razmatranja –  
revizije financijskih izvještaja grupe  
(uključujući rad revizora komponenti)**

---

# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## OSNOVNE INFORMACIJE

- ISA 600 (revidirani), Revizije financijskih izvještaja grupe (uključujući rad revizora komponenata), bavi se posebnim razmatranjima koja se odnose na reviziju grupe, uključujući one okolnosti kada su uključeni revizori komponenata.
- Ovo područje je zadnjih godina bilo područje od velikog interesa revizijskih regulatora diljem svijeta, pa samim time i našeg lokalnog revizijskog regulatora – pa je i logično bilo za očekivati izdavanje novog revizijskog standarda

# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## STUPANJE NA SNAGU

- ISA 600 (revidirani) je na snazi za revizije financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju na **dan ili nakon 15. prosinca 2023. godine.**

# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## DETALJI

- MREVS 600 (revidirani) uključuje nove i revidirane zahtjeve i materijal za primjenu koji bolje usklađuje standard s nedavno revidiranim standardima kao što su MSKK 1, MREVS 220 (revidirani) i MREVS 315 (revidirani 2019.). Novi i revidirani zahtjevi također jačaju odgovornosti revizora u vezi s profesionalnim skepticizmom, planiranjem i izvođenjem revizije grupe, dvosmjernom komunikacijom između revizora grupe i revizora komponenti te dokumentacijom.



# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## KAKAV SE ISHOD ŽELI POSTIĆI REVIDIRANIM STANDARDOM?

- Poticati proaktivno upravljanje kvalitetom na razini grupnog angažmana i na razini komponente.
- Pojačajte potrebu za robusnom komunikacijom i interakcijom tijekom obavljanja grupne revizije.
- Na odgovarajući način podržavati neovisan i izazovan skeptični način razmišljanja revizora.
- Skalabilnost standarda za široki raspon okolnosti i veličine klijenata putem činjenice da se standard bazira na načelima.

# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## ZNAČAJNE PROMJENE

- MREVS 600 (revidirani) pojašnjen je kroz uvodne paragrafe i definicije te povezane materijale za primjenu, uključujući da li i kako se, MREVS 600 (revidirani) primjenjuje na:
  - Subjekte s podružnicama i poslovnim jedinicama
  - Centralizirane aktivnosti (Shared Service Centri)
  - Subjekte nad kojima matica nema kontrolu



# MRevS 600 (izmijenjen)

## ZNAČAJNE PROMJENE

Veze sa  
ostalim  
standardima



Ključni temeljni  
standardi: ISA 220,  
230, 300,  
315 (revidirani  
2019), 330

ISA 600  
(revidirani)

ISA 600 (revidirani) pojašnjava i pojačava  
da se svi ISA-ovi moraju primijeniti u  
revizijskom angažmanu grupe.



# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## ZNAČAJNE PROMJENE - DOKUMENTACIJA

- MREVS 600 (revidirani) uključuje poboljšane zahtjeve za dokumentacijom i materijal za primjenu kako bi se naglasila povezanost sa zahtjevima u MREVS-u 230 i zahtjevima za dokumentacijom u drugim relevantnim MREVS-evima. Revidirani standard također pojašnjava što će revizor grupe možda trebati dokumentirati u različitim situacijama, uključujući situacije kada postoje ograničenja u pristupu revizijskoj dokumentaciji revizora komponente.



# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## ZNAČAJNE PROMJENE - DOKUMENTACIJA

- MREVS 600 (revidirani) također naglašava važnost pregleda revizijske dokumentacije revizora komponente od strane revizora grupe. Pregled revizijske dokumentacije revizora komponente izravno je povezan s, i pod utjecajem, smjernica i nadzora revizora grupe nad revizorima komponente i pregledom njihovog rada tijekom revizije grupe.

# MRevS 600 (izmijenjen)

---

## ZNAČAJNE PROMJENE - JAČANJE POTREBE ZA ROBUSTNOM KOMUNIKACIJOM I INTERAKCIJAMA

MREVS 600 (revidirani) jača i pojašnjava:

- Važnost dvosmjerne komunikacije između revizora grupe i revizora komponenti.
- Različiti aspekti interakcije revizora grupe s revizorima komponenti, uključujući priopćavanje relevantnih etičkih zahtjeva, određivanje kompetentnosti i sposobnosti revizora komponente i određivanje odgovarajuće prirode, vremena i opsega uključenosti revizora grupe u rad revizora komponente.





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

## 4. Ažuriranje o drugim glavnim IASB projektima

---

# Ažuriranje o drugim većim projektima IASB-a

---

Očekuje se da će novi računovodstveni standardi MSFI biti izdani u razdoblju 2023.-2024.



# Ažuriranje o drugim većim projektima IASB-a

Istraživački projekti i izmjene i dopune ciljanog/uskog opsega

Poslovne kombinacije  
pod zajedničkom  
kontrolom

Poslovne kombinacije  
– objave, goodwill i  
umanjenje vrijednosti

Financijski  
instrumenti s  
karakteristikama  
kapitala (FICE)

Rezervacije – ciljana  
poboljšanja

Metoda udjela



# Izvori i literatura:

---

- IFRS.org, 2023 required IFRS standards
- MRevS 600





# Hvala na pozornosti!

---

**Ivan Čajko**

ivan.cajko@bdo.hr