



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 glavnih 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 glavninog 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 glavninog 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 glavninog 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)

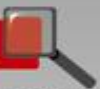
Goodwill:

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



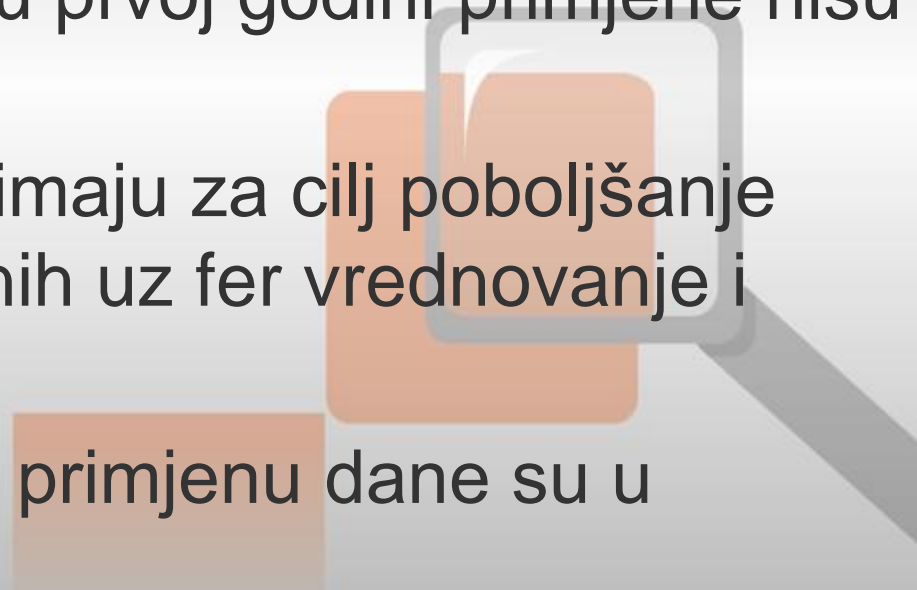
MSFI 3 Poslovna spajanja (4)

- 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 (nekororigirane) 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

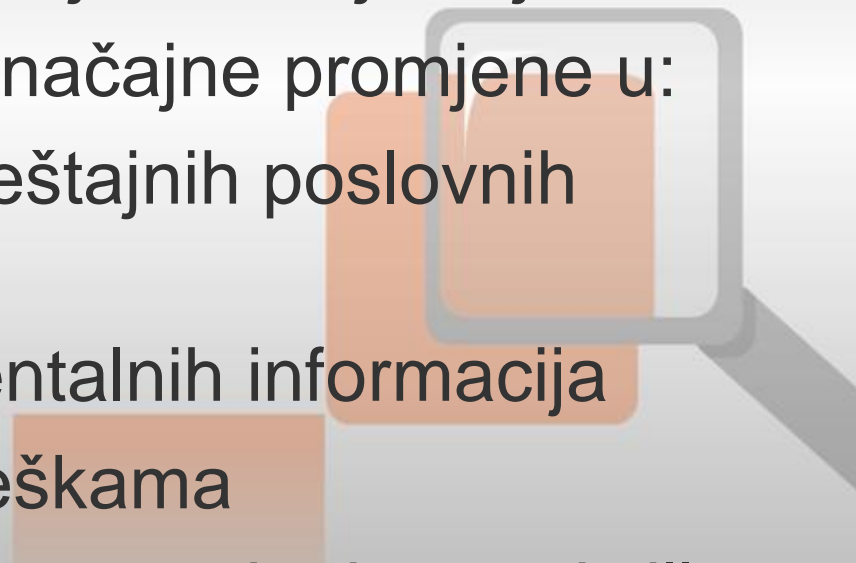
MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje (4)

- 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)

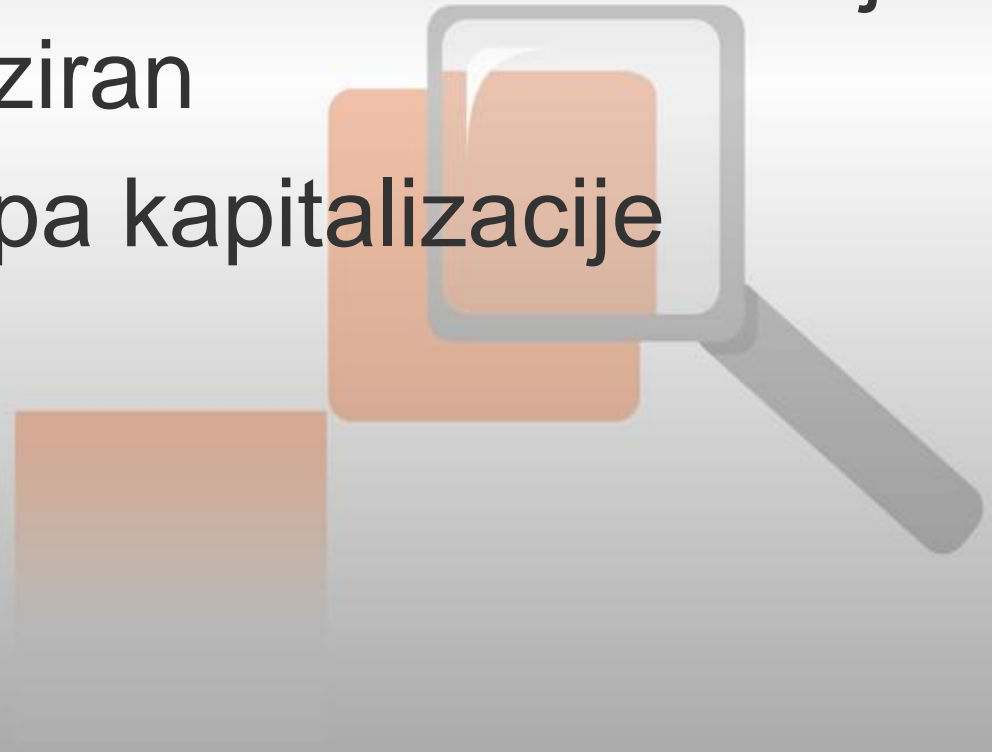
- Početak kapitalizacije – kumulativno ispunjenje ovih uvjeta:
 - nastanak troška stjecanja imovine
 - nastanak troškova zajma i
 - poduzimanje potrebnih radnji za dovođenje imovine u namjeravanu uporabu ili za prodaju

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

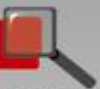


MRS 27 Konsolidirani financijski izvještaji (1)

- 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 interes 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.

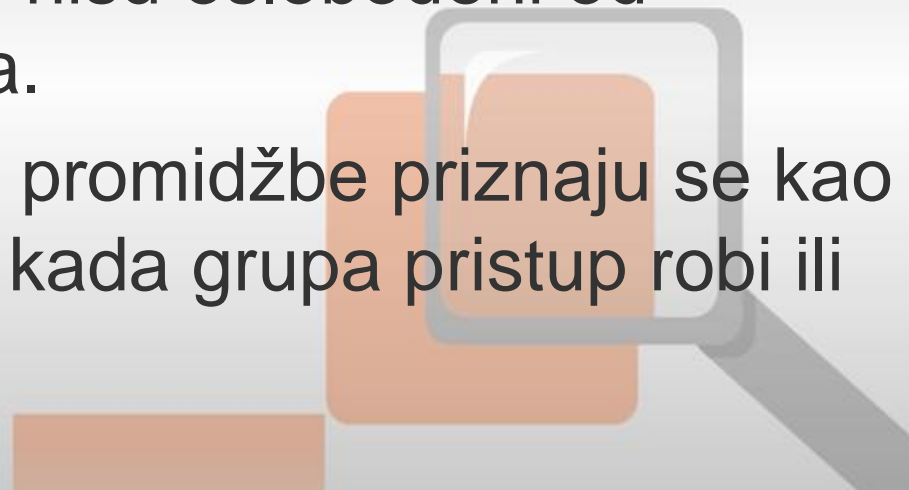
Poboljšanja raznih MSFI/MRS (2)

- 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.
 -
- 



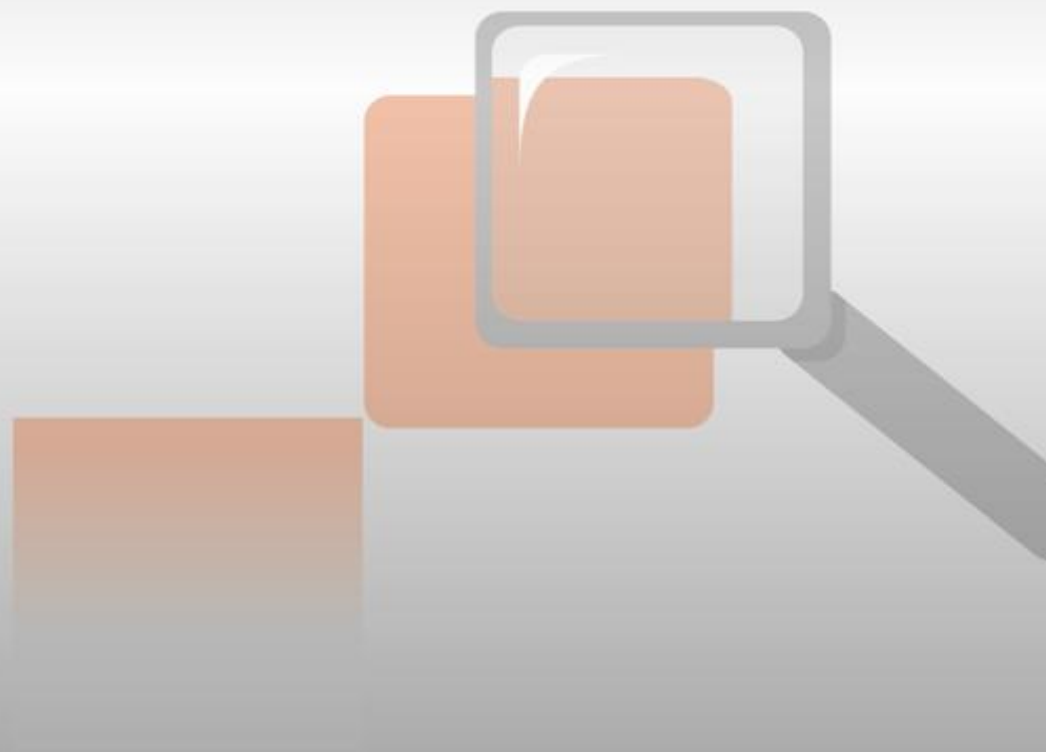
PREGLED NOVIH TUMAČENJA (IFRIC)

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

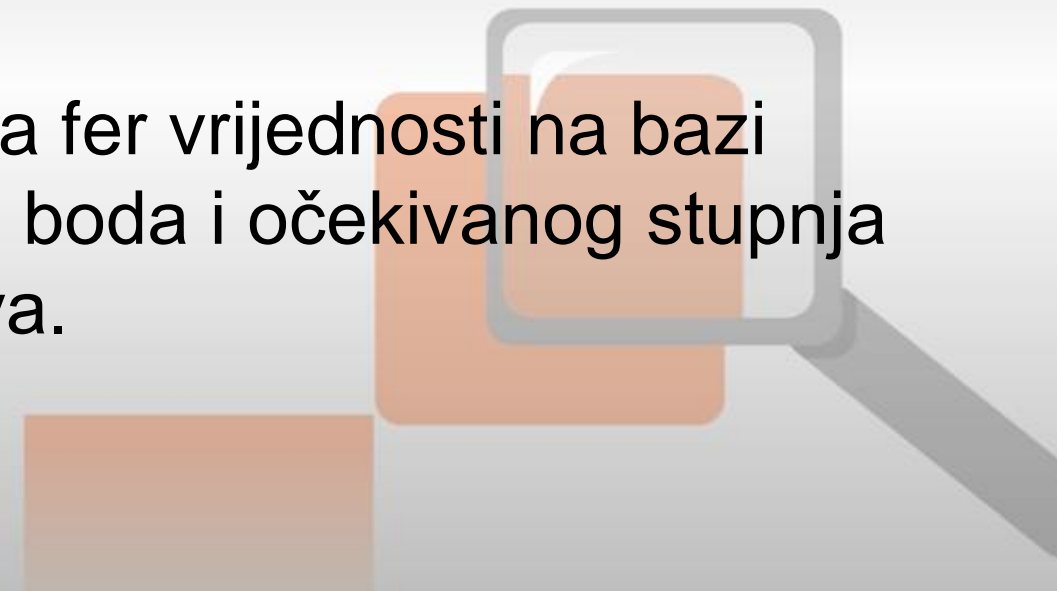
IFRIC 13 Programi nagrađivanja vjernosti korisnika (2)

- 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)

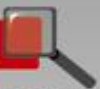
- Priznavanje prihoda: dio naknade koja se odnosi na nagradne bodove se odgađa do prestanka mogućnosti njihova iskorištenja.
- Prihod se priznaje na osnovi iskorištenih bodova u odnosu na procijenjene ukupne bodove za koje se očekuje da će biti iskorišteni. Procjena se obavlja na kraju svakog izvještajnog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

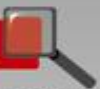
IFRIC 15 Ugovori o izgradnji (1)

- 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.

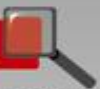


HRVATSKA REVIZORSKA
KOMORA

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

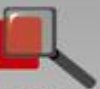
MRS 1P – Glavne promjene - 2

- 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

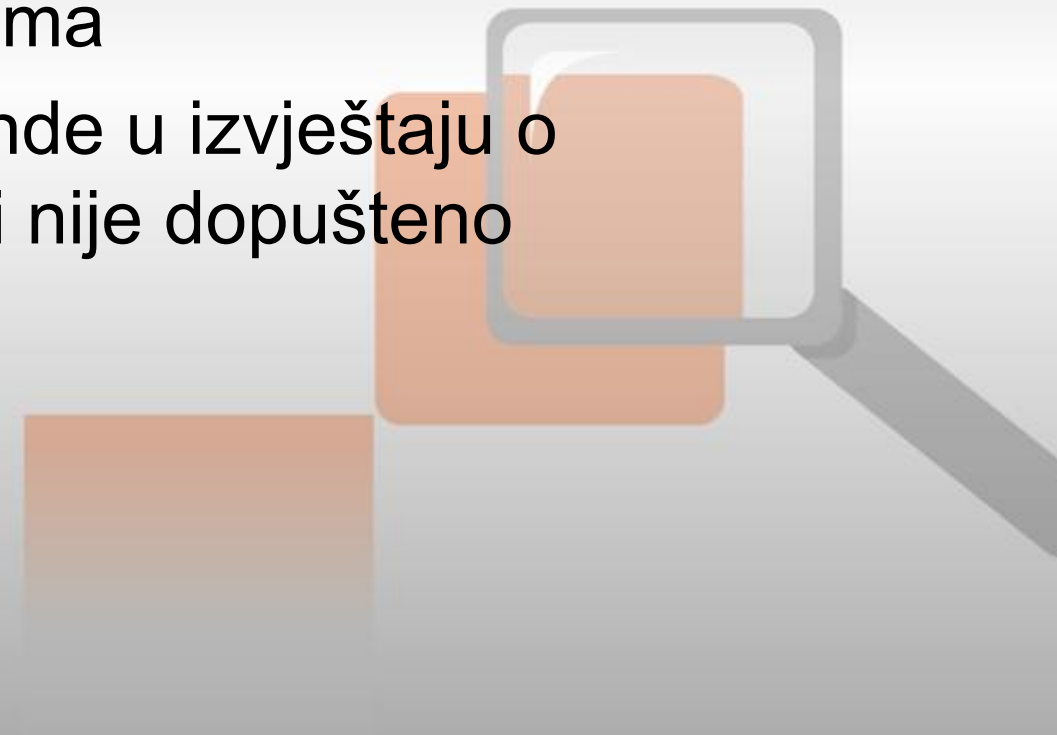
- Ostala o sveobuhvatna dobit razdoblja uključuje:
 - tečajne razlike iz inozemnog poslovanja
 - dobitke/gubitke na vrijednosnicama raspoloživim za prodaju
 - dio dobitaka/gubitaka vezanih za učinkoviti dio zaštite (hedging) novčanih tokova
 - promjene revalorizacijske rezerve
 - aktuarske dobitke/gubitke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

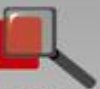
- vlastite dionice i udjeli (u dugotrajnoj i kratkotrajnoj financijskoj imovini)
- gubitak iznad visine kapitala
- nedovršeni proizvodi i poluproizvodi

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)