



Hrvatska revizorska komora

# Poslovna spajanja i razdvajanja

Ivan Čevizović

# Pravni okvir

- ⦿ Zakon o trgovačkim društvima
- ⦿ Pripajanja
- ⦿ Spajanja
- ⦿ Razdvajanja
- ⦿ Odvajanja

# Što čini poslovnu kombinaciju?

Čine li stečena imovna i pretpostavljene obveze *poslovanje*?

DA

Poslovna kombinacija

NE

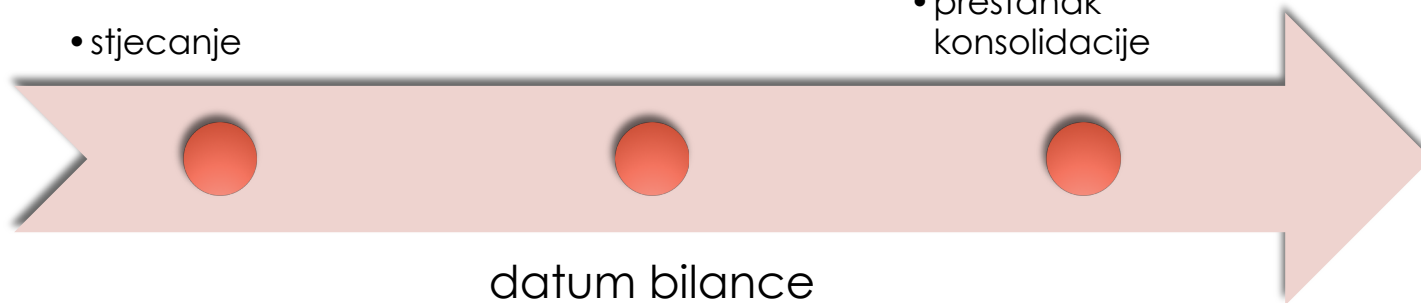
Stjecanje imovine

datum kupnje  
100% udjela

- stjecanje

datum pravnog  
pripajanja

- prestanak  
konsolidacije



datum bilance

- konsolidacija

Matica

```
graph TD; A[Matica] --- B[kčer 1]; A --- C[kčer 2];
```

kčer 1

kčer 2

# Računovodstveni tretman?

- ◉ Izvan djelokruga MSFI 3
- ◉ EFRAG – Discussion paper
  - > MSFI 3 se može primijeniti analogijom
    - puna primjena MSFI 3
    - nema priznavanje goodwilla
    - goodwill i nematerijalna imovina se ne priznaju
  - > bez primjene MSFI 3, ovisno što je prikladnije
    - „novi start“
    - nastavak računovodstva prednika
  - > analiza cilja poslovne kombinacije kako bi se izabralo najprikladnije između 1 i 2

# IASB

- ◉ Poslovne kombinacije pod zajedničkom kontrolom
- ◉ Agenda 2007
- ◉ Agenda 2015-16
  - > prioritetni projekt
- ◉ definicija opsega
  - > 2017
- ◉ Discussion paper
  - > H2 2019

# Matica

```
graph TD; Matica[Matica] --- A[A]; Matica --- B[B];
```

# A

# B



Matica



A



B

Matica



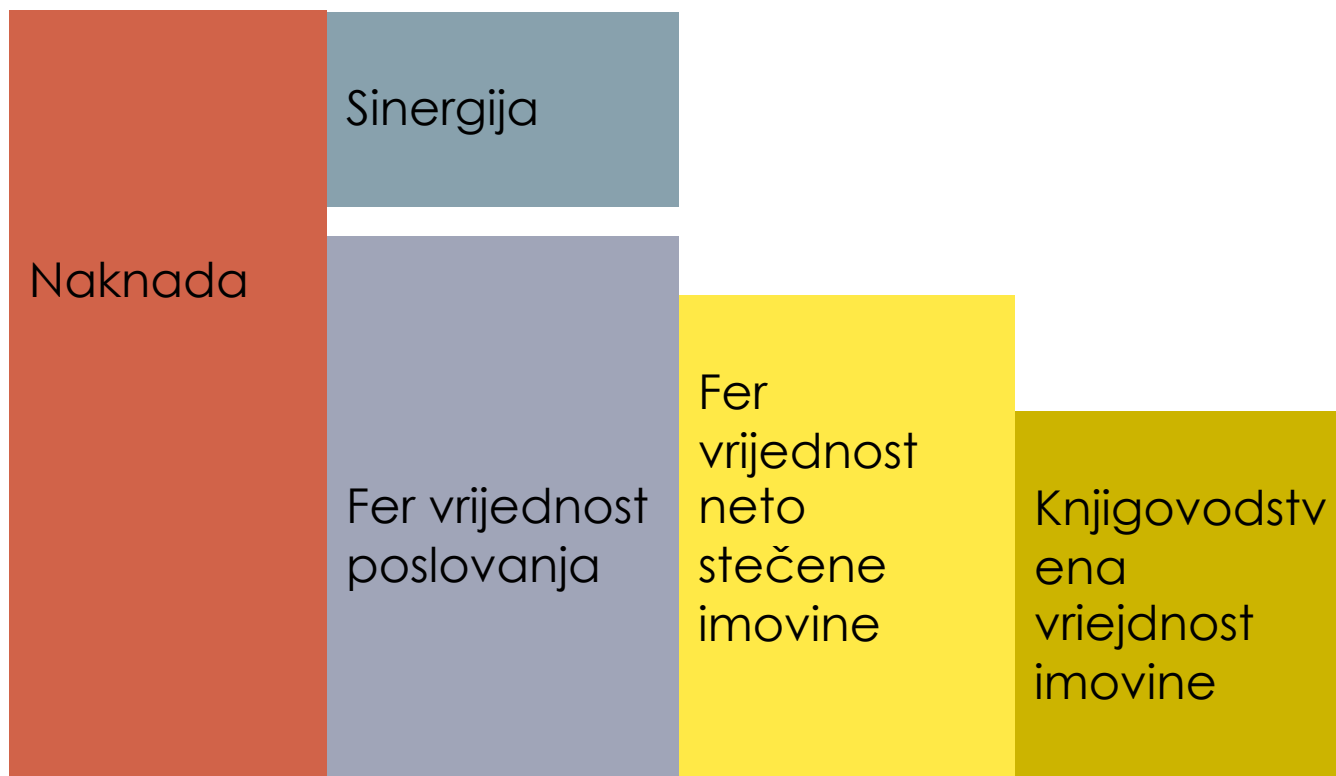
NM



A



B



# 3 pristupa

- ⦿ Povijesni trošak
- ⦿ Tekuća vrijednost
- ⦿ Nastavak računovodstva prednika

Naknada

Neto imovina  
mjerena uz  
alokaciju  
ukupne  
naknade

Goodwill

Neto  
imovina po  
fer  
vrijednosti

Isplata

Neto  
imovina po  
knjigovodstv  
enoj  
vrijednosti

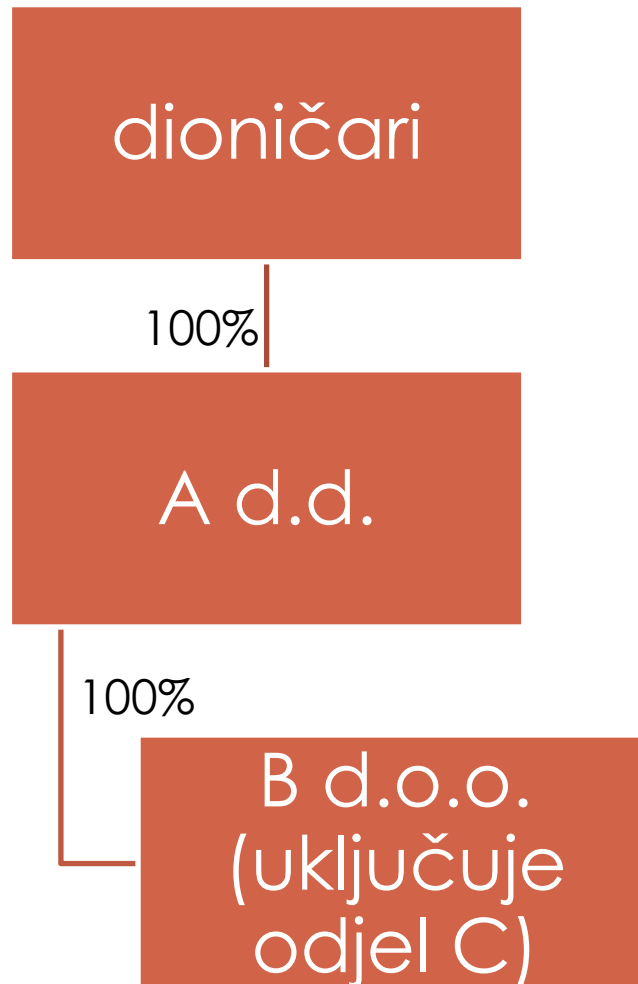
Povijesni trošak

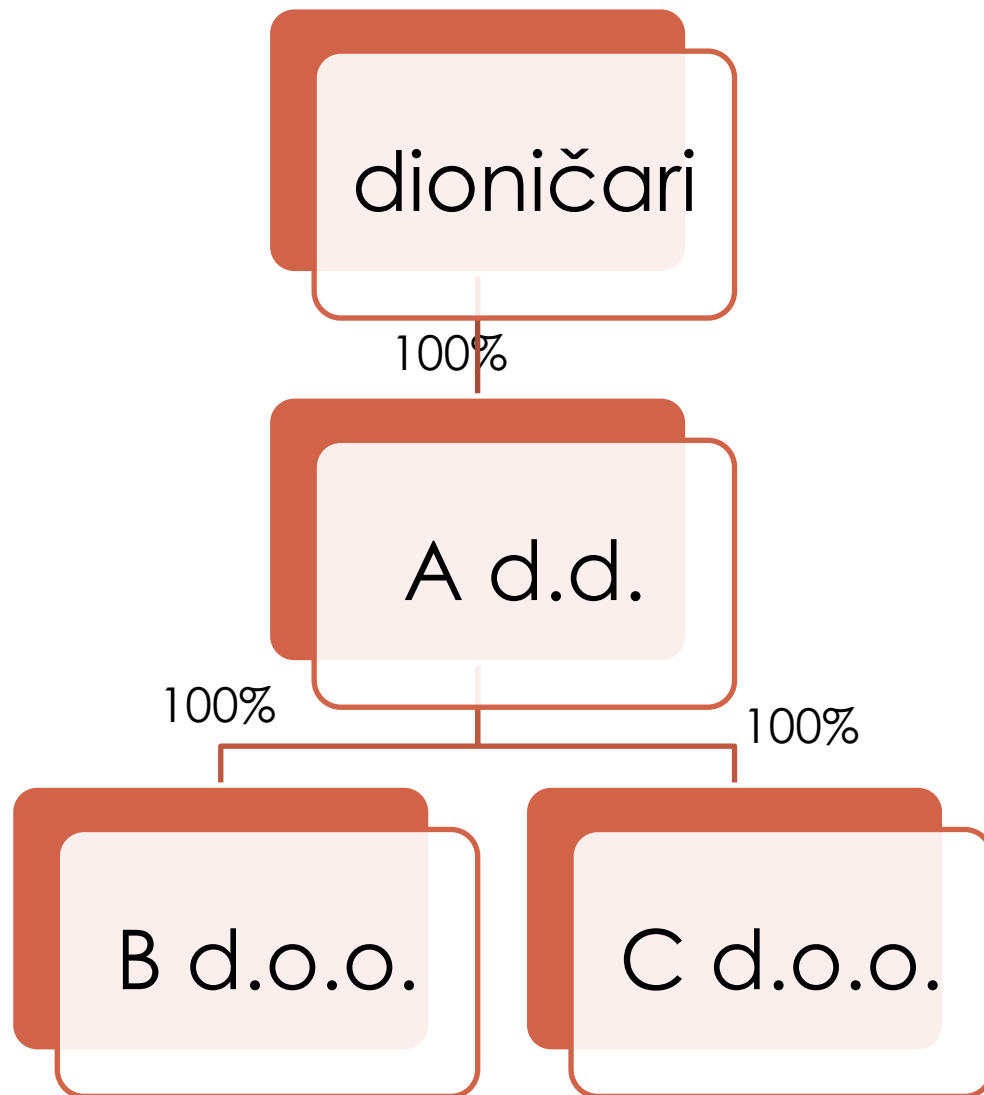
Tekuća  
vrijednost

Nastavak  
računovodstva  
prednika

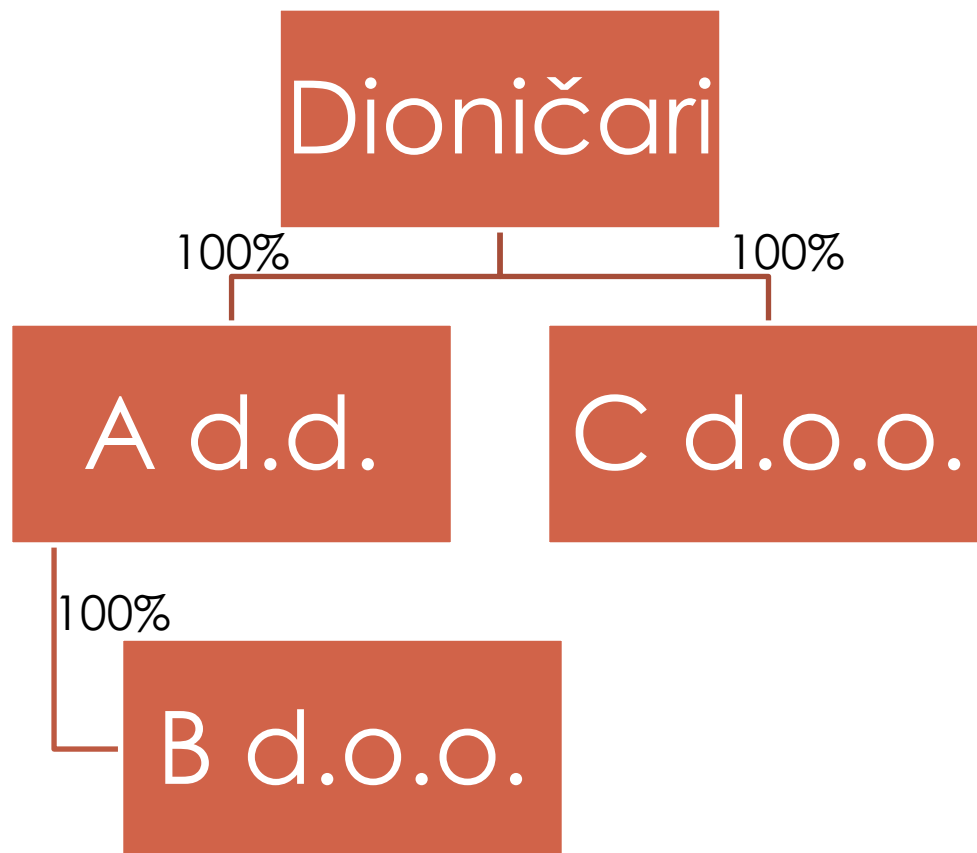
# Podjele društva

- Odvajanje
- Razdvajanje
  
- MSFI 5 – dugotrajna imovina namjenjena prodaji i prestanak poslovanja
- IFRIC 17 – Distribucija nenovčane imovine dioničarima









◉ KV imovine odjela C	100.000
◉ KV obveza odjela C	<u>80.000</u>
◉ Neto imovina	20.000
◉ Fer vrijednost C	30.000
◉ Dobitak/gubitak u RDG	10.000

Hvala na pozornosti!

