

Izmjene i dopune MRS-a 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*

Vrše se izmjene i dopune tačkaka 7., 10., 114., 117. i 122. te uvode tačke od 117.A do 117.E i tačka 139.V. Brišu se tačke 118., 119. i 121. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

Definicije

7. Sljedeći pojmovi u ovom standardu se koriste u sljedećem značenju:
Računovodstvene politike su definisane tačkom 5. MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške i taj pojam se u ovom standardu koristi u istom značenju.
...

Finansijski izvještaji

...

Potpuni set finansijskih izvještaja

10. Potpuni set finansijskih izvještaja čine:
...
(e) bilješke, koje obuhvataju ~~pregled~~ značajne informacije o računovodstvenihoj politici i druga objašnjenja;
...

Struktura i sadržaj

...

Bilješke

Struktura

...

114. U primjere sistematskog redoslijeda prikazivanja ili grupisanja bilješki spadaju:
...
(c) praćenje redoslijeda stavki u izvještaju(ima) o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o finansijskom položaju, kao što su:
...
(ii) ~~primijenjene~~ značajne informacije o računovodstvenoj politici (vidjeti tačku 117.);
...

Objavljivanje informacija o računovodstvenihoj politici

117. Subjekt je dužan da objavi, u okviru pregleda značajnih informacije o računovodstvenihoj politici, objavi: (vidjeti tačku 7.). Informacije o računovodstvenoj politici su značajne ako se može razumno očekivati da, uzete skupa s drugim informacijama koje su uvrštene u finansijske izvještaje subjekta,

moгу utjecati na odluke koje primarni korisnici finansijskih izvještaja opće namjene donesu na osnovu tih izvještaja, politike koje obuhvataju:

- (a) ~~osnovu (ili osnove) mjerenja korištenu (odnosno korištene) u sastavljanju finansijskih izvještaja; i~~
- (b) ~~druge primijenjene računovodstvene politike koje su relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja.~~

117.A Informacije o računovodstvenoj politici koje se tiču transakcija, drugih događaja ili uslova koji nisu značajni su beznačajne i ne moraju se objavljivati. Čak i ako se tiču iznosa koji nisu značajni, same informacije o računovodstvenoj politici mogu biti značajne zbog prirode povezanih transakcija, drugih događaja ili uslova. Sve informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na značajne transakcije, druge događaje ili uslove, međutim, ne moraju obavezno biti značajne.

117.B Za informacije o računovodstvenoj politici se očekuje da budu značajne ako će biti potrebne korisnicima finansijskih izvještaja subjekta da razumiju ostale značajne informacije iz tih izvještaja. Primjera radi, subjekt će vjerovatno smatrati informacije o računovodstvenoj politici značajnima za svoje finansijske izvještaje ukoliko se one odnose na značajne transakcije, druge događaje ili uslove a ako:

- (a) je subjekt promijenio svoju računovodstvenu politiku u izvještajnom periodu i ta promjena je dovela do značajne promjene informacija u finansijskim izvještajima;
- (b) je subjekt odabrao onu od jedne ili više računovodstvenih politika koje dopuštaju MSFI-jevi, što bi se moglo desiti ako odluči mjeriti ulaganja u nekretnine po historijskom trošku a ne po fer vrijednosti;
- (c) je računovodstvena politika izrađena u skladu s MRS-om 8 u nedostatku konkretnog primjenjivog MSFI-ja;
- (d) se računovodstvena politika tiče oblasti u odnosu na koju je subjekt dužan donositi značajne prosudbe ili pretpostavke u procesu primjene računovodstvene politike i subjekt objavi te prosudbe ili pretpostavke u skladu s tačkama 122. i 125.; ili ako
- (e) te značajne transakcije, drugi događaji ili uslovi iziskuju složen računovodstveni postupak i korisnici finansijskih izvještaja subjekta ih u suprotnom ne bi razumjeli, što bi se moglo desiti ako subjekt primijeni više od jednog MSFI-ja na određenu kategoriju značajnih transakcija.

117.C Informacije o računovodstvenoj politici koje naglasak stavljaju na to na koji način je subjekt primijenio zahtjeve MSFI-jeva na vlastite okolnosti daju više saznanja o samom subjektu i korisnije su korisnicima finansijskih izvještaja od standardnih informacija, odnosno informacija koje samo ponavljaju ili rezimiraju zahtjeve MSFI-jeva.

117.D Ako subjekt objavi informacije o računovodstvenoj politici koje nisu značajne, one ne smiju prikrivati značajne informacije o računovodstvenoj politici.

117.E Zaključak subjekta da informacije o računovodstvenoj politici nisu značajne ne utiče na s tim povezane zahtjeve u pogledu objavljivanja utvrđene drugim MSFI-jevima.

118. [Brisano.] Važno je da subjekt korisnike informira o korištenoj osnovi ili osnovama mjerenja u finansijskim izvještajima (na primjer, historijski trošak, tekući trošak, neto ostvariva vrijednost, fer vrijednost ili nadoknadivi iznos) jer osnova na kojoj su sastavljeni finansijski izvještaji značajno utječe na njihove analize. Kada subjekt u finansijskim izvještajima koristi više osnova za mjerenje, na primjer, kada se određena kategorija imovine revalorizira, dovoljno je pružiti informaciju o kategorijama imovine i obaveza na koju je primijenjena pojedina osnova mjerenja.

119. [Brisano.] Pri odlučivanju da li određenu računovodstvenu politiku treba objaviti, uprava razmatra da li će objavljivanje pomoći korisnicima u razumijevanju načina na koji su transakcije, ostali događaji i uslovi utjecali na iskazani finansijski uspjeh i finansijski položaj. Svaki subjekt razmatra koju prirodu poslovnih operacija i politika bi korisnici očekivali da takva vrsta subjekta objavi. Za korisnike je naročito korisno objavljivanje određenih računovodstvenih politika koje su odabrane kao alternative dozvoljene u MSFI-jevima. Primjer je objavljivanje toga da li subjekt primjenjuje model fer vrijednosti ili metod nabavne vrijednosti za svoje ulaganje u nekretnine (vidi MRS 40 — *Ulaganja u nekretnine*). Neki MSFI jevi izričito zahtijevaju objavljivanje određenih računovodstvenih politika, uključujući i izbor uprave između različitih politika koje MSFI jevi dopuštaju. Na primjer, MRS 16 zahtijeva objavljivanje osnove mjerenja korištene za kategorije nekretnina, postrojenja i opreme.

120. [Brisano.]

121. [Brisano.] Računovodstvena politika može biti važna zbog vrste djelatnosti subjekta, čak i ako prikazani iznosi za tekući i prethodni period nisu značajni. Takođe je prikladno objaviti svaku važnu računovodstvenu politiku koju MSFI jevi ne nalažu izričito, ali koju je subjekt izabrao i primijenio u skladu s MSR-om 8.

122. ~~U pregledu~~ Pored značajnih informacija o računovodstvenih politikaci ili drugim bilješkama, subjekt treba objaviti prosuđivanja, odvojeno od onih koja uključuju procjene (vidjeti tačku 125.), što ih je uprava izvršila u procesu primjene računovodstvenih politika subjekta a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose koji su priznati u finansijskim izvještajima.

...

Prelazni period i datum stupanja na snagu

...

- 139.V Dokumentom *Objavljivanje računovodstvenih politika iz februara/veljače 2021. godine izvršene su izmjene tačaka 7., 10., 114., 117. i 122. te uvedene tačke od 117.A do 117.E i brisane tačke 118., 119. i 121. Njime su izvršene i izmjene i dopune Izjave o primjeni MSFI-jeva br. 2 *Donošenje prosudbi u vezi sa značajnošću*. Subjekt je izmjene i dopune MRS-a 1 dužan primijeniti za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. januara/siječnja 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje spomenute izmjene i dopune na neko ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.*

Izmjene i dopune Izjave o primjeni MSFI-jeva br. 2 *Donošenje prosudbi u vezi sa značajnošću*

[Izmjene i dopune nisu primjenjive na zahtjeve.]

Izmjene i dopune drugih MSFI-jeva i publikacija

Izmjene i dopune MSFI-ja 7 *Financijski instrumenti: objavljivanje*

Vrše se izmjene i dopune tačaka 21. i B5. te uvodi tačka 44.II. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

Značaj financijskih instrumenata za financijski položaj i rezultate poslovanja

...

Ostali podaci za objavu

Računovodstvene politike

21. U skladu s točkom 117. MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* (izmijenjen 2007. godine), subjekt je dužan objaviti u sklopu sažetog prikaza temeljnih značajne informacije o računovodstvenih politikaci objaviti osnovu ili osnove vrednovanja, tj. mjerenja korištene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja te druge primijenjene računovodstvene politike koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja. Za informacije o osnovi ili osnovama vrednovanja, tj. mjerenja financijskih instrumenata korištene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja se očekuje da spadaju u značajne informacije o računovodstvenoj politici.

...

Datum stupanja na snagu i prijelazno razdoblje

...

- 44.II Dokumentom *Objavljivanje računovodstvenih politika*, kojim se vrše izmjene MRS-a 1 i Izjave o primjeni MSFI-jeva br. 2 *Donošenje prosudbi u vezi sa značajnošću*, objavljenim u februaru/veljači 2021. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 21. i B5. Subjekt je dužan te izmjene i dopune primijeniti za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. januara/siječnja 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje spomenute izmjene i dopune na neko ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

...

Dodatak B Vodič za primjenu

...

Klase financijskih instrumenata i razina do koje se objavljuju (točka 6.)

...

Ostali podaci za objavu – računovodstvene politike (točka 21.)

B5. Točka 21. nalaže objavljivanje značajnih informacija o računovodstvenoj politici, u što se očekuje da spadaju i informacije o osnovi (ili osnovama) načela vrednovanja financijskih instrumenata korištenih pri sastavljanju financijskih izvještaja i drugih primijenjenih računovodstvenih politika koje su relevantne za razumijevanje financijskih izvještaja. Za financijske izvještaje, ti podaci mogu uključivati:

...

Točka 122. MRS-a 1 (izmijenjen 2007.) također nalaže subjektima da, u sklopu sažetog prikaza temeljnih pred značajnih informacija o računovodstvenih politici ili drugim bilješkama, objave one prosudbe uprave u procesu primjene računovodstvenih politika subjekta, osim onih koje uključuju procjene, koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Izmjene i dopune MRS-a 26 *Računovodstvo i izvještavanje o penzijskim planovima*

Vrše se izmjene i dopune tačke 34. i uvodi tačka 38. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

Svi planovi

Objavljivanje

34. Finansijski izvještaji penzijskog plana, bez obzira radi li se o planu definiranih primanja ili definiranih doprinosa, trebaju sadržavati i sljedeće informacije:

...

- (b) ~~sažeti pregled značajne informacije o računovodstvenih politikaci~~; i

...

Datum stupanja na snagu

...

38. Dokumentom *Objavljivanje računovodstvenih politika*, kojim se vrše izmjene MRS-a 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* i *Izjave o primjeni MSFI-jeva br. 2 *Donošenje prosudbi u vezi sa značajnošću**, objavljenim u februaru/veljači 2021. godine, izvršene su izmjene i dopune tačke 34. Subjekt je dužan te izmjene i dopune primijeniti za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara/siječnja 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primijeni izmjene i dopune na neko ranije razdoblje, dužan je objaviti tu činjenicu.

Izmjene i dopune MRS-a 34 *Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine*

Vrše se izmjene i dopune tačke 5. i uvodi tačka 60. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

Sadržaj finansijskog izvještaja za period tokom godine

5. MRS 1 definiira potpuni set finansijskih izvještaja kao onaj koji sadrži sljedeće komponente:
- ...
- (e) bilješke, ~~koje obuhvataju pregled~~ značajnije informacije o računovodstvenih politikaci i druga objašnjenja;
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
60. Dokumentom *Objavlivanje računovodstvenih politika*, kojim se vrše izmjene MRS-a 1 i Izjave o primjeni MSFI-jeva br. 2 *Donošenje prosudbi u vezi sa značajnošću*, objavljenim u februaru/veljači 2021. godine, izvršene su izmjene i dopune tačke 5. Subjekt te izmjene i dopune treba primijeniti na godišnje izvještajne periode koji počinju 1. januara/siječnja 2023. godine ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt navedene izmjene i dopune primjenjuje na neki raniji period, tu činjenicu treba objaviti.