

Dugoročne obaveze kod sporazuma

Izmjene i dopune MRS-a 1

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

Vrše se izmjene i dopune tačkama 60., 71., 72.A, 74. i 139.U, te uvode tačke 72.B i 139.W. Neposredno iza tačke 76., dodaje se tačka 76.ZA. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan. Tačke 69. i 75. nisu pretrpjele izmjene i dopune, ali su uvrštene u dokument da se olakša upućivanje.

Struktura i sadržaj

...

Izvještaj o finansijskom položaju

...

Razlikovanje kratkotrajno/dugotrajno (kratkoročno/dugoročno; tekuće/netekuće)

60. Subjekt je dužan, u svom izvještaju o finansijskom položaju, dugoročnu i kratkoročnu imovinu te dugoročne i kratkoročne obaveze prezentirati kao odvojene grupe u skladu s tačkama 66.-76.B, osim kada prezentacija zasnovana na likvidnosti pruža pouzdanije i relevantnije informacije. Kada se primijeni taj izuzetak, subjekt je dužan svu imovinu i sve obaveze prezentirati prema likvidnosti.

...

Kratkoročne obaveze

69. Subjekt je dužan obavezu klasificirati u kratkoročnu kada:
- (a) očekuje da će obavezu podmiriti u toku svog redovnog poslovnog ciklusa;
 - (b) obavezu drži prvenstveno radi trgovanja;
 - (c) obaveza dospijeva za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda; ili
 - (d) na kraju izvještajnog perioda nema pravo da odgodi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda.

Sve ostale obaveze subjekt je dužan klasificirati kao dugoročne obaveze.

...

Obaveze koje se drže prvenstveno za potrebe trgovanja (podtačka (b) tačke 69.) ili koje dospijevaju za podmirenje unutar dvanaest mjeseci (podtačka (c) tačke 69.)

71. Druge kratkotrajne obaveze se ne podmiruju kao dio redovnog poslovnog ciklusa, ali dospijevaju za podmirenje unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog perioda ili se prvenstveno drže za potrebe trgovanja. Primjeri su određene finansijske obaveze koje zadovoljavaju definiciju stavki koje se drže za trgovanje iz MSFI-ja 9, prekoračenja po bankovnom računu, kratkotrajni dio dugotrajnih finansijskih obaveza, obaveza za dividendu, porezi na dobit i druge neposlovne obaveze. Finansijske obaveze kojima se osigurava finansiranje na dugotrajnoj osnovi (tj. koje nisu dio radnog kapitala korištenog u redovnom poslovnom ciklusu subjekta) i koje ne dospijevaju za podmirenje unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog perioda su dugotrajne obaveze, predmet tačkama 72.A-75-74. i 75.

...

Pravo da se odgodi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci (podtačka (d) tačke 69.)

- 72.A Pravo subjekta da odgodi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda mora biti opravdano i, kao što je ilustrovano tačkama 72.B.-75.-73. i 75., mora postojati na kraju izvještajnog perioda. ~~Ako pravo na odgodu podmirenja zavisi od toga da li je subjekt zadovoljio posebne uslove, ono na~~

kraju izvještajnog perioda postoji samo ako je subjekt i zadovoljio te uslove do kraja istog. Subjekt je dužan zadovoljiti uslove na kraju izvještajnog perioda čak i kada povjerilac neće provjeravati da li su zadovoljeni prije kasnijeg datuma.

72.B Pravo subjekta da odgodi podmirenje obaveze proistekle iz ugovora o zajmu za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda može zavisiti od toga da li je subjekt zadovoljio uslove iz tog ugovora (u daljem tekstu: sporazumi). Za potrebe primjene podtačke (d) tačke 69., takvi sporazumi:

(a) utiču na to da li pravo postoji na kraju izvještajnog perioda, kao što je ilustrovano tačkama 74. i 75., kada subjekt mora ispoštovati sporazum na kraju izvještajnog perioda ili prije istog. Takav sporazum utiče na postojanje prava na kraju izvještajnog perioda čak i ako se njegovo poštivanje procjenjuje tek nakon izvještajnog perioda (primjera radi, sporazum koji je zasnovan na finansijskom položaju subjekta na kraju izvještajnog perioda, ali čije poštivanje se procjenjuje tek nakon njega);

(b) ne utiču na to da li pravo postoji na kraju izvještajnog perioda kada subjekt mora ispoštovati sporazum tek nakon izvještajnog perioda (na primjer, sporazum zasnovan na finansijskom položaju subjekta šest mjeseci nakon isteka izvještajnog perioda).

...

74. Ako je subjekt na kraju ili prije kraja izvještajnog perioda prekršio ~~sporazum~~ uslove iz ugovora o dugoročnom zajmu s posljedicom da obaveza postaje plativa na zahtjev, obavezu klasificira kao kratkoročnu, čak i ako je povjerilac, nakon izvještajnog perioda a prije odobrenja izdavanja finansijskih izvještaja, pristao na to da ne zatraži plaćanje zbog tog kršenja uslova. Subjekt obavezu klasificira kao kratkoročnu jer na kraju izvještajnog perioda nema pravo da odgodi plaćanje za najmanje dvanaest mjeseci nakon tog datuma.

75. Međutim, subjekt obavezu klasificira kao dugoročnu ako je povjerilac do kraja izvještajnog perioda pristao da odobri grace period koji ističe najmanje dvanaest mjeseci nakon kraja izvještajnog perioda, unutar kojeg subjekt može ispraviti povredu ugovora i u toku kojeg povjerilac ne može zahtijevati trenutnu naplatu.

...

76.ZA Postupajući prema tačkama 69.-75., subjekt obaveze proistekle iz ugovora o zajmu može klasificirati kao dugoročne kada njegovo pravo da odgodi njihovo podmirenje zavisi od toga da li je ispoštovao sporazume u roku dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda (vidjeti podtačku (b) tačke 72.B). U takvim slučajevima, subjekt je dužan u bilješkama objaviti informacije koje korisnicima finansijskih izvještaja omogućavaju da razumiju rizik da bi obaveze mogle dospjeti na otplatu u roku dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, uključujući:

(a) informacije o sporazumima (kao što su priroda sporazuma i rok u kojem ih je subjekt dužan ispoštovati) i knjigovodstvenu vrijednost povezanih obaveza; i

(b) činjenice i okolnosti, ako postoje, koje ukazuju da bi subjekt mogao imati poteškoća da ispoštuje sporazum, kao što je to da je tokom ili nakon izvještajnog perioda poduzimao radnje da izbjegne ili umanjí moguću povredu ugovora. U te činjenice i okolnosti treba uvrstiti i činjenicu da bi se smatralo da subjekt nije ispoštovao sporazume da se njihovo poštivanje procjenjivalo na osnovu njegovih okolnosti na kraju izvještajnog perioda.

...

Prelazni period i datum stupanja na snagu

...

139.U Dokumentom *Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih*, objavljenim u januaru 2020. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 69., 73., 74. i 76. te uvedene tačke 72.A, 75.A, 76.A i 76.B. Subjekt je dužan te izmjene i dopune primijeniti na godišnje izvještajne periode koji započinju na dan ili nakon ~~1. januara 2024.~~ ~~1. januara 2023.~~ godine retroaktivno u skladu s MRS-om 8. Dopuštena je njihova ranija primjena. Ako subjekt izmjene i dopune primjenjuje na neki raniji period nakon izdavanja dokumenta *Dugoročne obaveze kod sporazuma* (vidjeti tačku 139.W), dužan je na isti period primijeniti i taj dokument. Ako subjekt primijeni odredbe dokumenta *Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih* te izmjene i dopune na raniji period, dužan je tu činjenicu i objaviti.

...

139.W Dokumentom *Dugoročne obaveze kod sporazuma*, izdatim u oktobru 2022. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 60., 71., 72.A, 74. i 139.U, te uvedene tačke 72.B i 76.ZA. Subjekt je dužan primijeniti:

- (a) izmjenu tačke 139. U odmah po izdavanju dokumenta *Dugoročne obaveze kod sporazuma*.
- (b) sve druge izmjene i dopune na godišnje izvještajne periode koji započinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine retroaktivno u skladu s MRS-om 8. Dopusštena je njihova ranija primjena. Ako subjekt izmjene i dopune primjenjuje na neki raniji period, dužan je na isti period primijeniti i dokument *Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih*. Ako subjekt primijeni odredbe dokumenta *Dugoročne obaveze kod sporazuma* na raniji period, dužan je tu činjenicu i objaviti.