

MRSJS 14—DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Saopćenje

Ovaj Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor (MRSJS) sastavljen je prvenstveno u skladu Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 10 (revidiran 2003.) *Događaji nakon izvještajnog razdoblja* koji je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standard (IASB). Dijelovi iz MRS 10 su reproducirani u ovoj publikaciji Odbora za međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSASB) Međunarodne federacije računovođa (IFAC) uz dozvolu Fondacije za Međunarodne standard financijskog izvještavanja (IFRS).

Odobreni tekst Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) je onaj koji je objavio IASB na engleskom jeziku i kopije se mogu dobiti izravno od IFRS Fondacije, Customer Service, Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London E14 4HD, United Kingdom.

E-mail: publications@ifrs.org

Internet: www.ifrs.org

IFRS, ISA, Nacrti izloženosti i druge publikacije IASB-a su zaštićeni autorskim pravima IFRS Fondacije.

“IFRS,” “ISA,” “IASB,” “IFRS Foundation,” “International Accounting Standards,” i “International Financial Reporting Standards” su zaštitni znak IFRS Fondacije i ne smiju se koristiti bez odobrenja IFRS Fondacije.

MRSJS 14—DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Povijest MRSJS

Ova verzija uključuje izmjene i dopune nastale MRSJS izdanim do 31. siječnja/januara 2022.

MRSJS 14, *Događaji nakon datuma izvještavanja* izdan je u prosincu/decembru 2001.

U prosincu/decembru 2006., IPSASB je izdao revidiran MRSJS 14.

Od tada MRSJS 14 izmijenjen je sljedećim MRSJS:

COVID-19: Odgoda datuma stupanja na snagu (izdan u studenom/novembru 2020.)

MRSJS 41, *Financijski instrumenti* (izdan u kolovozu/augustu 2018.)

MRSJS 40, *Kombinacije u javnom sektoru* (izdan u siječnju/januaru 2017.)

Primjenjivost MRSJS (izdan u travnju/aprilu 2016.)

Poboljšanja MRSJS 2015 (izdan u travnju/aprilu 2016.)

MRSJS 33 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na obračunskoj osnovi (MRSJS) (izdan u siječnju/januaru 2015.)

Poboljšanja MRSJS 2011 (izdan u listopadu/oktobru 2011.)

Poboljšanja MRSJS (izdan u siječnju/januaru 2010.)

Tablica izmijenjenih točaka u MRSJS 14

Izmijenjena točka	Način izmjene	Porijeklo izmjene
Uvod	Izbrisan	Poboljšanja MRSJS listopad/oktobar 2011.
3	Izbrisana	Primjenjivost MRSJS travanj/april 2016.
4	Izbrisana	Primjenjivost MRSJS travanj/april 2016.
11	Izmijenjena	MRSJS 41 kolovoz/august 2018.
15	Izmijenjena	Primjenjivost MRSJS travanj/april 2016.
16	Izmijenjena	Poboljšanja MRSJS siječanj/januar 2010.
21	Izmijenjena	Primjenjivost MRSJS travanj/april 2016.
31	Izmijenjena	Poboljšanja MRSJS travanj/april 2016. MRSJS 40 siječanj/januar 2017.
32A	Nova	Poboljšanja MRSJS siječanj/januar 2010.
32B	Nova	MRSJS 33 siječanj/januar 2015.
32C	Nova	Poboljšanja MRSJS travanj/april 2016.
32D	Nova	Primjenjivost MRSJS travanj/april 2016.
32E	Nova	MRSJS 40 siječanj/januar 2017.
32F	Izmijenjena	COVID-19: Odgoda datuma stupanja na snagu studeni/novembar 2020.

Izmijenjena točka	Način izmjene	Porijeklo izmjene
33	Izmijenjena	MRSJS 33 siječanj/januar 2015.

MRSJS 14—DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

SADRŽAJ

Točka	
Cilj	1
Obuhvat	2–4
Definicije	5
Odobranje financijskih izvještaja za izdavanje	6–8
Priznavanje i mjerenje	9–16
Događaji koji se usklađuju nakon datuma izvještavanja	10–11
Događaji koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja	12–13
Dividende ili slične raspodjele	14–16
Neprekinuto poslovanje	17–25
Restrukturiranje	25
Objavljivanje	26–31
Objavljivanje datum odobrenja za izdavanje	26–27
Ažuriranje objavljivanja o uvjetima na datum izvještavanja	28–29
Objavljivanje događaja koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja	30–31
Datum stupanja na snagu	32–33
Povlačenje MRSJS 14 (2001.)	34
Dodatak: Izmjene i dopune drugih MRSJS	
Osnova za zaključivanja	
Usporedba s MRS 10	

Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 14 *Događaji nakon datuma izvještavanja* dan je u točkama 1-34. Sve točke su jednake važnosti. MRSJS 14 treba se tumačiti u kontekstu njegovog cilja, Osnove za zaključivanja, *Predgovora Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor* i *Konceptualnog okvira za financijsko izvještavanje opće namjene subjekata javnog sektora*. MRSJS 3 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* daje osnovu za izbor i primjenu računovodstvenih politika u nedostatku jasnih smjernica.

Cilj

1. Cilj ovog standarda je propisati:
 - (a) kada bi subjekt trebao uskladiti svoje financijske izvještaje za događaje nakon datuma izvještavanja; i
 - (b) objave koje bi subjekt trebao dati o datumu kada su financijski izvještaji odobreni za izdavanje i o događajima nakon datuma izvještavanja.

Standardom se također zahtjeva da subjekt ne bi trebao sastavljati svoje financijske izvještaje uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja ako događaji nakon datuma izvještavanja ukazuju kako navedena pretpostavka nije prikladna.

Obuhvat

2. **Subjekt koji sastavlja i prezentira financijske izvještaje prema računovodstvu na obračunskoj osnovi primjenjuje ovaj standard za evidenciju u računovodstvu i objavljivanje događaja nakon datuma izvještavanja.**
3. [Izbrisano]
4. [Izbrisano]

Definicije

5. **Sljedeći pojmovi se koriste u ovom standard s navedenim značenjima:**

Događaji nakon datum izvještavanja su oni događaji, povoljni ili nepovoljni, koji se javljaju između datuma izvještavanja i datuma kada se odobri objavljivanje financijskih izvještaja. Mogu se identificirati dvije vrste događaja:

- (a) oni koji pružaju dokaze o uvjetima koji su postojali na datum izvještavanja (događaji koji se usklađuju nakon datuma izvještavanja); i
- (b) oni koji ukazuju na uvjete koji su nastali nakon datuma izvještavanja (događaji koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja).

Pojmovi definirani u drugim MRSJS koriste se ovom standard sa istim značenjem kao u tim standardima i reproducirani su u *Pojmovniku definiranih pojmova*.

Odobranje financijskih izvještaja za izdavanje

6. Kako bi se odredilo koji događaji zadovoljavaju definiciju događaja nakon datuma izvještavanja, potrebno je identificirati datum izvještavanja i datum na koji su financijski izvještaji odobreni za izdavanje. Datum izvještavanja je zadnji dan izvještajnog razdoblja na koji se odnose financijski izvještaji. Datum odobrenja za izdavanje je datum na koji su financijski izvještaji dobili odobrenje od pojedinca ili tijela s ovlaštenjem da finalizira te izvještaje za izdavanje. Revizorsko mišljenje se daje na te finalizirane financijske izvještaje. Događaji nakon datuma izvještavanja su svi događaji, povoljni i nepovoljni, koji se javljaju između datuma izvještavanja i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za izdavanje, čak i ako se ti događaji jave nakon (a) objavljivanja objava o suficitu i deficitu, (b) odobrenje financijskih izvještaja kontroliranog subjekta ili (c) izdavanje drugih odabranih informacija koje se odnose na financijske izvještaje.
7. Postupak pripreme i odobravanje financijskih izvještaja za izdavanje može se razlikovati za različite vrste subjekata unutar i između jurisdikcija. Može ovisiti o prirodi subjekta, strukturi upravnog tijela, statutarnim zahtjevima koji se odnose na taj subjekt i procedurama koje se prate prilikom pripreme i finaliziranja financijskih izvještaja. Odgovornost za odobravanje financijskih izvještaja pojedinačnih državnih agencija može biti na šefu središnje financijske agencije (ili višem financijskom službeniku/računovodstvenom službeniku, kao što je kontrolor ili glavni računovođa). Odgovornost za odobravanje konsolidiranih financijskih izvještaja vlade kao cjeline može biti zajedno na šefu središnje financijske agencije (ili višem financijskom službeniku, kao što je kontrolor ili glavni računovođa) i ministru financija (ili ekvivalentu).
8. U nekim slučajevima, kao završni korak u postupku odobrenja, subjekt mora podnijeti svoje financijske izvještaje drugom

tijelu (primjerice, zakonodavnom tijelu kao što je Parlament ili lokalno vijeće). Ovo tijelo može imati ovlasti da zahtjeva promjene revidiranih financijskih izvještaja. U drugim slučajevima, podnošenje izvještaja drugom tijelu može biti samo stvar protokola ili postupka i to drugo tijelo nema ovlasti tražiti izmjene izvještaja. Datum odobravanja za izdavanje financijskih izvještaja odredit će se u kontekstu određene jurisdikcije.

Priznavanje i mjerenje

9. U razdoblju između datuma izvještavanja i datuma odobravanja za izdavanje, izabrani državni službenici mogu najaviti vladine namjere u vezi s određenim pitanjima. Hoće li se ove najavljene vladine namjere tražiti priznavanje kao događaja usklađivanja ovisit će o (a) tome daju li više informacija o uvjetima koji postoje na datum izvještavanja i (b) postoji li dovoljno dokaza da se isti mogu i da će biti ispunjeni. U većini slučajeva, najava vladinih namjera neće voditi priznavanju događaja koji se usklađuju. Umjesto toga, oni se načelno priznaju kao događaja koji se ne usklađuju.

Usklađivanje događaja nakon datuma izvještavanja

10. **Subjekt treba uskladiti iznose priznate u svojim financijskim izvještajima kako bi odražavao događaje koji se usklađuju nakon datuma izvještavanja.**
11. Slijede su primjeri događaja koji se usklađuju nakon datuma izvještavanja kojima se traži da subjekt uskladi iznose priznate u svojim financijskim izvještajima ili da prizna stavke koje prethodno nisu bile priznate:
- (a) rješenje sudskog spora nakon datuma izvještavanja kojom se potvrđuje kako je subjekt imao sadašnju obvezu na datum izvještavanja. Subjekt usklađuje sva prethodno priznata rezerviranja koja se odnose na ovaj sudski spor u skladu sa MRSJS 19 *Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina*. ili priznaje novo rezerviranje. Subjekt ne objavljuje samo potencijalnu obvezu jer se rješenjem daje dodatni dokaz koji se treba razmatrati u skladu s točkom 24 MRSJS 19.
 - (b) Primitak informacija nakon datuma izvještavanja koje ukazuju kako je vrijednost imovine umanjena na datum izvještavanja ili da se iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja za tu imovinu mora uskladiti. Primjerice:
 - (i) bankrot dužnika koji nastaje nakon datuma izvještavanja obično potvrđuje kako je dužnik bio smanjenje kreditne sposobnosti na kraju izvještajnog razdoblja; i
 - (ii) prodaja zaliha nakon datuma izvještavanja može dati dokaz o njihovoj neto utrživoj vrijednosti na datum izvještavanja;
 - (c) određivanje, nakon datuma izvještavanja, troška nabavljene imovine ili prihoda od prodane imovine prije datuma izvještavanja;
 - (d) određivanje, nakon datuma izvještavanja, iznosa prihoda prikupljenog tijekom izvještajnog razdoblja koji se dijeli s drugom vladom prema važećem sporazumu o raspodjeli prihoda koji je na snazi tijekom izvještajnog razdoblja,
 - (e) određivanje, nakon datuma izvještavanja, isplata bonusa za rad zaposlenicima ukoliko je subjekt imao sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu na datum izvještavanja izvršiti takva plaćanja kao rezultat događaja prije tog datuma; i
 - (f) otkriće prijevare ili pogrešaka koje pokazuju kako su financijski izvještaji netočni.

Događaji koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja

12. **Subjekt ne treba uskladiti iznose priznate u svojim financijskim izvještajima kako bi odražavao događaje koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja.**
13. Slijede primjeri događaja koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja:
- (a) ako je subjekt usvojio politiku redovne revalorizacije imovine na fer vrijednost, smanjenje fer vrijednosti imovine između datuma izvještavanja i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za izdavanje. Pad fer vrijednosti obično se ne odnosi na stanje imovine na datum izvještavanja, nego odražava okolnosti koje su nastale u narednom razdoblju. Stoga, unatoč politici redovne revalorizacije, subjekt neće uskladiti iznose priznate u svojim financijskim izvještajima

za tu imovinu. Slično tome, subjekt ne ažurira iznose objavljene za imovinu na datum izvještavanja, iako će možda biti potrebno dodatne objave prema točki 30; i

- (b) ako subjekt zadužen za vođenje određenih programa društveno korisnih usluga odluči nakon datuma izvještavanja, ali prije nego su financijski izvještaji odobreni, dati/distribuirati dodatne koristi izravno ili neizravno sudionicima tih programima. Subjekt ne bi uskladio rashode priznate u svojim financijskim izvještajima u tekućem izvještajnom razdoblju, iako bi dodatne koristi mogle ispuniti uvjete za objavljivanje događaja koji se ne usklađuju prema točki 29.

Dividende ili slične raspodjele

- 14. **Ako subjekt objavi dividende ili slične raspodjele nakon datuma izvještavanja, subjekt ne treba priznati te raspodjele kao obvezu na datum izvještavanja.**
- 15. Dividende mogu nastati u javnom sektoru kada primjerice subjekt javnog sektora kontrolira i konsolidira financijske izvještaje komercijalnog subjekta javnog sektora koji ima vanjske vlasničke udjele kojima isplaćuje dividende. Osim toga, neki subjekti javnog sektora usvajaju okvir financijskog upravljanja, primjerice modele “kupac dobavljač” kojima se od njih traži plaćanje raspodjele dobiti svom kontrolnom subjektu, kao što je središnja vlada.
- 16. Ako su dividende ili slične raspodjele vlasnicima objavljene (tj. dividende ili slične raspodjele su na odgovarajući način odobrene i nisu više diskrecijsko pravo subjekta) nakon datuma izvještavanja, ali prije nego su financijski izvještaji odobreni za izdavanje, dividende ili slične raspodjele se ne priznaju kao obveza na datum izvještavanja jer ne postoji nikakva obveza u to vrijeme. Takve dividend ili slične raspodjele objavljuju se u bilješkama u skladu s MRSJS 1. Dividende i slične raspodjele ne uključuju povrat kapitala.

Vremenska neograničenost poslovanja

- 17. Određivanje je li pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja prikladna treba razmotriti svaki subjekt. Međutim, procjena neograničenosti poslovanja je vjerojatnije važnija za pojedinačne subjekte nego za državu kao cjelinu. Primjerice, pojedinačna državna agencija možda neće ispunjavati uvjet vremenske neograničenosti poslovanja jer je vlada čiji je dio odlučila prenijeti sve aktivnosti na drugu državnu agenciju. Međutim, ovo restrukturiranje nema utjecaja na procjenu vremenske neograničenosti poslovanja same vlade.
- 18. **Subjekt ne treba sastavljati svoje financijske izvještaje na temelju pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja ako oni koji su odgovorni za pripremu financijskih izvještaja ili upravljačko tijelo odrede nakon datuma izvještavanja kako (a) postoji namjera likvidiranja subjekta ili prestanka poslovanja ili (b) da nema nikakve druge realne mogućnosti.**
- 19. U procjeni je li pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja prikladna za pojedinačni subjekt, oni koji su odgovorni za pripremu financijskih izvještaja i/ili upravljačko tijelo, trebaju uzeti u obzir različite faktore. Ti faktori će uključivati tekuću i očekivanu uspješnost subjekta, bilo koje najavljeno ili potencijalno restrukturiranje organizacijskih jedinica, vjerojatnost nastavka državnog financiranja i ukoliko je potrebno moguće izvore zamjenskog financiranja.
- 20. U slučaju subjekata čije se poslovanje većinom financira iz proračuna, pitanje neograničenosti poslovanja se javlja samo ako vlada objavi svoju namjeru prestanka financiranja subjekta.
- 21. Od nekih subjekata javnog sektora može se zahtijevati da se u potpunosti ili u znatnoj mjeri financiraju sami i da nadoknade trošak dobara i usluga od korisnika. Za sve takve subjekte, pogoršanje poslovnih rezultata i financijskog položaja nakon datuma izvještavanja može ukazivati na potrebu da se razmotri je li pretpostavka neograničenosti poslovanja još uvijek prikladna.
- 22. Ako pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja više nije prikladna, ovim standardom se traži od subjekta da to prikaže u svojim financijskim izvještajima. Utjecaj takve promjene će ovisiti o posebnim okolnostima subjekta, primjerice, hoće li se poslovanje prenijeti na drugi državni subjekt, prodati ili likvidirati. Potrebna je procjena u određivanju je li potrebna promjena knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza.
- 23. Kada pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja više nije prikladna, također je potrebno razmotriti vodi li promjena

okolnosti stvaranju dodatnih obveza ili pokreće klauzule u ugovorima o dugu koje vode do reklasifikacije određenih dugova kao tekućih obveza.

24. MRSJS 1 zahtijeva određene objave ako:

- (a) financijski izvještaji nisu sastavljeni na temelju pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja. MRSJS 1 zahtijeva da, kada financijski izvještaji nisu pripremljeni na temelju pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, to se mora objaviti, zajedno s osnovom na kojoj su financijski izvještaji pripremljeni i razlog zašto subjekt ne ispunjava uvjet vremenske neograničenosti poslovanja;
- (b) su oni koji su odgovorni za pripremu financijskih izvještaja svjesni značajne neizvjesnosti povezane s događajima ili uvjetima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost subjekta da nastavi sa neograničenim poslovanjem. Događaji ili uvjeti koji zahtijevaju objavljivanje mogu nastati nakon datuma izvještavanja. MRSJS 1 zahtijeva da se takve neizvjesnosti objave.

Restrukturiranje

25. Kada restrukturiranje najavljeno nakon datuma izvještavanja zadovoljava definiciju događaja koji se ne usklađuje, prikladne objave su napravljene u skladu s ovim standardom. Smjernice o priznavanju rezerviranja povezanih s restrukturiranjem nalaze se u MRSJS 19. Samo zato što restrukturiranje uključuje otuđenje komponente subjekta, to ne dovodi samo po sebi u pitanje sposobnost subjekta da nastavi s vremenskim neograničen poslovanjem. Međutim, kada restrukturiranje nakon datuma izvještavanja znači kako subjekt više ne ispunjava pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, priroda i iznos priznate imovine i obveza se može promijeniti.

Objavljivanje

Objavljivanje datuma odobrenja za izdavanje

26. **Subjekt treba objaviti datum kada su financijski izvještaji odobreni za izdavanje i tko je dao odobrenje. Ako drugo tijelo ima ovlasti izmijeniti financijske izvještaje nakon izdavanja, subjekt treba objaviti tu činjenicu.**
27. Za korisnike je važno da znaju kada su financijski izvještaji odobreni za izdavanje jer financijski izvještaji ne prikazuju događaje nakon ovog datuma. Za korisnike je također važno znati rijetke okolnosti u kojima bilo koja osoba ili organizacija ima ovlasti izmijeniti financijske izvještaje nakon izdavanja. Primjeri pojedinaca ili tijela koji mogu imati ovlasti izmijeniti financijske izvještaje nakon izdavanja su ministri, vlada u čijem je sastavu subjekt, parlament ili izabrano predstavničko tijelo. Ako su napravljene izmjene, izmijenjeni financijski izvještaji su novi set financijskih izvještaja.

Ažuriranje objavljivanja o uvjetima na datum izvještavanja

28. **Ako subjekt primi informacije nakon datuma izvještavanja, ali prije nego su financijski izvještaji odobreni za izdavanje, o uvjetima koji su postojali na datum izvještavanja, subjekt će ažurirati objavljivanja koja se odnose na te uvjete, u skladu s novim informacijama.**
29. U nekim slučajevima, subjekt mora ažurirati objave u svojim financijskim izvještajima kako bi prikazao primljene informacije nakon datuma izvještavanja, ali prije nego se financijski izvještaji odobre za izdavanje, čak i ako informacije ne utječu na iznose koje subjekt priznaje u svojim financijskim izvještajima. Jedan primjer potrebe za ažuriranjem objavljivanja je kada nakon datuma izvještavanja dokaz o potencijalnoj obvezi koja je postojala na datum izvještavanja postane dostupan. Uz razmatranje treba li se sada priznati rezerviranje, subjekt ažurira svoja objavljivanja o potencijalnoj obvezi u svjetlu tog dokaza.

Objavljivanje događaja koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja

30. **Ako su događaji koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja značajni, neobjavljivanje bi moglo utjecati na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju financijskih izvještaja. Prema tome, subjekt treba objaviti sljedeće informacije za svaku značajnu kategoriju događaja koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja:**

- (a) prirodu događaja; i

(b) procjenu njegovog financijskog učinka ili izjavu da se takva procjena ne može napraviti.

31. Slijede primjeri događaja koji se ne usklađuju nakon datuma izvještavanja koji bi općenito rezultirali objavljivanjem:
- (a) neuobičajeno veliko smanjenje vrijednosti imovine vođene po fer vrijednosti, pri čemu to smanjenje nije povezano sa stanjem imovine na datum izvještavanja, već je posljedica okolnosti koje su nastale nakon datuma izvještavanja;
 - (b) subjekt odlučuje nakon datuma izvještavanja, dati/distribuirati dodatne koristi u budućnosti, izravno ili neizravno, sudionicima u programima društveno korisnih usluga koje provodi, a te dodatne koristi imaju značajan utjecaj na subjekt;
 - (c) velika kombinacija u javnom sektoru (MSRJS 40 *Kombinacije u javnom sektoru* zahtijeva posebna objavljivanja u takvim slučajevima), otuđenje glavnoga kontroliranog subjekta ili eksternalizacija svih ili gotovo svih aktivnosti koje subjekt trenutno poduzima nakon datuma izvještavanja;
 - (d) objavljivanje plana prestanka poslovanja ili glavnog programa, otuđenje imovine ili podmirenje obveza koje se odnose na prekinuto poslovanje ili glavni program, ili sklapanje obvezujućih sporazuma za prodaju takve imovine ili podmirenje takvih obveza;
 - (e) velike kupnje i otuđenje imovine;
 - (f) uništenje glavne zgrade u požaru nakon datuma izvještavanja;
 - (g) najavljivanje ili započinjanje primjene velikog restrukturiranja (vidjeti MRSJS 19);
 - (h) uvođenje zakona za opraštanje zajmova subjektima ili pojedincima kao dio programa;
 - (i) neuobičajeno velike promjene nakon datuma izvještavanja u cijenama imovine ili deviznim tečajevima;
 - (j) u slučaju subjekata koji su obvezni platiti porez na dobit ili njegove ekvivalente, promjene poreznih stopa ili poreznih zakona donesenih ili najavljenih nakon datuma izvještavanja koji imaju značajan učinak na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze (smjernice o računovodstvenoj evidenciji poreza na dobit mogu se naći u odgovarajućim međunarodnim ili nacionalnim računovodstvenim standardima koji se bave porezima na dobit);
 - (k) preuzimanje značajnih obveza ili potencijalnih obveza, primjerice izdavanje značajnih jamstava nakon datuma izvještavanja; i
 - (l) pokretanje većeg sudskog spora koji proizlazi isključivo iz događaja nastalih nakon datuma izvještavanja.

Datum stupanja na snagu

32. Subjekt primjenjuje ovaj standard za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja na ili nakon 1. siječnja/januara 2008. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovaj standard za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja/januara 2008. treba objaviti tu činjenicu.
- 32A. Točka 16 izmijenjena je *Poboljšanjima MRSJS* izdanim u siječnju/januaru 2010. Subjekt primjenjuje ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja/januara 2011. Potiče se ranija primjena.
- 32B. Točka 33 izmijenjena je *MRSJS 33 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na obračunskoj osnovi (MRSJS)* izdanim u siječnju/januaru 2015. Subjekt primjenjuje ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja/januara 2017. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje MRSJS 33 za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja/januara 2017., ovu izmjenu također treba primijeniti za to ranije razdoblje.
- 32C. Točka 31 izmijenjena je *Poboljšanjima MRSJS 2015* izdanim u travnju/aprilu 2016. Subjekt primjenjuje ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja/januara 2017. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja/januara 2017. treba objaviti tu činjenicu.

- 32D. Točke 3 i 4 su izbrisane i točke 15 i 21 su izmijenjene *Primjenjivošću MRSJS* izdanim u travnju/aprilu 2016. Subjekt primjenjuje ove izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja/januara 2019. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja/januara 2019. treba objaviti tu činjenicu.
- 32E. Točka 31 izmijenjena je MRSJS 40 *Kombinacije u javnom sektoru* izdanim u siječnju/januaru 2017. Subjekt primjenjuje ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja/januara 2019. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja/januara 2019. treba objaviti tu činjenicu i istovremeno primijeniti MRSJS 40.
- 32F. Točka 11 je izmijenjena MRSJS 41 *Financijski instrumenti* izdanim u kolovožu/augustu 2019. Subjekt primjenjuje ovu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja/januara 2023. Potiče se ranije primjena. Ako subjekt primjenjuje ovu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja/januara 2023. treba objaviti tu činjenicu i istovremeno primijeniti MRSJS 41.
33. Kada subjekt primjenjuje MRSJS za računovodstvo na obračunskoj osnovi kako je definirano u MRSJS 33 *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na obračunskoj osnovi (MRSJS)* za potrebe financijskog izvještavanja nakon ovog datuma stupanja na snagu, ovaj standard se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje subjekta koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon datuma usvajanja MRSJS.

Povlačenje MRSJS 14 (2001.)

34. Ovaj standard zamjenjuje MRSJS 14 *Događaji nakon datuma izvještavanja* izdan 2001.

Dodatak

Izmjene drugih MRSJS

[Izbrisano]

Osnova za zaključivanja

Ova Osnova za zaključivanja prati, ali nije dio MRSJS 14.

Revizija MRSJS 14 kao rezultat IASB-ovog Projekta općih poboljšanja 2003.

Povijest

- BC1. IPSASB-ov Program konvergencije MSFI-ja je važan element u programu rada IPSASB-a. Politika IPSASB-a je približavanje MRSJS na obračunskoj osnovi s MSFI-jevima koje je izdao IASB gdje je to prikladno za subjekte javnog sektora.
- BC2. MRSJS na obračunskoj osnovi koji su usklađeni s MSFI-jevima zadržavaju zahtjeve, strukturu i tekst MSFI-jeva, osim ako

ne postoji poseban razlog javnog sektora za odstupanje. Odstupanje od ekvivalentnog MSFI-ja se javlja kada zathjevi ili terminologija u MSFI-jevima nisu prikladni za javni sektor ili kada je nužno uključivanje dodatnih komentara ili primjera za ilustraciju određenih zahtjeva u kontekstu javnog sektora. Razlike između MRSJS i njihovih ekvivalentnih MSFI-ejva utvrđene su u *Usporedbi s MSFI-jevima* uključenim u svaki MRSJS.

- BC3. U svibnju/maju 2002., IASB je izdao nacrt predloženih izmjena i dopuna 13 MRS-a¹ kao dio svog Projekta općih poboljšanja. Ciljevi Projekta općih poboljšanja IASB-a su bili “smanjiti ili eliminirati alternative, suvišnosti ili sukobe unutar standarda, riješiti neka pitanja konvergencije i napraviti druga poboljšanja”. Konačni MRS-i izdani su u prosincu/decembru 2003.
- BC4. MRSJS 14, izdan u prosincu/decembru 2001. temelji se na MRS 10 (revidiran 1999.) *Događaji nakon datuma bilance* koji je ponovno izdan u prosincu/decembru 2003. Krajem 2003. prethodnik IPSASB-a, Odbor za javni sektor (PSC)² pokrenuo je projekt poboljšanja MRSJS kako bi uskladio, gdje je to prikladno, MRSJS s poboljšanim MRS izdanim u prosincu/decembru 2003.
- BC5. IPSASB je pregledao poboljšani MRS 10 i načelno se složio s razlozima IASB-a za revidiranje MRS i s napravljenim izmjenama. (Osnova za zaključivanja IASB-a nije ovdje dana. Pretplatnici na *Sveobuhvatnu pretplatničku uslugu* IASB-a mogu vidjeti Osnove za zaključivanja na web stranici IASB-a na <https://www.iasb.org>). U tim slučajevima kada MRSJS odstupa od povezanog MRS, u Osnovi za zaključivanja su navedeni razlozi za to uzrokovani specifičnim osobinama javnog sektora.
- BC6. MRS 10 je dalje izmijenjen kao posljedica MSFI-jeva izdanih nakon prosinca/decembra 2003. MRSJS 14 ne uključuje posljedične izmjene koje nastaju iz MSFI-jeva izdanih nakon prosinca/decembra 2003. To je iz razloga što IPSASB još nije pregledao i formirao stajalište o primjenjivosti zahtjeva u tim MSFI-jevima na subjekte javnog sektora.

Revizija MRSJS 14 kao rezultat IASB-ovih *Poboljšanja MSFI-ja* izdanih 2008.

- BC7. IPSASB je pregledao revidirane dijelove MRS 10 uključene u *Poboljšanja MSFI-jeva* koje je izdao IASB u svibnju/maju 2008. i općenito se složio s razlozima IASB-a za revidiranje ovog standarda. IPSASB je zaključio kako ne postoji poseban razlog za javni sektor za neusvajanje izmjene.

Revizija MRSJS 14 kao rezultat Dijela II *Poboljšanja MRSJS 2015.*: pitanja dionika

- BC8. Dionici naveli kako se MRSJS nedosljedno odnose na dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji i skupine za otuđenje. IPSASB je zaključio kako MSFI 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje* može biti prikladan za javni sektor samo u određenim okolnostima, zbog sljedećih razloga:
- (a) prodaja imovine u javnom sektoru možda neće biti završena tijekom jedne godine zbog razina potrebnih odobrenja. Ovo postavlja pitanja o relevantnosti i dosljednosti informacija danih u skladu s MSFI-jem 5. Posebno, IPSASB primjećuje kako se prema MSFI-ju 5, dugotrajna imovina namijenjena prodaji ne amortizira. IPSASB je izrazio zabrinutost kako neamortiziranje imovine tijekom dužeg vremenskog razdoblja moglo biti neprikladno.
 - (b) Mnoga imovina u javnom sektoru je otuđena prijenosom ili raspodjelom bez nominalne naknade. Kako se MSFI 5 bavi prodajom po fer vrijednosti, uvjeti za mjerenje i objavljivanje možda ne daju odgovarajuće informacije za ove prijenose. Međutim, IPSASB priznaje kako uvjeti za mjerenje i objavljivanje iz MSFI-ja 5 mogu biti prikladni u slučaju kada se prodaja namjerava odvijati po fer vrijednosti.
 - (c) Mnoge prekinute djelatnosti u javnom sektoru su djelatnosti koje su prethodno pružale usluge bez ili po nominalnom trošku. Kako se MSFI 5 bavi prekinutim poslovanjem koje je bilo jedinica koja stvara novac ili skupina jedinica koje stvaraju novac prije otuđenja ili klasificiranja kao namijenjene za prodaju, uvjeti za objavljivanje možda ne pružaju odgovarajuće informacije za prekinuto poslovanje u javnom sektoru. Međutim, IPSASB priznaje kako uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 5 mogu biti prikladni kada je prekinuto poslovanje prethodno bilo ili jedinice koje stvaraju novac ili jedna ili više skupina jedinica koje stvaraju novac.

Budući je IPSASB zaključio kako bi MSFI 5 bio prikladan u javnom sektoru samo u ograničenim okolnostima, IPSASB je suglasan da se uklone reference u MRSJS na međunarodne ili nacionalne računovodstvene standard koji se bave dugotrajnom imovinom namijenjenom prodaji i prekinutim poslovanjem. IPSASB je izrazio zabrinutost kako zadržavanje ove reference može rezultirati time da subjekti slijede zahtjeve MSFI-ja 5 u okolnostima gdje to možda nije primjereno. IPSASB je naglasio kako MRSJS 3 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* daje smjernice za izbor računovodstvenih politika za transakcije koje nisu posebno naglašene u MRSJS. Ove smjernice bi omogućile subjektima da usvoje računovodstvenu politiku koja je u skladu s MSFI-jem 5 gdje subjekt smatra da je prikladno.

Revizija MRSJS 19 kao rezultat IPSASB-ovog dokumenta Primjenjivost MRSJS, izdanog u travnju/aprilu 2016.

BC9. IPSASB je izdao *Primjenjivost MRSJS* u travnju/aprilu 2016. Ova objava mijenja odredbe u svim MRSJS kako slijedi:

- (a) izostavlja se standardna točka o primjenjivosti MRSJS na “subjekte javnog sektora osim državnih poslovnih poduzeća” iz obuhvata svakog standarda;
- (b) zamjenjuje se pojam “državno poslovno poduzeće” pojmom “komercijalni subjekti javnog sektora” gdje je prikladno; i
- (c) mijenja se točka 10 *Predgovora Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora* dajući pozitivan opis subjekta javnog sektora za koje su kreirani MRSJS.

Razlozi za ove promjene dani su u Osnovi za zaključivanje MRSJS 1.

Usporedba s MRS 10

MRSJS 14, *Događaji nakon datuma izvještavanja* sastavljen je prvenstveno iz MRS 10 (revidiran 2003.) *Događaji nakon datuma bilance* i uključuje izmjene napravljene u MRS 10 kao dio *Poboljšanja MSFI-jeva* izdanih u svibnju/maju 2008. Glavne razlike između MRSJS 14 i MRS 10 su kako slijedi:

- MRSJS 14 napominje da tamo gdje pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja više nije prikladna, potrebna je procjena prilikom određivanja utjecaja ove promjene na knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza priznatih u financijskim izvještajima (točka 22).
- MRSJS 14 sadrži dodatne komentar o određivanju datuma odobrenja za izdavanje (točke 6, 7 i 8)
- MRSJS 14 koristi različitu terminologiju u određenim dijelovima od MRS 10. Najznačajniji primjeri su korištenje pojmova “neto imovina/kapital” i “datum izvještavanja” u MRSJS 14. Ekvivalentni pojmovi u MRS 10 su “kapital” i “datum bilance”.
- MRSJS 14 ne koristi pojam “dobit” koji u MRS 10 ima šire značenje od pojma “prihod”.
- MRSJS 14 sadrži definiciju “datuma izvještavanja”, MRS 10 ne sadrži definiciju “datuma bilance”.

¹ Međunarodne računovodstvene standard (MRS) izdao je prethodnik IASB-a, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Standardi koje je izdao IASB nazvani su Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI). IASB je definirao kako se MSFI-jevi sastoje od MSFI-jeva, MRS-a i Interpretacija standarda. U nekim slučajevima, IASB je izmijenio radije nego zamijenio MRS-ove i u tom slučaju su ostali stari brojevi MRS-a.

² PSC je postao IPSASB kada je Odbor IFAC-a promijenio mandat PSC-a čime je postao nezavisno tijelo za postavljanje standarda u studenom/novembru 2004.

International Federation of Accountants (IFAC) u maju 2022. godine na engleskom jeziku, preveden je na bosanski jezik od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije BiH u aprilu 2025. godine i reproduciran je uz dozvolu IFAC-a. Postupak prevođenja dokumenta *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 14, Događaji nakon datuma izvještavanja, izdanje 2022. godina* razmatran je od strane IFAC-a, a prijevod je obavljen u skladu s pravilima sadržanim u "Policy Statement - Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC". Odobreni tekst dokumenta *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 14, Događaji nakon datuma izvještavanja, izdanje 2022. godina* je onaj koji je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne preuzima odgovornost za tačnost i potpunost prijevoda niti za radnje koje iz toga mogu proizaći.

Tekst na engleskom jeziku *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 14, Događaji nakon datuma izvještavanja, izdanje 2022. godina* © 2022. IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na bosanskom jeziku *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 14, Događaji nakon datuma izvještavanja, izdanje 2022. godina* © 2025 IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *International Public Sector Accounting Standard 14, Events After the Reporting Date, 2022. Edition*
ISBN: 978-1-60815-192-9

Sva prava pridržana. Za svako umnožavanje, pohranjivanje, prijenos ili korištenje ovog dokumenta za druge slične namjene, osim korištenja koje dopušta zakon, potrebno je tražiti pisanu dozvolu IFAC putem e-mail adrese permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-576-7