

MRSJS 20—OBJAVLJIVANJA POVEZNIH OSOBA

Saopćenje

Ovaj Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor (MRSJS) je prvenstveno izveden iz Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 24 (Preformuliran 1994.) *Objavljivanja povezanih osoba* kojeg je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standard (IASB). Izvodi iz MRS 24 su u ovoj publikaciji Odbora za međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSASB) Međunarodne federacije računovođa (IFAC) prikazani 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 20—OBJAVLJIVANJA POVEZNIH OSOBA

Povijest MRSJS

Ova verzija uključuje izmjene i dopune nastale iz MRSJS izdanih do 31. siječnja 2022.

MRSJS 20 *Objavljivanja povezanih osoba* izdan je u listopadu 2002.

Od tada MRSJS 20 je izmijenjen i dopunjen slijedećim MRSJS:

MRSJS 39 *Primanja zaposlenih* (izdan u srpnju 2016.)

Primjenjivost MRSJS (izdan u travnju 2016.)

Poboljšanja MRSJS 2015 (izdan u travnju 2016.)

MRSJS 37 *Zajednički aranžmani* (izdan u siječnju 2015.)

MRSJS 35 *Konsolidirani financijski izvještaji* (izdan u siječnju 2015.)

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

Poboljšanja MRSJS (izdan u listopadu 2010.)

Tablica izmijenjenih točaka u MRSJS 20

Izmijenjena točka	Način izmjene	Porijeklo izmjene
2.	Izbrisana	Primjenjivost MRSJS travanj 2016.
3.	Izbrisana	Primjenjivost MRSJS travanj 2016.
4.	Izmijenjena	MRSJS 37 siječanj 2015.
15.	Izmijenjena	MRSJS 37 siječanj 2015.
24.	Izmijenjena	MRSJS 25 siječanj 2015. Poboljšanja MRSJS studeni 2010.
27.	Izmijenjena	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
32.	Izmijenjena	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
33.	Izmijenjena	MRSJS 35 siječanj 2015.
38.	Izmijenjena	MRSJS 39 srpanj 2016.
42A.	Nova	MRSJS 33 siječanj 2015.
42B.	Nova	MRSJS 37 siječanj 2015. MRSJS 35 siječanj 2015.
42C.	Nova	Poboljšanja MRSJS travanj 2016.
42D.	Nova	Primjenjivost MRSJS travanja 2016.
42E.	Nova	MRSJS 39 srpanj 2016.
43.	Izmijenjena	MRSJS 33 siječanj 2015.

MRSJS 20 – OBJAVLJIVANJA POVEZANIH OSOBA

SADRŽAJ

	Točke
Cilj	
Obuhvat	1–3
Definicije	4–17
Član uže obitelji pojedinca	5
Ključno rukovodeće osoblje	6–9
Povezane osobe	10–15
Naknade ključnog rukovodećeg osoblja	16
Glasačka snaga	17
Pitanje povezanih osoba	18–21
Naknade ključnog rukovodećeg osoblja	21
Značajnost	22
Objavljivanje	23–41
Objavljivanje o kontroli	25–26
Objavljivanje transakcija povezanih osoba	27–33
Objavljivanje – ključno rukovodeće osoblje	34–41
Datum stupanja na snagu	42–43
Osnova za donošenje zaključaka	
Smjernice za primjenu	
Usporedba s MRS 24	

Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 20 *Objavljivanja povezanih osoba* je postavljen u točkama 1-43. Sve točke su jednake važnosti. MRSJS 20 se treba tumačiti u kontekstu njegovog cilja, *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

Cilj ovog standarda je zahtijevati objavljivanje o postojanju odnosa između povezanih strana kada postoji kontrola i objavljivanje informacija o transakcijama između subjekta i s njim povezanih osoba u određenim okolnostima. Ove informacije se zahtijevaju radi potreba odgovornosti i olakšavanja za bolje razumijevanje financijskog položaja i uspješnosti izvještajnog subjekta. Temeljna pitanja objavljivanja informacija o povezanim osobama su (a) utvrđivanje koje osobe kontroliraju ili značajno utječu na izvještajni subjekt i (b) određivanje koje bi se informacije trebale objaviti o transakcijama s tim osobama.

Obuhvat

1. **Subjekt koji priprema i prezentira financijske izvještaje po računovodstvu na obračunskoj osnovi dužan je primijeniti ovaj standard za objavljivanje informacije o odnosima između povezanih osoba i određenim transakcijama s povezanim osobama.**
2. [Izbrisano]
3. [Izbrisano]

Definicije

4. **Sljedeći pojmovi se u ovom standardu koriste sa značenjima kako slijedi:**

Član uže obitelji pojedinca su bliska rodbina pojedinca ili članovi uže obitelji pojedinca od kojih se može očekivati da utječu na ili budu pod utjecajem tog pojedinca u njihovim poslovima sa subjektom.

Ključno rukovodeće osoblje su:

- (a) svi direktori ili članovi upravnih tijela subjekta; i
- (b) druge osobe koje imaju ovlast i odgovornost za planiranje, usmjeravanje i kontroliranje aktivnosti izvještajnog subjekta. Ako ispunjavaju ovaj zahtjev, ključno rukovodeće osoblje uključuje:
 - (i) tamo gdje postoji član upravnog tijela državnog organa koji ima ovlasti i odgovornosti za planiranje, usmjeravanje i kontroliranje aktivnosti izvještajnog subjekta, taj član;
 - (ii) svi ključni savjetnici tog člana; i
 - (iii) osim ako nisu već uključeni pod (a), skupina višeg rukovodstva izvještajnog subjekta, uključujući glavnog izvršnog direktora ili stalnog čelnika izvještajnog subjekta.

Nadzor znači nadzor nad aktivnostima subjekta, s ovlaštenjem i odgovornošću za kontrolu ili izvršenje značajnog utjecaja nad financijskim i poslovnim odlukama subjekta.

Povezana osoba podrazumijeva osobe koje se smatraju povezanim onda kada jedna osoba ima sposobnost (a) kontrolirati drugu osobu ili (b) vršiti značajan utjecaj na drugu osobu prilikom donošenja financijskih i poslovnih odluka ili ako subjekt povezano osobe i drugi subjekt podliježu zajedničkoj kontroli. Povezane osobe uključuju:

- (a) subjekte koji izravno ili neizravno preko jednog ili više posrednika, kontroliraju ili su pod kontrolom izvještajnog subjekta;
- (b) pridružena društva (vidjeti MRSJS 36 *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate*);
- (c) pojedince koji posjeduju, izravno ili neizravno, udio u izvještajnom subjektu koji im daje značajan utjecaj nad subjektom, kao i uže članove obitelji svakog takvog pojedinca;
- (d) ključno rukovodeće osoblje i uže članove obitelji ključnog rukovodećeg osoblja; i
- (e) subjekte u kojima značajan vlasnički udio izravno ili neizravno drži bilo koja osoba opisana pod (c) ili (d) ili preko kojih takva osoba može vršiti značajan utjecaj.

Transakcije između povezanih osoba su prijenos imovine ili obveza između povezanih osoba, bez obzira na to je li

obračunata cijena. Transakcije između povezanih osoba isključuju transakcije s bilo kojim drugim subjektom koji predstavlja povezanu osobu isključivo zbog svoje ekonomske ovisnosti o izvještajnom subjektu ili vladi čiji dio čini.

Naknada ključnom rukovodećem osoblju je svaka naknada ili korist koju ključno rukovodeće osoblje izravno ili neizravno ostvaruje od izvještajnog subjekta za usluge koje pruža u svojstvu članova upravnog tijela ili na drugi način kao zaposlenici izvještajnog subjekta.

Značajan utjecaj (za potrebe ovog standarda) je moć sudjelovanja u odlučivanju o financijskoj i poslovnoj politici subjekta, ali ne i u kontroli tih politika. Značajan utjecaj se može ostvariti na nekoliko načina, obično preko predstavnika u odboru direktora ili ekvivalentnom upravom tijelu, ali također i, primjerice, sudjelovanjem u (a) procesu donošenja politika, (b) značajnim transakcijama između subjekata unutar ekonomskog subjekta, (c) razmjeni rukovodećeg osoblja ili (d) ovisnošću o tehničkim informacijama. Značajan utjecaj se može ostvariti vlasničkim udjelom, statutom ili ugovorom. S obzirom na vlasnički udio, značajan utjecaj se pretpostavlja u skladu s definicijom koja je sadržana u MRSJS 36.

Pojmovi definirani u drugim MRSJS se u ovom standardu koriste s istim značenjem kao u tim standardima i iskazani su u *Pojmovniku definiranih pojmova* koji je objavljen zasebno.

Uži članovi obitelji pojedinca

5. Prosudba će biti neophodna prilikom određivanja treba li se pojedinac za potrebe primjene ovog standarda identificirati kao uski član obitelji pojedinca. U nedostatku informacija za suprotno, kao na primjer da se supružnik ili drugi srodnik otuđio od pojedinca, pretpostavlja se da sljedeći članovi uže obitelji i bliski srodnici imaju ili podliježu takvom utjecaju koji zadovoljava definiciju uskog člana obitelji pojedinca:
 - (a) supružnik, obiteljski partner, uzdržavano dijete ili srodnik koji živi u zajedničkom kućanstvu;
 - (b) djed i baka, roditelj, neuzdržavano dijete, unuk i unuka, brat ili sestra; i
 - (c) supružnik ili obiteljski partner djeteta, svekar/punac i svekrva/punica, šogor ili šogorica.

Ključno rukovodeće osoblje

6. Ključno rukovodeće osoblje uključuje sve direktore ili članove upravnog tijela izvještajnog subjekta, onda kada to tijelo ima ovlaštenje i odgovornost za planiranje, usmjeravanje i kontroliranje aktivnosti subjekta. Na državnoj razini, upravno tijelo se može sastojati od izabranih ili imenovanih predstavnika (primjerice, predsjednik ili guverner, ministri, vijećnici i starješine ili njihovi imenovani).
7. Kada subjekt podliježe nadzoru izabranog ili imenovanog predstavnika upravnog tijela vlade kojoj dotični subjekt pripada, ta osoba se smatra ključnim rukovodećim osobljem, ako funkcija nadzora uključuje ovlaštenje i odgovornost za planiranje, usmjeravanje i kontroliranje aktivnosti subjekta. U mnogim jurisdikcijama, ključni savjetnici te osobe možda nemaju dovoljna ovlaštenja, formalna ili druga, da bi zadovoljili definiciju ključnog rukovodećeg osoblja. U drugim jurisdikcijama, ključni savjetnici te osobe mogu se smatrati ključnim rukovodećim osobljem jer imaju poseban radni odnos s pojedincem koji ima kontrolu nad subjektom. To znači da imaju pristup privilegiranim informacijama i, također, mogu biti u stanju ostvariti kontrolu ili značajan utjecaj nad subjektom. Prosudba se zahtijeva prilikom ocjene je li pojedinac ključni savjetnik, i zadovoljava li dotični savjetnik definiciju ključnog rukovodećeg osoblja, ili je povezana osoba.
8. Upravno tijelo, zajedno s glavnim izvršnim direktorom i višom rukovodećom skupinom, ima ovlaštenje i odgovornost da planira i kontrolira aktivnosti subjekta, da upravlja resursima subjekta, kao i za cjelokupno ostvarivanje ciljeva subjekta. Prema tome, ključno rukovodeće osoblje uključuje glavnog izvršnog direktora i višu rukovodeću skupinu izvještajnog subjekta. U nekim jurisdikcijama, državni službenici neće imati dovoljno ovlasti i odgovornosti da bi se kvalificirali kao ključno rukovodeće osoblje (na način definiran ovim standardom) državnog izvještajnog subjekta. U tim slučajevima, ključno rukovodeće osoblje se sastoji samo od onih izabranih članova upravnog tijela koji imaju najveću odgovornost za vladu; često se ove osobe nazivaju ministrima u kabinetu.
9. Više rukovodeće skupine ekonomskog subjekta mogu činiti pojedinci i iz kontroliranog subjekta i iz drugih subjekata koji kolektivno čine ekonomski subjekt.

Povezane osobe

10. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa povezanosti, pažnja se usmjerava na suštinu odnosa, a ne samo na formalni oblik.
11. Ako dva subjekta imaju zajedničkog člana ključnog rukovodećeg osoblja, potrebno je razmotriti mogućnost i procijeniti vjerojatnost da dotična osoba može utjecati na politike obaju subjekata u njihovom međusobnom djelovanju. Međutim, sama činjenica da postoji zajednički član ključnog rukovodećeg osoblja ne znači nužno da postoji odnos povezanosti.
12. U kontekstu ovog standarda, sljedeće osobe se ne smatraju povezanim:
 - (a) (i) pružatelji financiranja tijekom svog poslovanja u tom pogledu; i
(ii) sindikati;
tijekom njihovog normalnog djelovanja sa subjektom samo na temelju tih poslova (iako mogu ograničiti slobodu djelovanja subjekta ili sudjelovati u procesu odlučivanja); i
 - (b) subjekt s kojim je odnos isključivo agencijski.
13. Odnosi povezanosti među osobama mogu nastati kada je pojedinac član upravnog tijela ili je uključen u financijsko i poslovno odlučivanje izvještajnog subjekta. Odnosi povezanosti među osobama također mogu nastati i u vanjskim poslovnim odnosima između izvještajnog subjekta i povezane osobe. Takvi odnosi će često uključivati neku razinu ekonomske ovisnosti.
14. Malo je vjerojatno da bi ekonomska ovisnost, kada je jedan subjekt ovisan o drugom u smislu da se na potonjeg oslanja za značajan obujam njegovih sredstava ili prodaje njegovih dobara i usluga, sama po sebi dovela do kontrole ili značajnog utjecaja pa je stoga malo vjerojatno da će dovesti do odnosa povezanosti među osobama. Kao takav, pojedinačni kupac, dobavljač, davatelj franšize, distributer ili opći agent s kojim subjekt javnog sektora obavlja značajan obujam poslovanja neće imati status povezane strane samo na osnovu ekonomske ovisnosti koja iz toga proističe. Međutim ekonomska ovisnost uz druge faktore može dovesti do značajnog utjecaja i tako do odnosa povezanosti s osobom. Prilikom procjene utjecaja ekonomske ovisnosti na odnos je potrebna prosudba. Ako je izvještajni subjekt ekonomski ovisan o drugom subjektu, izvještajnog subjekta se potiče na objavljivanje postojanje te ovisnosti.
15. Definicija povezane osobe uključuje subjekte u vlasništvu ključnog rukovodećeg osoblja, užih članova obitelji takvih pojedinaca ili glavne dioničare (ili ekvivalentna lica ako subjekt nema formalnu vlasničku strukturu) izvještajnog subjekta. Definicija povezane osobe također uključuje okolnosti u kojima jedna osoba ima sposobnost da ostvari značajan utjecaj na drugu stranu. U javnom sektoru, pojedincu ili subjektu se može dati odgovornost za nadzor nad izvještajnim subjektom, što tom licu daje značajan utjecaj, ali ne i kontrolu nad financijskim i poslovnim odlučivanjem izvještajnog subjekta. Za potrebe ovog standarda, značajan utjecaj se definira tako da obuhvaća zajedničke pothvate.

Naknada ključnom rukovodećem osoblju

16. Naknada ključnom rukovodećem osoblju uključuje naknadu koju primaju pojedinci iz izvještajnog subjekta, za usluge koje su pružili izvještajnom subjektu u svojstvu članova upravnog tijela ili zaposlenika. Koristi ostvarene izravno ili neizravno od subjekta za usluge u bilo kojem drugom svojstvu, koje nije kao zaposlenik ili član upravnog tijela, ne zadovoljavaju definiciju naknade ključnom rukovodećem osoblju po ovom standardu. Međutim, točka 34 zahtijeva da se izvrše objavljivanja o određenim drugim naknadama. Naknada ključnom rukovodećem osoblju isključuje naknade koje su dane isključivo radi pokrivanja troškova koje su napravili ti pojedinci za korist izvještajnog subjekta, kao što su naknade za troškove smještaja nastale na poslovnom putovanju.

Glasačka snaga

17. Definicija povezane osobe će uključivati sve pojedince koji posjeduju, izravno ili neizravno, udio u glasačkoj snazi izvještajnog subjekta koji im daje značajan utjecaj na subjekat. Posjedovanje udjela u glasačkoj snazi subjekta može nastati ako subjekt javnog sektora ima korporativnu strukturu, a ministar ili državna agencija imaju udio u subjektu.

Pitanje povezanih osoba

18. Odnosi povezanosti među osobama postoje širom javnog sektora jer:
- (a) administrativne jedinice podliježu općim uputama izvršne vlasti i, na kraju krajeva, Parlamenta ili sličnog tijela izbranih ili imenovanih službenika, a i djeluju zajedno radi ostvarivanja politika vlade;
 - (b) državni odjeli i agencije često provode aktivnosti koje su potrebne za postizanje različitih elemenata svojih odgovornosti i ciljeva kroz zasebne kontrolirane subjekte, kao i kroz subjekte na koje imaju značajan utjecaj; i
 - (c) ministri ili drugi izabrani ili imenovani članovi vlade i više rukovodeće skupine mogu značajno utjecati na djelovanje odjela ili agencije.
19. Objavljivanje određenih odnosa povezanosti među osobama, kao i transakcija između povezanih osoba i odnosa koji su u osnovi tih transakcija je nužno za potrebe odgovornosti, a korisnicima omogućuje bolje razumijevanje financijskih izvještaja izvještajnog subjekta jer:
- (a) odnosi među povezanim osobama mogu utjecati na način na koji subjekt radi s drugim subjektima u postizanju pojedinačnih ciljeva i na način na koji surađuje s drugim subjektima u postizanju općih ili kolektivnih ciljeva;
 - (b) odnosi povezanosti među osobama mogu izložiti subjekt rizicima ili im pružiti mogućnosti koje ne bi postojale bez tog odnosa; i
 - (c) povezane osobe mogu sklopiti transakcije koje ne bi sklopile nepovezane osobe ili mogu dogovoriti transakcije pod uvjetima koji su različiti od onih koji bi inače vrijedili za nepovezane osobe. Ovo se često događa u državnim odjelima i agencijama, kada se dobra i usluge između odjela prenose bez potpune nadoknade troškova kao dio normalnih poslovnih procedura u skladu s postizanjem ciljeva izvještajnog subjekta i vlade. Od vlade i pojedinačnih subjekata javnog sektora se očekuje da koriste resurse učinkovito, efektivno i na namjeravani način, kao i da s javnim novcem postupaju s najvišom razinom integriteta. Postojanje odnosa povezanosti među osobama znači da jedna osoba može kontrolirati ili značajno utjecati na aktivnosti druge osobe. To omogućava da se transakcije dešavaju na osnovi koja jednoj osobi može neprikladno koristiti na štetu druge.
20. Objavljivanje određenih vrsta transakcija koje se dešavaju među povezanim osobama, kao i uvjeta po kojima se provode, omogućavaju korisnicima procijeniti utjecaj tih transakcija na financijski položaj i uspješnost subjekta, kao i njegovu sposobnost da pruži dogovorene usluge. Ovo objavljivanje također omogućava da bude subjekt transparentan u vezi sa svojim djelovanjem s povezanim osobama.

Naknade ključnog rukovodećeg osoblja

21. Ključno rukovodeće osoblje ima odgovorne položaju unutar subjekta. Oni su odgovorni za strateško usmjeravanje i poslovno upravljanje subjektom, a povjerene su im značajne ovlasti. Njihove plaće su često određene statutom ili neovisnim sudom ili drugim tijelom koje je neovisno o izvještajnom subjektu. Međutim, njihove odgovornosti im mogu omogućiti utjecaj na koristi ureda koje pritječu njima ili s njima povezanim osobama. Ovaj standard zahtijeva određena objavljivanja o (a) naknadi ključnom rukovodećem osoblju ili užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja tijekom izvještajnog razdoblja, (b) pozajmicama koje su im dane, kao i (c) naknadama koje su im isplaćene za usluge koje pružaju subjektu u svojstvu koje nije član upravnog tijela ili zaposlenik. Objavljivanja koja zahtijeva ovaj standard će osigurati da se na naknade ključnom rukovodećem osoblju i užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja primjenjuje prihvatljiva minimalna razina transparentnosti.

Značajnost

22. MRSJS 1 zahtijeva odvojeno objavljivanje značajnih stavki. Značajnost stavke određuje u odnosu na prirodu ili veličinu stavke. Kada se procjenjuje značajnost transakcija među povezanim osobama, priroda odnosa između izvještajnog subjekta i povezane osobe, kao i priroda transakcije mogu značiti da je transakcija značajna bez obzira na njenu veličinu.

Objavljivanje

23. U mnogim zemljama, zakoni i druga mjerodavna pravila o financijskom izvještavanju zahtijevaju da se u financijskim izvještajima subjekata privatnog sektora i komercijalnih subjekata javnog sektora objave informacije o određenim kategorijama poveznih osoba i transakcijama između povezanih osoba. Posebno se pažnja usmjerava na transakcije subjekta s njegovim direktorima ili članovima njegovog upravnog tijela i s njegovom višom rukovodećom skupinom, a posebno njihove naknade i pozajmljice. To je tako (a) zbog fiducijarnih odgovornosti direktora, članova upravnog tijela i više rukovodeće skupine i (b) zato što imaju široke ovlasti nad raspoređivanjem resursa subjekta. U nekim jurisdikcijama, sličnih zahtjevi su uključeni u statute i propise koji se primjenjuju na subjekte javnog sektora.
24. Određeni MRSJS također zahtijevaju objavljivanje transakcija s povezanim osobama. Primjerice, MRSJS 1 zahtijeva objavljivanja iznosa obveza prema i potraživanja od subjekata koji imaju kontrolu, drugih kontroliranih subjekata, pridruženih društava i drugih povezanih osoba. MRSJS 38 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima* zahtijeva od subjekta objavljivanje informacija koje korisnicima njegovih konsolidiranih financijskih izvještaja omogućavaju razumijevanje kompoziciju ekonomskog subjekta i informacije o svakom zajedničkom aranžmanu i pridruženom društvu koje je značajno za izvještajni subjekt.

Objavljivanje o kontroli

25. **Kada postoji kontrola, odnos povezanosti među osobama se mora objaviti, bez obzira na to jesu li postojale transakcije između povezanih osoba.**
26. Da bi čitatelj financijskih izvještaja mogao formirati stajalište o učincima odnosa između povezanih osoba na izvještajni subjekt, primjereno je objaviti odnose između poveznih osoba kada postoji kontrola, bez obzira na to je li bilo transakcija među povezanim osobama. To bi uključivalo i objavljivanje naziva kontroliranih subjekata, naziv neposrednog subjekta koji ima kontrolu, kao i naziv krajnjeg subjekta koji ima kontrolu, ako postoji.

Objavljivanje o transakcijama između povezanih osoba

27. **U vezi s transakcijama između povezanih osoba, osim transakcija koje bi se dogodile u redovnom odnosu između dobavljača i klijenta/primatelja pod uvjetima koji nisu ni više ni manje povoljni nego oni pod kojima je razumno očekivati da bi ih subjekt prihvatio kada bi s tim pojedincem ili subjektom poslovao u istim okolnostima po tržišnim uvjetima, izvještajni subjekt je dužan objaviti:**
- (a) prirodu odnosa s povezanom osobom;
 - (b) vrste transakcija koje su se desile; i
 - (c) elemente transakcija koji su potrebni za pojašnjenje značajnosti tih transakcija za njegovo djelovanje i dovoljni da bi se financijskim izvještajima omogućilo pružanje relevantne i vjerno reprezentativne informacije za potrebe donošenja odluka i odgovornosti.
28. Sljedeće su primjeri situacija u kojima transakcije između povezanih osoba mogu dovesti do objavljivanja izvještajnog subjekta:
- (a) pružanje ili primanje usluga;
 - (b) kupovina ili prijenos/prodaja dobara (dovršenih ili nedovršenih);
 - (c) kupovina ili prijenos/prodaja nekretnine i druge imovine;
 - (d) agencijski aranžmani;
 - (e) ugovori o najmu;
 - (f) prijenos istraživanja i razvoja;
 - (g) ugovori o licenci;
 - (h) financiranje (uključujući zajmove, kapitalne doprinose, grantove u novcu ili naturi, kao i drugu financijsku potporu,

uključujući aranžmane o podjeli troškova); i

(i) jamstva i kolaterali.

29. Subjekti javnog sektora svakodnevno obavljaju opsežne međusobne transakcije. Te transakcije se mogu odvijati po trošku, vrijednosti nižoj od troška ili besplatno. Primjerice, državni odjel za administrativne usluge može drugim odjelima besplatno pružiti uredski smještaj ili subjekt javnog sektora može djelovati kao agent za nabavu za druge subjekte javnog sektora. U nekim modelima vlasti može postojati sposobnost povrata većeg od ukupnog troška pružanja usluga. Odjeli su povezane osobe jer su predmet zajedničke kontrole, a ove transakcije zadovoljavaju definiciju transakcija između povezanih osoba. Međutim, objavljivanje informacija o transakcijama između ovih subjekata se ne zahtjeva kada su te transakcije (a) u skladu s normalnim poslovnim odnosim između subjekata i (b) izvršene pod uvjetima koji su uobičajeni za takve transakcije u tim okolnostima. Isključivanje ovih transakcija između povezanih osoba iz zahtjeva za objavljivanje u točki 27 pokazuje kako subjekti djeluju zajedno radi postizanja zajedničkih ciljeva i priznaje da subjekti javnog sektora u različitim jurisdikcijama mogu primijeniti različite mehanizme za pružanje usluga. Ovaj standard zahtjeva objavljivanje transakcija između povezanih osoba samo kada se te transakcije ne odvijaju u skladu s operativnim parametrima utvrđenim u toj jurisdikciji.
30. Informacije o transakcijama između povezanih osoba koje bi trebalo objaviti da bi se ispunili ciljevi financijskog izvještavanja opće namjene uobičajeno uključuje:
- (a) opis prirode odnosa s povezanim stranama uključenim u ove transakcije, primjerice je li to odnos sa subjektom koji ima kontrolu, kontroliranim subjektom, subjektom pod zajedničkom kontrolom ili ključnim rukovodećim osobljem;
 - (b) opis transakcija s povezanim osobama unutar svake široke klase transakcije, kao i indikacije obujma klase, kao određeni novčani iznos ili kao udio te klase transakcija i/ili stanja;
 - (c) sažetak širokih uvjeta transakcija s povezanim osobama, uključujući objavljivanja o tome kako se ti uvjeti razlikuju od onih koji su uobičajeno povezani sa sličnim transakcijama u odnosu s nepovezanim osobama; i
 - (d) iznose ili odgovarajuće udjele preostalih stavki.
31. Točka 34 ovog standarda zahtjeva dodatna objavljivanja o određenim transakcijama između subjekta i ključnog rukovodećeg osoblja i/ili užih članova obitelji ključnog rukovodećeg osoblja.
32. **Stavke slične prirode se mogu objaviti skupno, osim kada je odvojeno objavljivanje potrebno radi pružanja relevantnih i vjerno reprezentativnih informacije za potrebe donošenja odluka i odgovornosti.**
33. Objavljivanje transakcija između povezanih osoba među članovima ekonomskog subjekta nije potrebno u konsolidiranim financijskim izvještajima, zato što se informacije o subjektu koji ima kontrolu i kontroliranim subjektima u njima prezentiraju kao informacije o jednom izvještajnom subjektu. Transakcije između povezanih osoba koje se dešavaju između subjekata unutar ekonomskog subjekta, osim onih između investicijskog subjekta i njegovih kontroliranih subjekata mjerenih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, eliminiraju se prilikom konsolidacije u skladu s MRSJS 35 *Konsolidirani financijski izvještaji*. Transakcije s pridruženim subjektima koje su računovodstveno obuhvaćene po metodi udjela se ne eliminiraju i stoga se moraju objaviti zasebno kao transakcije između povezanih osoba.

Objavljivanje – ključno rukovodeće osoblje

34. Subjekt je dužan objaviti:

- (a) **ukupne naknade ključnog rukovodećeg osoblja i broj pojedinaca, određenih na temelju ekvivalenta punog radnog vremena, a koji primaju naknadu unutar ove kategorije, iskazujući zasebno glavne klase ključnog rukovodećeg osoblja i uključujući opis svake klase;**
- (b) **ukupni iznos svih ostalih naknada i kompenzacija koje je izvještajni subjekt dao ključnom rukovodećem osoblju i užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja tijekom izvještajnog razdoblja, pokazujući zasebno ukupne iznose koje je dao:**
 - (i) **ključnom rukovodećem osoblju; i**
 - (ii) **užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja; i**

(c) u vezi sa zajmovima koji nisu široko dostupni osobama koje nisu ključno rukovodeće osoblje i zajmovima čija dostupnost nije široko poznata članovima javnosti, za svakog pojedinačnog člana ključnog rukovodećeg osoblja i užeg člana obitelji ključnog rukovodećeg osoblja:

(i) iznos zajmova unaprijed danih tijekom razdoblja i njihovih uvjeta;

(ii) iznos zajmova otplaćenih tijekom razdoblja;

(iii) iznos konačnog salda svih zajmova i potraživanja; i

(iv) ako pojedinac nije direktor ili član upravnog tijela ili više rukovodeće skupine subjekta, odnos pojedinca s takvim tijelom ili skupinom.

35. Točka 27 ovog standarda zahtijeva objavljivanje transakcija između povezanih osoba koje nisu nastale u skladu s tržišnim uvjetima dosljednim poslovnim uvjetima utvrđenim za subjekt. Ovaj standard također zahtijeva objavljivanje informacija o određenim transakcijama s ključnim rukovodećim osobljem izdvojenim u točki 34, bez obzira na to jesu li se izvršile u skladu s tržišnim uvjetima dosljednim poslovnim uvjetima tvrđenim za subjekt.

36. Osobe koje spadaju u ključno rukovodeće osoblje mogu biti zaposlene na puno ili nepuno radno vrijeme. Broj pojedinaca za koje se objavljuje da primaju naknadu u skladu sa točkom 34(a) mora biti procijenjen na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. Subjekti trebaju zasebno objaviti glavne klase ključnog rukovodećeg osoblja koje imaju. Primjerice, ako subjekt ima upravno tijelo koje je odvojeno od njegove više rukovodeće skupine, objavljivanja o naknadama dviju skupina trebaju biti izvršena zasebno. Ako je pojedinac član i upravnog tijela i više rukovodeće skupine, taj pojedinac za potrebe ovog standarda treba biti uključen samo u jednu od tih skupina. Kategorije ključnog rukovodećeg osoblja izdvojene u definiciji ključnog rukovodećeg osoblja daju smjernice za izdvajanje klasa ključnog rukovodećeg osoblja.

37. Naknade ključnog rukovodećeg osoblja mogu uključivati različite izravne i neizravne koristi. Ako se trošak tih naknada može odrediti, trošak treba biti uključen u objavljenu ukupnu naknadu. Ako se trošak ovih naknada ne može odrediti, treba napraviti najbolju procjenu troška izvještajnog subjekta ili subjekata i uključiti istu u objavljenu ukupnu naknadu.

38. Zahtjevi u pogledu mjerenja primanja zaposlenika se mogu naći u MRSJS 39 *Primanja zaposlenih*. Ako je nenovčana naknada koja se može pouzdano izmjeriti¹ uključena u ukupni iznos naknada ključnog rukovodećeg osoblja objavljen za razdoblje, objavljivanje također treba izvršiti u bilješkama uz financijske izvještaje na temelju mjerenja nenovčanih naknada.

39. Ovaj standard zahtijeva objavljivanje određenih informacija o uvjetima zajmova koji su dani ključnom rukovodećem osoblju i užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja, ako ti zajmovi:

(a) nisu široko dostupni osobama izvan skupine ključnog rukovodstva; i

(b) mogu biti široko dostupni izvan skupine ključnog rukovodstva, ali čija dostupnost nije široko poznata članovima javnosti.

Objavljivanje ovih informacija se traži zbog pitanja odgovornosti. Može biti potrebno izvršiti prosudbu prilikom određivanja koje bi zajmove trebalo objaviti da bi se zadovoljili zahtjevi ovog standarda. Prosudbu treba izvršiti nakon uzimanja u obzir svih relevantnih činjenica i na način koji je dosljedan namjeri postizanja ciljeva financijskog izvještavanja.

40. Točka 34(a) ovog standarda zahtijeva objavljivanje ukupnih naknada ključnom rukovodećem osoblju. Ključno rukovodeće osoblje uključuje direktore ili članove upravnog tijela i članove više rukovodeće skupine subjekta. Direktori ili članovi upravnog tijela subjekta također mogu od subjekta primiti naknadu ili kompenzaciju za usluge koje nisu pružene u svojstvu (a) direktora ili člana upravnog tijela subjekta ili (b) zaposlenika subjekta. Točka 34(b)(i) ovog standarda zahtijeva objavljivanje ukupnog iznosa ovih drugih naknada ili kompenzacija.

41. Uži članovi obitelji ključnog rukovodećeg osoblja mogu utjecati ili biti pod utjecajem ključnog rukovodećeg osoblja prilikom njihovih transakcija s izvještajnim subjektom. Točka 34(b)(i) zahtijeva objavljivanje ukupnih naknada i kompenzacija danih tijekom razdoblja užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja.

Datum stupanja na snagu

42. Subjekt je dužan primijeniti ovaj standard za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2004. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovaj standard za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2004., dužan je objaviti tu činjenicu.
- 42A. Točka 43 izmijenjena kroz MRSJS 33 *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi (MRSJS)* izdanim u siječnju 2015. Subjekt je dužan primijeniti tu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2017. Dopusštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje MRSJS 33 za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2017. ova izmjena se također mora primijeniti za to razdoblje.
- 42B. MRSJS 35 *Konsolidirani financijski izvještaji*, MRSJS 37 *Zajednički aranžmani* i MRSJS 38 *Objavljivanja udjela u drugim subjektima* izdanim u siječnju 2015., izmijenili su točke 4, 15, 24 i 33. Subjekt je dužan primijeniti te izmjene kada primjenjuje MRSJS 35, MRSJS 37 i MRSJS 38.
- 42C. Točke 27 i 32 su izmijenjene *Poboljšanjima MRSJS 2015* izdanim u travnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti te izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2017. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje te izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2018. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 42D. Točke 2 i 3 su izbrisane *Primjenjivošću MRSJS* izdanim u travnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti te izmjene za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje te izmjene za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2018. dužan je objaviti tu činjenicu.
- 42E. Točka 38 je izmijenjena kroz MRSJS 39 *Primanja zaposlenih* izdanim u srpnju 2016. Subjekt je dužan primijeniti tu izmjenu za godišnje financijske izvještaje koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje tu izmjenu za razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2018. dužan je objaviti tu činjenicu i istovremeno primijeniti MRSJS 39.
43. Kada subjekt primjenjuje MRSJS za računovodstvo na obračunskoj osnovi kako je definirano u MRSJS 33 *Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za računovodstvo na obračunskoj osnovi (MRSJS)* za potrebe financijskog izvještavanja nakon datuma stupanja na snagu, ovaj standard se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje subjekta koji pokrivaju razdoblja koja počinju na ili nakon usvajanja MRSJS.

Osnova za zaključivanja

Ova Osnova za zaključivanja prati, ali nije dio MRSJS 20.

Revizija MRSJS 20 kao rezultat IPSASB-ove *Primjenjivosti MRSJS* izdane u travnju 2016.

BC1. IPSASB je izdao *Primjenjivost MRSJS* u travnju 2016. Ova objava mijenja reference 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 su navedeni u Osnovi za zaključivanja MRSJS 1.

Smjernice za primjenu

Ove smjernice prate uz, ali nisu dio MRSJS 20.

Objavljivanje - Vlada X

Slijedeća objavljivanja su u financijskim izvještajima Vlade X.

Kontrolirani subjekti (točka 25)

Vlada kontrolira slijedeće izvještajne subjekte:

Vladine odjele i agencije: Obrazovanje, socijalna zaštita, policija, pošta, radovi i usluge, obrana, pravda, trezor/financije, Odjel X, Agenciju XYZ (predstaviti sve odjele i agencije).

Komercijalni subjekti javnog sektora: državno poduzeće za električnu energiju, državno telekomunikacijsko poduzeće (predstaviti sve komercijalne subjekte javnog sektora).

(Napomena: MRSJS 35 zahtijeva određena objavljivanja o značajnim kontroliranim subjektima.)

Transakcije između povezanih osoba (točka 27)

Članu kabineta je pružen smještaj u kući, bez plaćanja najamnine, u nacionalnom Capital Cityju. Kuća slična toj koja je dana ministru iznajmljuje se za približno Z novčanih jedinica godišnje. Osiguranje smještaja nije dio politike naknade ministru i vlada općenito ne daje besplatan smještaj ministrima. Međutim, u ovom slučaju je bilo neophodno osigurati smještaj ministru u Capital Cityju.

Partneru drugog člana Kabineta je na korištenje pruženo motorno vozilo, bez plaćanja naknade. Auta slična ovom koje je dano na upotrebu se uobičajeno iznajmljuju za K novčanih jedinica godišnje. Vlada uobičajeno ne daje motorna vozila, bez naknade, obiteljskim partnerima ministara.

Ključno rukovodeće osoblje (točka 34)

Naknada (točka 34(a))

Ključno rukovodeće osoblje (kako je definirano u MRSJS 20 *Objavljivanja povezanih osoba*) su članovi Kabineta, koji zajedno čine upravno tijelo Vlade X. Ukupna naknada članova Kabineta i broj pojedinaca određenih na temelju ekvivalenta punog radnog vremena koji primaju naknadu su:

ukupna naknada	X milijuna.
broj osoba	Y osoba.

Zajmovi koji nisu široko dostupni (i/ili široko poznati) osobama izvan skupine ključnog rukovodstva (točka 34(c))

Iznosi takvih zajmova danih unaprijed i otplaćenih tijekom razdoblja i preostali saldo na kraju razdoblja navedeni su ispod:

Pojedinac	Unaprijed isplaćen	Otplaćen	Saldo
Uvaženi ABC	J	K	L
Gđa. VSL	M	N	P
Uvaženi D	Q	R	Z
Uvaženi E	S	T	U

Uvjeti

Uvaženi ABC, ministar transporta, primio je zajam po X% godišnje, što je Y% ispod tržišne stope. Rok otplate je Z godina.

Gđa. VSL, partner ministra zdravstva, primila je državni zajam. Zajam je na N godina po X% godišnje, što je tekuća državna stopa zaduživanja.

Paketi plaća kabineta ministara i Uvažanih D i E omogućavaju im da uzmu vladin zajam na do A godina po Y% godišnje za potrebe kupovine automobila.

Druge naknade i kompenzacije dane ključnom rukovodećem osoblju i njihovim užim članovima obitelji (točka 34(b))

Tijekom izvještajnog razdoblja ukupna kompenzacija u iznosu X (novčane jedinice) dana je članovima Kabineta za usluge savjetovanja koje su pružili određenim državnim agencijama.

Tijekom izvještajnog razdoblja vlada je užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja ukupno dala naknada i kompenzacija u iznosu Y (novčane jedinice). Taj iznos se sastoji od naknade vladinim zaposlenicima koji su užili članovi obitelji članova Kabineta.

Objavljivanje—Državna agencija XYZ

Ova objavljivanja su u financijskim izvještajima državne agencije XYZ, koja je zasebni izvještajni subjekt.

Kontrolirani subjektu (točka 25)

Agenciju kontrolira Odjel X. Odjel X kontrolira Vlada X.

Agencija kontrolira Jedinicu za administrativne usluge, koja je komercijalni subjekt javnog sektora.

(Napomena: MRSJS 35 zahtijeva određena objavljivanja o značajnim kontroliranim subjektima.)

Transakcije između povezanih osoba (točka 27)

Agencija je ministru pružila kuću za smještaj, bez najamnine. Kuća slična ovoj koja je dana ministru se izdaje za približno Z novčanih jedinica godišnje. Kuća nije dio paketa naknada ministra i, imajući u vidu redovnu proceduru, vladine agencije ne pružaju rezidencijalni smještaj ministrima. Međutim, vlada A je savjetovala da se u ovom slučaju pruži kuća za smještaj.

Ključno rukovodeće osoblje (točka 34)

Naknada (točka 34(a))

Ključno rukovodeće osoblje (kako je definirano u MRSJS 20) Agencije XYZ su ministar, članovi upravnog tijela i članovi više rukovodeće skupine. Upravno tijelo se sastoji od članova koje je odredila Vlada X: glavni izvršni direktor i glavni financijski direktor sudjeluju na sastancima upravnog tijela, ali nisu članovi upravnog tijela. Ministru naknadu ne daje Agencija XYZ. Ukupne naknade članova upravnog tijela i broj članova utemeljen na ekvivalentu punog radnog vremena koji primaju naknadu u ovoj kategoriji su:

Ukupna naknada AX miliona.

Broj osoba AY osoba.

Viša rukovodeća skupina se sastoji od glavnog izvršnog direktora Agencije, glavnog financijskog direktora i AZ voditelja sektora. Ukupna naknada članova više rukovodeće skupine i broj direktora određen na temelju punog radnog vremena koji primaju naknadu u ovoj kategoriji su:

Ukupna naknada AP miliona.

Broj osoba AQ osoba.

Dva voditelja sektora su na preraspodjeli iz Odjela X, i plaća ih Odjel X.

Zajmovi koji nisu široko dostupni (i/ili široko poznati) osobama izvan skupine ključnog rukovodstva (točka 34(c))

Iznosi unaprijed dani i otplaćeni tijekom razdoblja i preostali saldo na kraju razdoblja:

<u>Pojedinac</u>	<u>Unaprijed isplaćen</u>	<u>Otplaćen</u>	<u>Saldo</u>
Ministar	J	K	L
Gdin. G	M	N	P
Gđa. H	Q	R	Z

Uvjeti

Ministar je dobio zajam od J novčanih jedinica po X% godišnje, što je Y% ispod tržišne stope. Rok otplate zajma je Z godina.

Paket plaća viših članova osoblja Gdina. G i Gđe. H omogućava im da uzmu vladin zajam za N godina po Y% godišnje za kupovinu automobila.

Naknada i kompenzaciju dana užim članovima obitelji ključnog rukovodećeg osoblja (točka 34(b))

Tijekom izvještajnog razdoblja, ukupnu naknadu i kompenzaciju u iznosu F (novčane jedinice) dala je Agencija zaposlenicima koji su užili članovi obitelji ključnog rukovodećeg osoblja.

Usporedba s MRS 24

MRSJS 20 je prvenstveno izveden iz MRS 24 (preformuliran 1994.). Glavne razlike između MRSJS 20 i MRS 24 su sljedeće:

Struktura MRSJS 20 se značajno razlikuje od one u MRS 24.

- U MRSJS 20 nije primijenjeno isključivanje iz obuhvata MRS 24 podružnica u punom vlasništvu ako matični subjekt ima sjedište u istoj zemlji i pravi konsolidirane financijske izvještaje u toj zemlji.
- Komentar kojim se u MRS 24 identificira ključno rukovodeće osoblje je uključen u službenu definiciju „ključnog rukovodećeg osoblja“ u MRSJS 20. Komentar iz MRS 24 uključuje uže članove obitelji; definicija „ključnog rukovodećeg osoblja“ u MRSJS 20 ne uključuje uže članove obitelji.
- Definicija „povezane strane“ u MRSJS 20 uključuje odnose povezanih osoba koje su samo spomenute u komentaru u MRS 24.
- MRSJS 20 uključuje definiciju „naknada ključnog rukovodećeg osoblja“. MRS 24 ne uključuje ovu definiciju.
- MRSJS 20 sadrži dodatne zahtjeve za objavljivanjem u vezi s (a) naknadama ključnom rukovodećem osoblju i njihovim užim članovima obitelji i (b) određenim drugim transakcijama između subjekta i njegovog ključnog rukovodećeg osoblja i njihovih užih članova obitelji.
- Osim za ograničena objavljivanja o naknadama i određenim drugim specificiranim transakcijama s ključnim rukovodećim osobljem, MRSJS 20 ne zahtjeva objavljivanje informacija o transakcijama između povezanih osoba koje nastaju po uobičajenim uvjetima. MRS 24 ima ograničenije izuzetke za transakcije između povezanih osoba koje se javljaju u redovnom tijeku uobičajenog djelovanja među osobama.
- U MRSJS 20 se, u određenim dijelovima, koristi različita terminologija u odnosu na MRS 24. Najznačajniji primjer je korištenje pojma „članovi upravnog tijela“ u MRSJS 20. Ekvivalentni pojam u MRS 24 je „direktori“.

¹ Informacije koje su pouzdane ne sadrže značajne pogreške i pristranosti, a korisnici se mogu pouzdati u to da će vjerno odraziti to što predstavljaju ili se razumno može očekivati da predstavljaju. U točki BC16 u MRSJS 1 raspravlja se o prijelaznom pristupu objašnjenja pouzdanosti.

Ovaj *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 20 Objavljivanja povezanih osoba, izdanje 2022. godina* koji je izdan od International Public Sector Accounting Standards Bord (IPSASB), i objavljen od 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 20 Objavljivanja povezanih osoba, 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 20 Objavljivanja povezanih osoba, 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 20 Objavljivanja povezanih osoba, izdanje 2022. godina* © 2022. IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na bosanskom jeziku *Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor 20 Objavljivanja povezanih osoba, izdanje 2022. godina* © 2025 IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *International Public Sector Accounting Standard 21, Impairment of Non-Cash-Generating Assets, 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