

**MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI
STANDARDI ZA JAVNI SEKTOR**

POJMOVNIK

IPSAS®

International Federation of Accountants®
529 Fifth Avenue
New York, New York 10017 USA

Ovu publikaciju je izdala Međunarodna federacija računovođa /engl. *International Federation of Accountants (IFAC®)*/. Misija IFAC-a je da služi javnom interesu i jača računovodstvenu profesiju kroz pomaganje izrade visokokvalitetnih međunarodnih standarda, promovisanje usvajanja i primjene tih standarda, razvijanje kapaciteta profesionalnih računovodstvenih organizacija i javna istupanja o pitanjima od javnog interesa.

Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor, prednacrt, dokumente za konsultacije, uputstva o preporučenim praksama i druge publikacije Odbora za međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor /engl. International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB/ objavljuje i autorska prava na njih posjeduje IFAC.

IPSASB i IFAC ne prihvataju odgovornost za štetu uzrokovanu bilo kojoj osobi koja postupi ili se suzdržava od postupanja u skladu s materijalima iz ove publikacije, bez obzira da li je ta šteta prouzrokovana nemarom ili nastala na drugi način.

Nazivi „International Public Sector Accounting Standards Board“, „International Public Sector Accounting Standards“, „Recommended Practice Guidelines“, „International Federation of Accountants“, skraćeni nazivi „IPSASB“, „IPSAS“, „RPG“, „IFAC“, logotip IPSASB i logotip IFAC su zaštićeni znakovi IFAC ili registrovani zaštićeni znakovi i oznake usluga IFAC u S.A.D. i u drugim zemljama.

Copyright © maj/svibanj, 2022. International Federation of Accountants (IFAC). Sva prava pridržana. Za svako umnožavanje, pohranjivanje, prijenos ili korištenje ovog dokumenta za druge slične namjene, osim u slučaju korištenja za lične potrebe nekomercijalne prirode, potrebno je tražiti pisanu dozvolu IFAC-a putem e-mail adrese permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-491-3

Izdavač:



POJMOVNIK

Ovaj Pojmovnik sadrži sve pojmove definirane u četrdeset i dva (42) Međunarodna računovodstvena standarda za javni sektor (skr. MRSJS) predviđena za računovodstvo na obračunskoj osnovi, odobrena 31. januara/siječnja, 2022. godine. Puni potpis MRSJS-ova je dat na unutrašnjoj strani poledžine Pojmovnika. U Pojmovnik nisu uvršteni izrazi definirani u MRSJS-ovima na gotovinskoj osnovi ili u dokumentu „Finansijsko izvještavanje na gotovinskoj osnovi“ i korisnici tu terminologiju trebaju potražiti u MRSJS-ovima na gotovinskoj osnovi.

Definicije

Upućivanja na MRSJS-ove za računovodstvo na obračunskoj osnovi navode prvo broj standarda a potom broj člana na koji se upućuje. Tako, primjera radi, 1.7 upućuje korisnike na član 7. MRSJS-a 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Ukoliko je upućivanje stavljeno u zagrade, to ukazuje na upotrebu nešto drugačije formulacije.

Pojam	Definicija	Mjesto
aktivnosti finansiranja [financing activities]	Aktivnosti koje rezultuju promjenama u visini i strukturi uloženog kapitala i dugovanja subjekata.	2.8
aktivnosti ulaganja [investing activities]	Sticanje i otuđivanje dugotrajne imovine i drugih ulaganja koja nisu uključena u ekvivalente novca.	2.8
aktivno tržište [active market]	Tržište na kojem su zastupljeni svi sljedeći uslovi: (a) stavke kojima se trguje u okviru tržišta su homogene; (b) u pravilu se u svakom trenutku mogu naći prodavači spremni na prodaju i kupci spremni na kupovinu; i cijene su javne.	21.14
aktuarski dobici i gubici [actuarial gains and losses]	Promjene sadašnje vrijednosti obaveza za definisana primanja proistekle iz: (a) iskustvenih usklađenja (efekata razlika između ranijih aktuarskih pretpostavki i onoga što se stvarno dogodilo); i (b) efekata promjena aktuarskih pretpostavki.	39.8
[amalgamacija/spajanje] [amalgamation]	Postupak iz kojeg nastaje novi subjekat a predstavlja bilo: (a) kombinaciju u javnom sektoru u sklopu koje ni jedna od uključenih strana ne stiče kontrolu nad jednim ili više poslovanja; ili (b) kombinaciju u javnom sektoru u sklopu koje jedna od uključenih strana stiče kontrolu nad jednim ili više poslovanja i kod koje postoje dokazi da kombinacija ima ekonomsku suštinu amalgamacije.	40.5
amortizacija [amortization]	Sistematsko raspoređivanje amortizirajućeg iznosa nematerijalne imovine tokom njenog korisnog vijeka.	31.16
amortizirajući iznos [depreciable amount]	Trošak imovine ili drugi iznos koji zamjenjuje trošak umanjen za njenu rezidualnu vrijednost.	17.13
amortizovani trošak finansijske imovine ili finansijske obaveze [amortized cost of a financial asset or financial liability]	Iznos po kojem se finansijska imovina ili finansijska obaveza mjeri pri početnom priznavanju, umanjen za iznos otplate glavnice, uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju primjenom metode efektivne kamate svake razlike između tog početnog iznosa i iznosa po dospijanju te, za finansijsku imovinu, usklađen za sve ispravke gubitka (od umanjavanja vrijednosti ili nemogućnosti naplate).	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
aproprijacija [appropriation]	Ovlaštenje zakonodavnog tijela da se doznače finansijska sredstva za namjene određene zakonskim ili drugim obavezujućim propisima.	24.7
bilješke [notes]	Sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o finansijskim rezultatima, izvještaju o promjenama u neto imovini/kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke nude narativne opise ili razdvajanje stavki objavljenih u tim izvještajima, te informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima.	1.7
biološka imovina [biological asset]	Živa životinja ili biljka.	27.9

Pojam	Definicija	Mjesto
biološka transformacija [biological transformation]	Procesi rasta, propadanja, proizvodnje i razmnožavanja koji uzrokuju kvalitativne ili kvantitativne promjene biološke imovine.	27.9
bliski članovi porodice fizičkog lica [close members of the family of an individual]	Bliski srodnici ili članovi uže obitelji fizičkog lica za koje se može očekivati da će uticati na to lice, odnosno da će ono uticati na njih u njihovim poslovima sa subjektom.	20.4
bruto knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine [gross carrying amount of a financial asset]	Amortizovani trošak finansijske imovine prije usklađivanja za sve ispravke gubitka.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
bruto ulaganje u najam [gross investment in the lease]	Ukupan iznos: (a) minimalnih plaćanja po osnovu najma koja najmodavac može primiti u okviru finansijskog najma; i (b) svake negarantovane rezidualne vrijednosti koja se obračunava u korist najmodavca.	13.8
Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.		
bruto ulaganje u najam [gross investment in the lease]	Zbir: (a) plaćanja po osnovu najma koja najmodavac može primiti u okviru finansijskog najma; i (b) svake negarantovane rezidualne vrijednosti koja se obračunava u korist najmodavca.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
budžetska osnova [budgetary basis]	Obračunska, gotovinska ili druga računovodstvena osnova usvojena u okviru budžeta koji je odobrilo zakonodavno tijelo.	24.7
čvrsta obaveza [firm commitment]	Obavezujući sporazum o razmjeni određene količine resursa po određenoj cijeni na određeni budući datum ili datume.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine		
datum amalgamacije [amalgamation date]	Dan na koji nastali subjekat stiče kontrolu nad poslovanjima koja se kombinuju.	40.5
datum izvještavanja [reporting date]	Datum posljednjeg dana izvještajnog perioda na koji se odnose finansijski izvještaji.	2.8
datum početka najma [inception date of the lease]	Datum sklapanja ugovora o najmu ili datum kada se strane obavežu pridržavati osnovnih uslova i rokova najma, zavisno od toga koji pada ranije.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
datum početka trajanja najma [commencement date of the lease]	Datum kada najmodavac stavi predmetnu imovinu na raspolaganje najmoprimcu na korištenje.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
datum reklasifikacije [reclassification date]	Prvi dan prvog izvještajnog perioda nakon promjene modela upravljanja (poslovnog modela) koji navodi subjekat da reklasifikuje finansijsku imovinu.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
datum sticanja/stjecanja [acquisition date]	Dan na koji sticalac/sticateelj stekne kontrolu nad stečenikom.	40.5

Pojam	Definicija	Mjesto
datum stupanja modifikacije na snagu [effective date of the modification] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Datum kada se obje strane saglase sa modifikacijom najma.	43.5
datum usvajanja MRSJS-ova [date of adoption of IPSASs]	Datum kada subjekat prvi put usvoji MRSJS-ove na obračunskoj osnovi, koji je ujedno i početak izvještajnog perioda u kojem subjekat koji po prvi put usvaja MRSJS-ove na obračunskoj osnovi primjeni te standarde i za koji prezentuje svoje prve prijelazne finansijske izvještaje u skladu sa MRSJS-ovima, odnosno svoje prve finansijske izvještaje u skladu sa MRSJS-ovima.	33.9
davalac (u sporazumu o koncesiji za usluge) [grantor (in a service concession arrangement)]	Subjekt koji primaocu koncesije ustupa pravo da koristi imovinu koja je predmet koncesije za usluge.	32.8
deficit ili suficit [deficit or surplus]	Znači: (a) sadašnja vrijednost obaveze za definisana primanja umanjena za (b) fer vrijednost imovine plana (ako postoji).	39.8
deprecijacija [depreciation]	Sistematsko raspoređivanje amortizirajućeg iznosa imovine tokom njenog korisnog vijeka.	17.13
derivat [derivative] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Finansijski instrument ili drugi ugovor iz djelokruga ovog Standarda koji ima sve tri (3) sljedeće karakteristike: (a) njegova vrijednost se mijenja u odgovoru na promjene određene kamatne stope, cijene finansijskog instrumenta, cijene robe, deviznog kursa, indeksa cijena ili stopa, kreditnog rejtinga ili kreditnog indeksa, odnosno druge varijable, pod uslovom da, u slučaju nefinansijske varijable, ta varijabla nije svojstvena jednoj od ugovornih strana (poznata i pod nazivom „osnovna“); (b) ne zahtijeva nikakvo početno neto ulaganje, odnosno početno neto ulaganje koje je manje nego što bi zahtijevale druge vrste ugovora za koje bi se očekivalo da slično reaguju na promjene tržišnih faktora; (c) izmiruje se na neki budući datum.	41.9
devizni kurs [exchange rate]	Omjer po kojem se razmjenjuju dvije valute.	4.10
dividende ili slične raspodjele [dividends or similar distributions] Važi za periode početno sa i nakon 01.01.2023. godine.	Raspodjele vlasnicima vlasničkih instrumenata srazmjerne njihovim udjelima u određenoj kategoriji kapitala.	41.9
djelotvornost zaštite od rizika [hedge effectiveness]	Mjera u kojoj se promjene fer vrijednosti ili novčanih tokova zaštićene stavke koje se mogu pripisati riziku od kojeg se štiti prebijaju promjenama fer vrijednosti ili novčanih tokova instrumenta zaštite (vidjeti članove od UP.145 do UP.156 Dodatka A [MRSJS-a 29]).	29.10

Pojam	Definicija	Mjesto
dobitak ili gubitak od modifikacije <i>[modification gain or loss]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Iznos proizišao iz usklađivanja bruto knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine kako bi se odrazili iznova dogovoreni ili modifikovani ugovorni novčani tokovi. Subjekt ponovo izračunava bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine kao sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih plaćanja ili primitaka tokom očekivanog vijeka trajanja iznova dogovorene ili modifikovane finansijske imovine koja se diskontuje po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi za tu finansijsku imovinu (ili izvornoj kreditno prilagođenoj efektivnoj kamatnoj stopi za kupljenu ili nastalu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke) ili, kada je primjenjivo, po izmijenjenoj efektivnoj kamatnoj stopi izračunatoj u skladu sa članom 139. [MRSJS-a 41]. Pri procjenjivanju očekivanih novčanih tokova finansijske imovine, subjekt treba uzeti u obzir sve ugovorne uslove povezane s predmetnom finansijskom imovinom (kao što su opcije avansnog plaćanja, produženja, kupovine i slične opcije), ali ne i očekivane kreditne gubitke, osim ako se radi o kupljenoj finansijskoj imovini ili o nastaloj finansijskoj imovini umanjenoj za kreditne gubitke u kom slučaju subjekt treba uzeti u obzir i početne očekivane kreditne gubitke koji su razmatrani pri izračunavanju izvorne kreditno prilagođene efektivne kamatne stope.	41.9
dobitak ili gubitak od umanjenja vrijednosti <i>[impairment gain or loss]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Koji se priznaje u suficitu ili deficitu u skladu sa članom 80. [MRSJS-a 41] i koji proističe iz primjene zahtjeva u vezi s umanjenjem vrijednosti iz članova od 73. do 93. [MRSJS-a 41].	41.9
dogadjaji nakon datuma izvještavanja <i>[events after the reporting date]</i>	Događaji, povoljni i nepovoljni, koji nastanu između datuma izvještavanja i datuma kada se odobri objavljivanje finansijskih izvještaja. Moguće je odrediti dvije (2) vrste događaja: (a) one koji pružaju dokaze o uslovima koji su postojali na datum izvještavanja (događaje nakon datuma izvještavanja za koje se vrši usklađivanje); i (b) one koji ukazuju na uslove koji su nastali nakon datuma izvještavanja (događaje nakon datuma izvještavanja za koje se ne vrši usklađivanje).	14.5
donosilac odluka <i>[decision maker]</i>	Subjekt s pravom odlučivanja koji je glavni ulagač ili zastupnik drugih strana.	35.14
doprinosi vlasnika <i>[contributions from owners]</i>	Buduće ekonomske koristi, odnosno uslužni potencijal koje su subjektu dale vanjske strane, osim onih kojima se stvaraju obaveze po subjektu, i koje određuju finansijsko učešće u neto imovini/kapitalu tog subjekta, kojim se: (a) prenosi pravo kako na (i) raspodjelu budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala koju subjekt vrši tokom svog vijeka trajanja u skladu s odlukama vlasnika ili njihovih zastupnika, tako i na (b) raspodjelu svakog viška imovine u odnosu na obaveze u slučaju likvidacije subjekta; i/ili koje (b) se može prodati, razmijeniti, prenijeti ili otkupiti.	1.7
dospjeli zajmovi <i>[loans payable]</i>	Finansijske obaveze koje nisu kratkoročne obaveze prema kupcima po uobičajenim kreditnim uslovima.	30.8
dospjelo i neizmireno/prekoračenje dospjeća <i>[past due]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Finansijska imovina je dospjela i neizmirena kada suprotna strana ne izvrši plaćanje u ugovornom roku.	41.9

Pojam	Definicija	Mjesto
drugi cjenovni rizik [other price risk]	Rizik da će se fer vrijednost ili budući novčani tokovi finansijskog instrumenta mijenjati usljed promjena tržišnih cijena (osim onih koje proističu iz kamatnog rizika ili valutnog rizika), bez obzira da li su te promjene izazvane faktorima svojstvenim pojedinačnom finansijskom instrumentu ili njegovom emitentu ili faktorima koji pogađaju sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.	30.8
državni planovi [state plans]	Planovi uspostavljeni u skladu sa zakonom koji posluju kao da su planovi za više poslodavaca za sve subjekte u privrednim kategorijama određenim zakonom.	39.8
efektivna kamatna stopa [effective interest rate] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Stopa po kojoj se iznos procijenjenih budućih novčanih plaćanja ili primitaka tokom očekivanog vijeka trajanja finansijske imovine ili finansijske obaveze diskontuje tačno do bruto knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine, odnosno do amortizovanog troška finansijske obaveze. Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, subjekat očekivane novčane tokove treba procijeniti uzimajući u obzir sve ugovorne uslove povezane s predmetnim finansijskim instrumentom (kao što su opcije avansnog plaćanja, produženja, kupovine i slične opcije), ali ne i očekivane kreditne gubitke. To izračunavanje treba da uključi sve naknade i stavke plaćene, odnosno primljene između ugovornih strana koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope (vidjeti članove UP.156, UP.157 i UP.158 [MRSJS-a 41]), transakcijske troškove i sve druge premije ili popuste. Pretpostavlja se da se novčani tokovi i očekivani vijek trajanja grupe sličnih finansijskih instrumenata mogu pouzdano procijeniti. U rijetkim slučajevima kada nije moguće pouzdano procijeniti novčane tokove ili očekivani vijek trajanja finansijskog instrumenta (ili grupe finansijskih instrumenata), subjekat treba koristiti ugovorne novčane tokove tokom cijelog ugovornog perioda finansijskog instrumenta (ili grupe finansijskih instrumenata).	41.9
ekonomski subjekat [economic entity]	Subjekt koji ima kontrolu i subjekti koje kontroliše.	1.7, 35.14
ekvivalenti novca [cash equivalents]	Kratkoročna, izrazito likvidna ulaganja koja se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose novca i koja su podložna zanemarivom riziku promjene vrijednosti.	2.8
fer vrijednost [fair value]	Iznos za koji se imovina može razmijeniti ili obaveza izmiriti između informisanih i voljnih strana u okviru transakcije po tržišnim uslovima.	9.11
fer vrijednost [fair value] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Za potrebe primjene zahtjeva ovog Standarda u vezi sa računovodstvom najmodavca, znači iznos za koji se imovina može razmijeniti ili obaveza izmiriti između informisanih i voljnih strana u okviru transakcije po tržišnim uslovima.	43.5
fer vrijednost umanjena za troškove prodaje [fer value less costs to sell]	Iznos koji se može dobiti prodajom neke imovine u transakciji po tržišnim uslovima između informisanih i voljnih strana umanjen za troškove otuđenja.	21.14
fiksna plaćanja [fixed payments] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Plaćanja koja najmoprimac vrši u korist najmodavca u zamjenu za pravo korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma, ne uključujući promjenjiva plaćanja po osnovu najma.	43.5

Pojam	Definicija	Mjesto
finansijska imovina [<i>financial asset</i>]	Svaka imovina koja je: (a) novac; (b) vlasnički instrument drugog subjekta; (c) ugovorno pravo (i) na primanje novca ili druge finansijske imovine od drugog subjekta, odnosno (ii) na razmjenu finansijske imovine ili finansijskih obaveza sa drugim subjektom pod uslovima koji su potencijalno povoljni za subjekat; ili (d) ugovor koji će biti ili bi mogao biti izmiren u vlastitim vlasničkim instrumentima subjekta a koji je (i) nederivatni instrument, za koji je subjekat dužan ili bi mogao biti dužan primiti promjenjiv broj vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta; odnosno (ii) derivatni instrument, koji će biti ili bi mogao biti izmiren na način koji nije razmjena fiksnog iznosa novca ili druge finansijske imovine za fiksni broj vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta. Za ove potrebe, u vlastite vlasničke instrumente subjekta ne spadaju finansijski instrumenti koji su predmet opcije prodaje klasifikovani kao vlasnički instrumenti u skladu sa članovima 15. i 16., instrumenti koji subjektu nameću obavezu da drugoj strani da proporcionalan udio u neto imovini subjekta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao vlasnički instrumenti prema tačkama 17. i 18., kao ni instrumenti koji predstavljaju ugovore o budućem primanju ili davanju vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta.	28.9
finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke [<i>credit-impaired financial asset</i>] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Za finansijsku imovinu se kaže da je umanjena za kreditne gubitke kada nastanu jedan ili više događaja koji se negativno odražavaju na procijenjene buduće novčane tokove te imovine. U dokaze da je vrijednost finansijske imovine kreditno umanjena spadaju vidljivi podaci o sljedećim događajima: (a) značajnim finansijskim poteškoćama emitenta ili zajmoprimca; (b) povredama ugovora, kao što su neizmirenje obaveze ili prekoračenje dospijeca; (c) situacijama kada su zajmodavac, odnosno zajmodavci zajmoprimca, iz ekonomskih ili ugovornih razloga koji su povezani sa finansijskim poteškoćama zajmoprimca, zajmoprimcu odobrili koncesiju ili koncesije koje inače ne bi razmatrali; (d) situacijama kada postaje izvjesno da će zajmoprimac ići pod stečaj ili neki drugi vid finansijske reorganizacije; (e) prestanku postojanja aktivnog tržišta za datu finansijsku imovinu zbog finansijskih poteškoća; ili (f) kupovini ili nastanku finansijske imovine po izraženom popustu koji odražava nastale kreditne gubitke. Može se desiti da nije moguće odrediti jedan zaseban događaj već je kreditno umanjenje vrijednosti finansijske imovine izazvao kombinovani efekat više događaja.	41.9

Pojam	Definicija	Mjesto
finansijska obaveza [<i>financial liability</i>]	Svaka obaveza koja predstavlja: (a) ugovornu obavezu da se (i) drugom subjektu da novac ili druga finansijska imovina; ili (ii) s drugim subjektom razmijeni finansijska imovina ili finansijske obaveze pod uslovima koji su potencijalno nepovoljni po subjekat; ili (b) ugovor koji će biti ili bi mogao biti izmiren vlastitim vlasničkim instrumentima subjekta i koji je (i) nederivatni instrument, za koji je subjekat dužan ili bi mogao biti dužan isporučiti promjenjiv broj vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta; odnosno (ii) derivatni instrument, koji će biti ili bi mogao biti izmiren na način koji nije razmjena fiksnog iznosa novca ili druge finansijske imovine za fiksni broj vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta. Za ove potrebe, prava, opcije ili varanti za sticanje fiksnog broja vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta za fiksni iznos bilo koje valute su vlasnički instrumenti ukoliko subjekat prava, opcije ili varante ponudi proporcionalno svim svojim postojećim vlasnicima iste klase njegovih vlastitih nederivatnih vlasničkih instrumenata. Nadalje, za ove potrebe, u vlastite vlasničke instrumente subjekta ne spadaju finansijski instrumenti koji su predmet opcije prodaje klasifikovani kao vlasnički instrumenti u skladu sa članovima 15. i 16. [MRSJS-a 28], instrumenti koji subjektu nameću obavezu da drugoj strani da proporcionalan udio u neto imovini subjekta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao vlasnički instrumenti prema tačkama 17. i 18., kao ni instrumenti koji predstavljaju ugovore o budućem primanju ili davanju vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta. Kao izuzetak od navedenog, instrument koji zadovoljava definiciju finansijske obaveze se klasifikuje kao vlasnički instrument ako ima sva obilježja i ispunjava sve uslove iz članova 15. i 16., odnosno članova 17. i 18.	28.9
finansijska obaveza po fer vrijednosti kroz suficit ili deficit [<i>financial liability at fair value through surplus or deficit</i>] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Finansijska obaveza koja ispunjava jedan od sljedećih uslova: (a) zadovoljava definiciju stavke namijenjene trgovanju; (b) subjekat je po početnom priznavanju određuje po fer vrijednosti kroz suficit ili deficit u skladu sa članom 46. ili članom 51. [MRSJS-a 41]; (c) po početnom priznavanju ili nakon njega se određuje po fer vrijednosti kroz suficit ili deficit u skladu sa članom 152. [MRSJS-a 41].	41.9
finansijski instrument [<i>financial instrument</i>]	Svaki ugovor na osnovu kojeg nastaju i finansijska imovina jednog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.	28.9
finansijski najam [<i>finance lease</i>] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine	Najam kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad nekom imovinom. Vlasnički list se može, ali ne mora obavezno naknadno prenijeti.	13.8
finansijski najam [<i>finance lease</i>] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine	Najam kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad predmetnom imovinom.	43.5
funkcijska valuta [<i>functional currency</i>]	Valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem subjekat posluje.	4.10

Pojam	Definicija	Mjesto
garancija rezidualne vrijednosti [<i>residual value guarantee</i>] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Garancija koju najmodavcu daje strana koja nije povezana s njim da će vrijednost (ili dio vrijednosti) predmetne imovine na kraju najma biti jednaka najmanje određenom iznosu.	43.5
garantovana rezidualna vrijednost [<i>guaranteed residual value</i>] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	(a) Za najmoprimca, onaj dio rezidualne vrijednosti za koji garantuje najmoprimac ili strana povezana s najmoprimcem (s tim da je iznos garancije najveći iznos koji bi, u svakom slučaju, mogao postati naplativ); a (b) za najmodavca, onaj dio rezidualne vrijednosti za koji garantuje najmoprimac ili treća strana koja nije povezana s najmodavcem a koja je finansijski sposobna izmiriti obaveze po garanciji.	13.8
godišnji budžet [<i>annual budget</i>]	Usvojeni budžet za godinu dana. On ne uključuje objavljene buduće procjene niti projekcije za periode nakon budžetskog perioda.	24.7
goodwill	Imovina koja predstavlja buduće ekonomske koristi koje će proizaći iz druge imovine stečene kroz sticanje/stjecanje koje se ne određuju pojedinačno i priznaju zasebno.	40.5
gornja granica vrijednosti imovine [<i>asset ceiling</i>]	Sadašnja vrijednost svih ekonomskih koristi dostupnih u vidu refundacije iz plana ili smanjenja budućih uplata doprinosa u plan.	39.8
greške iz ranijih perioda [<i>prior period errors</i>]	Izostavljanja iz ili lažna prikazivanja u finansijskim izvještajima subjekta za jedan ili više ranijih perioda proistekla iz korištenja ili pogrešnog korištenja informacija koje daju vjeran prikaz stanja i: (a) koje su bile dostupne kada je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja za date periode; i (b) za koje se moglo realno očekivati da budu pribavljene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izvještaja. U takve greške se ubrajaju efekti matematičkih grešaka, greške u primjeni računovodstvenih politika, previdi ili pogrešno tumačenje činjenica, te prevare.	3.7
grupa biološke imovine [<i>group of biological assets</i>]	Skup sličnih živih životinja ili biljaka.	27.9
gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja ne stvara novac [<i>impairment loss of a non-cash generating asset</i>]	Iznos za koji knjigovodstvena vrijednost imovine premašuje njenu nadoknadivu uslužnu vrijednost.	17.13
gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja stvara novac [<i>impairment loss of a cash-generating asset</i>]	Iznos za koji knjigovodstvena vrijednost imovine premašuje njen nadoknadiivi iznos.	17.13
imovina [<i>assets</i>]	Resursi koje subjekat kontroliše kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju budući prilivi ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u subjekat.	1.7
imovina koja ne stvara novac [<i>non-cash-generating assets</i>]	Sva imovina osim imovine koja stvara novac.	21.14
imovina koja stvara novac [<i>cash-generating assets</i>]	Imovina koja se drži prvenstveno radi stvaranja komercijalnog prinosa.	21.14

Pojam	Definicija	Mjesto
imovina koju drži fond dugoročnih primanja zaposlenih <i>[assets held by a long-term employee benefit fund]</i>	Imovina (osim neprenosivih finansijskih instrumenata koje izdaje izvještajni subjekt): (a) koju drži subjekt (fond) koji je pravno nezavisan od izvještajnog subjekta i postoji isključivo za potrebe isplate, odnosno finansiranja primanja zaposlenih; i (b) koja je raspoloživa isključivo za isplatu ili finansiranje primanja zaposlenih, nije dostupna vjerovnicima izvještajnog subjekta (čak ni u slučaju stečaja) i ne može biti vraćena izvještajnom subjektu, osim ako (i) je preostala imovina fonda dovoljna da se ispune sve pripadajuće obaveze plana ili izvještajnog subjekta po osnovu primanja zaposlenih; ili (ii) se imovina vraća izvještajnom subjektu kako bi mu se nadoknadila primanja zaposlenih koja je već isplatilo.	39.8
imovina koncesije za usluge <i>[service concession asset]</i>	Imovina koja se koristi za pružanje javnih usluga u sklopu sporazuma o koncesiji za usluge koju: (a) osigurava operater i (i) koju operater gradi, razvija ili stiče od treće strane; ili (ii) koja je postojeća imovina operatera; ili (b) osigurava davalac koncesije i koja (i) je postojeća imovina davaoca koncesije; ili (ii) je nadogradnja postojeće imovine davaoca koncesije.	32.8
imovina plana <i>[plan assets]</i>	Obuhvata: (a) imovinu koju drži fond dugoročnih primanja zaposlenih; i (b) kvalifikovane polise osiguranja.	39.8
imovina segmenta <i>[segment assets]</i>	Poslovna imovina koju segment koristi u okviru svojih poslovnih aktivnosti i koja se može direktno pripisati segmentu ili rasporediti u segment na realnoj osnovi. Ukoliko prihod segmenta obuhvata prihod od kamata ili dividendi, u imovinu segmenta spadaju pripadajuća potraživanja, zajmovi, ulaganja, odnosno druga imovina koja stvara prihode. Imovina segmenta ne obuhvata imovinu po osnovu poreza na dobit ili ekvivalenata poreza na dobit koja se priznaje u skladu sa računovodstvenim standardima koji se odnose na obaveze plaćanja poreza na dobit ili ekvivalenata poreza na dobit. U imovinu segmenta spadaju ulaganja koja se obračunavaju pomoću metode udjela samo ako je neto suficit (deficit) od takvih ulaganja uključen u prihod segmenta. Imovina segmenta obuhvata udio učesnika u zajedničkom poduhvatu u poslovnoj imovini zajednički kontrolisanog subjekta koji se obračunava putem proporcionalne konsolidacije u skladu sa MRSJS-om 8 <i>Udjeli u zajedničkim poduhvatima</i>. Imovina segmenta se utvrđuje nakon odbijanja odgovarajućih ispravki iskazanih kao direktna prebijanja u izvještaju o finansijskom položaju subjekta.	18.27
imovina s pravom korištenja <i>[right-of-use assets]</i>	Imovina koja predstavlja pravo najmoprimca da koristi predmetnu imovinu tokom trajanja najma.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
inkrementalna kamatna stopa zaduživanja najmoprimca <i>[lessee's incremental borrowing rate of interest]</i>	Kamatna stopa koju bi najmoprimac morao platiti po osnovu sličnog najma ili, kada je nije moguće utvrditi, stopa koju bi, na početku najma, najmoprimac snosio da, u sličnom roku i sa sličnim instrumentima osiguranja, pozajmi finansijska sredstva potrebna za kupovinu date imovine.	13.8
Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.		

Pojam	Definicija	Mjesto
inkrementalna kamatna stopa zaduživanja najmoprimca [lessee's incremental borrowing rate of interest] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Kamatna stopa koju bi najmoprimac morao platiti da, u sličnom roku i sa sličnim instrumentima osiguranja, pozajmi finansijska sredstva potrebna za nabavku imovine slične vrijednosti kao pravo korištenja imovine u sličnom ekonomskom okruženju.	43.5
inostrano poslovanje [foreign operation]	Subjekt koji je kontrolisani subjekt, pridruženi subjekt, zajednički poduhvat ili podružnica izvještajnog subjekta, čije poslovanje je uspostavljeno ili se vodi u zemlji ili u valuti koja nije zemlja, odnosno valuta izvještajnog subjekta.	4.10
instrument koji je predmet opcije prodaje/ instrument s opcijom prodaje [puttable instrument]	Finansijski instrument koji vlasniku daje pravo da ga ponovo proda emitentu u zamjenu za novac ili drugu finansijsku imovinu, odnosno koji se automatski prodaje emitentu po nastanku neizvjesnog budućeg događaja ili u slučaju smrti ili penzionisanja vlasnika instrumenta.	28.9
instrument zaštite od rizika [hedging instrument]	Određena derivatna ili (samo za zaštitu od rizika kursnih razlika) određena nederivatna finansijska imovina ili nederivatna finansijska obaveza za čiju fer vrijednosti ili novčane tokove se očekuje da će prebiti promjene fer vrijednosti ili novčanih tokova određene stavke zaštite (u članovima od 81. do 86., te članovima od UP.127 do UP.130 Dodatka A [MRSJS-a 29] detaljnije se pojašnjava definicija instrumenta zaštite od rizika).	29.10
investicijski subjekt [investment entity]	Subjekt koji: (a) pribavlja finansijska sredstva od jednog ili više ulagača u svrhu pružanja usluga upravljanja ulaganjima tom ulagaču, odnosno ulagačima; (b) je namijenjen isključivo za ulaganje finansijskih sredstva kako bi se stekli prinosi po osnovu porasta vrijednosti kapitala, prihodi od ulaganja ili oboje; i mjeri i procjenjuje učinke u suštini svih svojih ulaganja na osnovu fer vrijednosti.	35.14
ispravak gubitka [loss allowance] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Ispravak za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine mjerene u skladu sa članom 40., potraživanja po osnovu najma, akumulisani iznos umanjenja vrijednosti za finansijsku imovinu mjerenu u skladu sa članom 41. [MRSJS-a 41] i rezervisanje za očekivanje kreditne gubitke po osnovu kreditnih obaveza i ugovora o finansijskim garancijama.	41.9
istraživanje [research]	Originalno i planirano ispitivanje provedeno u cilju sticanja novih naučnih ili stručnih saznanja i razumijevanja.	31.16
izmirenje [settlement]	Transakcija kojom se uklanjaju sve dalje zakonske ili izvedene obaveze za dio ili sva primanja predviđena planom definisanih primanja, osim isplata primanja zaposlenima ili u ime zaposlenih koja su uređena uslovima plana i uvrštena u aktuarske pretpostavke.	39.8
izvedena obaveza [constructive obligation]	Obaveza koja proizilazi iz postupanja subjekta kada je: (a) na osnovu ustaljenog obrasca ranije prakse, objavljenih politika ili dovoljno konkretnih tekućih izvještaja, subjekt drugim stranama nagovijestio da će prihvatiti određene odgovornosti; i (b) kao rezultat toga, subjekt kod tih drugih strana stvorio opravdano očekivanje da će ispuniti te obaveze.	19.18
izvođač radova [contractor]	Subjekt koji izvodi građevinske radove u skladu s ugovorom o građenju.	11.4
izvršni ugovori [executory contracts]	Ugovori po kojima ni jedna strana nije ispunila ni jednu od svojih obaveza ili su obje strane djelimično u jednakoj mjeri ispunile svoje obaveze.	19.18

Pojam	Definicija	Mjesto
jedinica koja stvara novac [cash-generating unit]	Najmanja određiva grupa imovine koja se drži prvenstveno radi stvaranja komercijalnog prinosa i koja stvara prilive novca od kontinuiranog korištenja koji su najvećim dijelom nezavisni od priliva novca od druge imovine, odnosno grupa imovine.	26.13
kamatna stopa sadržana u najmu [interest rate implicit in the lease] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Diskontna stopa koja, na početku najma, čini da ukupna sadašnja vrijednost (a) minimalnih plaćanja po osnovu najma i (b) negarantovane rezidualne vrijednosti bude jednaka zbiru (i) fer vrijednosti imovine koja je predmet najma i (ii) svih početnih direktnih troškova najmodavca.	13.8
kamatna stopa sadržana u najmu [interest rate implicit in the lease] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Kamatna stopa koja dovodi do izjednačavanja sadašnje vrijednost (a) plaćanja po osnovu najma i (b) negarantovane rezidualne vrijednosti sa zbirom (i) fer vrijednosti predmetne imovine i (ii) svih početnih direktnih troškova najmodavca.	43.5
kamatni rizik [interest rate risk]	Rizik da će se fer vrijednost ili budući novčani tokovi finansijskog instrumenta mijenjati usljed promjena tržišnih kamatnih stopa.	30.8
klasa nekretnina, postrojenja i opreme [class of property, plant and equipment]	Grupisanje imovine slične vrste ili funkcije u okviru poslovanja subjekta, koja se prikazuje kao jedna stavka za potrebe objavljivanja u finansijskim izvještajima.	17.13
klauzule za prenesenu imovinu [stipulations on transferred assets]	Uslovi zakona, drugih pravnih propisa ili obavezujućih sporazuma nametnuti za korištenje prenesene imovine od subjekata koji predstavljaju vanjske strane u odnosu na izvještajni subjekat.	23.7
ključno upravljačko osoblje [key management personnel]	(a) Svi rukovodioci ili članovi upravnih tijela subjekta; i (b) druga lica nadležna i odgovorna za planiranje, usmjeravanje i kontrolisanje aktivnosti izvještajnog subjekta. Kada ispunjavaju ovaj zahtjev, u ključno upravljačko osoblje spadaju sljedeći: (i) kada postoji član upravnog tijela subjekta za sve nivoe vlasti nadležan i odgovoran za planiranje, usmjeravanje i kontrolisanje aktivnosti izvještajnog subjekta, taj član; (ii) svi ključni savjetnici tog člana; i (iii) ukoliko već nisu obuhvaćeni tačkom (a), krug višeg rukovodstva izvještajnog subjekta, uključujući izvršnog direktora ili stalnog rukovodioca izvještajnog subjekta.	20.4
knjigovodstvena vrijednost (nekretnina, postrojenja i opreme) [carrying amount (of property, plant, and equipment)]	Iznos po kojem se imovina priznaje nakon odbitka akumulisane deprecijacije i akumulisanih gubitaka od umanjenja vrijednosti.	17.13
knjigovodstvena vrijednost (nematerijalne imovine) [carrying amount (of an intangible asset)]	Iznos po kojem se imovina priznaje nakon odbitka akumulisane amortizacije i akumulisanih gubitaka od umanjenja vrijednosti.	31.16
knjigovodstvena vrijednost (ulaganja u nekretnine) [carrying amount (of investment property)]	Iznos po kojem se imovina priznaje u izvještaju o finansijskom položaju.	16.7
knjigovodstvena vrijednost imovine [carrying amount of an asset]	Iznos po kojem se imovina priznaje u izvještaju o finansijskom položaju nakon odbitka akumulisane deprecijacije i akumulisanih gubitaka od umanjenja vrijednosti.	10.7

Pojam	Definicija	Mjesto
knjigovodstvena vrijednost obaveze [<i>carrying amount of a liability</i>]	Iznos po kojem se obaveza priznaje u izvještaju o finansijskom položaju.	10.7
kolektivne usluge [<i>collective services</i>]	Usluge koje subjekat javnog sektora istovremeno pruža svim pripadnicima zajednice i koje su namijenjene zadovoljavanju potreba cjelokupnog društva.	19.18
kombinacija u javnom sektoru [<i>public sector combination</i>]	Objedinjavanje zasebnih poslovanja u jedan (1) subjekat javnog sektora.	40.5
kombinacija u javnom sektoru pod zajedničkom kontrolom [<i>public sector combination under common control</i>]	Kombinacija u javnom sektoru u sklopu koje kontrolu nad svim uključenim subjektima, odnosno poslovima u konačnici ima isti subjekat kako prije tako i nakon kombinacije u javnom sektoru.	40.5
kombinovano poslovanje [<i>combining operation</i>]	Poslovanje koje kombinuje jedno ili više drugih poslovanja i kroz tu amalgamaciju/spajanje daje novi subjekat.	40.5
konačni budžet [<i>final budžet</i>]	Prvobitni budžet usklađen za sve rezerve, prenesene iznose, prijenose, raspodjele, dodatne aproprijacije i druge zakonski ili na sličan način ovlaštene promjene primjenjive na budžetski period.	24.7
konsolidovani finansijski izvještaji [<i>consolidated financial statements</i>]	Finansijski izvještaji ekonomskog subjekta u kojima se imovina, obaveze, neto imovina/kapital, prihodi, rashodi i novčani tokovi subjekta koji ima kontrolu i njegovih kontroliranih subjekata prezentuju kao izvještaji jedinstvenog ekonomskog subjekta.	34.6
kontrola [<i>control</i>]	Subjekt ima kontrolu nad drugim subjektom kada je izložen promjenjivim koristima od svoje povezanosti s tim drugim subjektom, odnosno ima pravo na njih, i kada ima mogućnost da utiče na vrstu ili na iznos tih koristi putem svojih ovlaštenja u odnosu na taj subjekat.	2.8
kontrola nad imovinom [<i>control of an asset</i>]	Nastaje kada subjekat može upotrebljavati ili na drugi način ostvariti koristi od imovine pri postizanju svojih ciljeva i kada može zabraniti ili na drugi način regulisati pristup drugih strana tim koristima.	23.7
kontrolisani subjekat [<i>controlled entity</i>]	Subjekt koji je pod kontrolom drugog subjekta.	35.14
korisni vijek (imovine koja ne stvara novac) [<i>useful life (of a non-cash-generating asset)</i>]	Predstavlja: (a) period tokom kojeg se očekuje da subjekat koristi imovinu; ili (b) broj proizvodnih ili sličnih jedinica koje se očekuje da subjekat ostvari od imovine.	21.14
korisni vijek (najma) [<i>useful life (of a lease)</i>] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Procijenjeni preostali period, od početka trajanja najma, koji nije ograničen na period trajanja najma, tokom kojeg se očekuje da će subjekat koristiti ekonomske koristi ili uslužni potencijal sadržan u datoj imovini.	13.8
korisni vijek (nekretnine, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine) [<i>useful life (of property, plant, and equipment or an intangible asset)</i>]	Predstavlja: (a) period tokom kojeg se očekuje da će imovina biti raspoloživa subjektu na korištenje; ili (b) broj proizvodnih ili sličnih jedinica koje se očekuje da subjekat ostvari od imovine.	17.13
koristi [<i>benefits</i>]	Prednosti koje subjekat stiče od svoje povezanosti s drugim subjektima. Koristi mogu biti finansijske ili nefinansijske prirode. Stvarni efekat povezanosti subjekta s drugim subjektom može imati pozitivne ili negativne aspekte.	35.14

Pojam	Definicija	Mjesto
kratkoročna primanja zaposlenih [short-term employee benefits]	Primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja kompletna dospijevaju na plaćanje u roku najviše dvanaest (12) mjeseci od kraja izvještajnog perioda u kojem su zaposleni pružili pripadajuće usluge.	39.8
kratkoročni najam [short-term lease]	Najam koji, na datum početka trajanja najma, ima određeno trajanje od dvanaest (12) mjeseci ili kraće. Najmovi koji sadrže opciju kupovine nisu kratkoročni najmovi.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine		
kreditni gubici koji se očekuju tokom vijeka trajanja [lifetime expected credit losses]	Kreditni gubici koji se očekuje da proisteknu iz svih mogućih događaja neizmirenja obaveza tokom vijeka trajanja finansijskog instrumenta.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
kreditni gubitak [credit loss]	Razlika između svih ugovornih novčanih tokova koji dospijevaju subjektu na osnovu ugovora i svih novčanih tokova koje subjekat očekuje da primi (odnosno, nedostaci očekivanog novčanog priliva) diskontovana po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi (ili po kreditno prilagođenoj efektivnoj kamatnoj stopi za kupljenu ili nastalu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke). Subjekt novčane tokove treba procijeniti uzimajući u obzir sve ugovorne uslove povezane s predmetnom finansijskom imovinom (kao što su opcije avansnog plaćanja, produženja, kupovine i slične opcije) tokom očekivanog vijeka trajanja te imovine. Novčani tokovi koji se razmatraju trebaju uključivati novčane tokove od prodaje kolaterala koji se drži ili drugih umanjenja kreditnih rizika koji čine sastavni dio ugovornih uslova. Pretpostavlja se da se očekivani vijek trajanja finansijskog instrumenta može pouzdano procijeniti. U rijetkim slučajevima kada nije moguće pouzdano procijeniti očekivani vijek trajanja finansijskog instrumenta, subjekat treba koristiti ostatak ugovornog perioda finansijskog instrumenta.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
kreditni gubitak koji se očekuje u roku 12 mjeseci [12-month expected credit loss]	Dio kreditnih gubitaka koji se očekuju tokom vijeka trajanja koji predstavlja očekivane kreditne gubitke proistekle iz događaja neizmirenja obaveza po finansijskom instrumentu koji bi mogli nastati u roku dvanaest (12) mjeseci od datuma izvještavanja.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
kreditni rizik [credit risk]	Rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti neku obavezu, time nanoseći finansijski gubitak drugoj strani.	30.8
kreditno prilagođena efektivna kamatna stopa [credit-adjusted effective interest rate]	Stopa po kojoj se iznos procijenjenih budućih novčanih plaćanja ili primitaka tokom očekivanog vijeka trajanja finansijske imovine diskontuje tačno do amortizovanog troška finansijske imovine koja je kupljena ili nastale finansijske imovine umanjene za kreditne gubitke. Pri izračunavanju kreditno prilagođene efektivne kamatne stope, subjekat očekivane novčane tokove treba procijeniti uzimajući u obzir sve ugovorne uslove povezane s predmetnom finansijskom imovinom (kao što su opcije avansnog plaćanja, produženja, kupovine i slične opcije) i očekivane kreditne gubitke. To izračunavanje treba da uključi sve naknade i stavke plaćene, odnosno primljene između ugovornih strana koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope (vidjeti članove UP.156, UP.157 i UP.158 [MRSJS-a 41]), transakcijske troškove i sve druge premije ili popuste. Pretpostavlja se da se novčani tokovi i očekivani vijek trajanja grupe sličnih finansijskih instrumenata mogu pouzdano procijeniti. U rijetkim slučajevima kada nije moguće pouzdano procijeniti novčane tokove ili očekivani vijek trajanja finansijskog instrumenta (ili grupe finansijskih instrumenata), subjekat treba koristiti ugovorne novčane tokove tokom cijelog ugovornog perioda finansijskog instrumenta (ili grupe finansijskih instrumenata).	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		

Pojam	Definicija	Mjesto
kupljena ili nastala finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke [<i>purchased or originated credit-impaired financial asset</i>] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Imovina čija vrijednost je umanjena za kreditne gubitke pri početnom priznavanju.	41.9
kursna razlika [<i>exchange difference</i>]	Razlika koja proističe iz pretvaranja određenog broja jedinica jedne valute u drugu valutu po različitim deviznim kursovima.	4.10
kvalifikovana imovina [<i>qualifying asset</i>]	Imovina za koju je potreban značajan period da bi bila spremna za planiranu upotrebu ili prodaju.	5.5
kvalifikovana polisa osiguranja [<i>qualifying insurance policy</i>]	Polisa osiguranja ¹ koju je izdao osiguravalac koji nije povezana strana (kako je definisana u MRSJS-u 20) izvještajnog subjekta, ako se primici po osnovu te polise: (a) mogu iskoristiti isključivo za isplatu ili finansiranje primanja zaposlenih u okviru plana definisanih primanja; i (b) nisu dostupni vjerovnicima izvještajnog subjekta (čak ni u slučaju stečaja) i ne mogu se isplatiti izvještajnom subjektu, osim ako: (i) ti primici predstavljaju višak imovine koji nije neophodan da se polisom zadovolje sve pripadajuće obaveze po osnovu primanja zaposlenih; ili (ii) se ti primici vraćaju izvještajnom subjektu kako bi mu se nadoknadila primanja zaposlenih koja je već isplatio.	39.8
manjinski udio [<i>non-controlling interest</i>]	Neto imovina/kapital u kontrolisanom subjektu koji se ne može pripisati, direktno niti indirektno, subjektu koji ima kontrolu.	
metoda efektivne kamate [<i>effective interest method</i>] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Metoda koja se koristi za izračunavanje amortizovanog troška finansijske imovine ili finansijske obaveze i za raspodjelu i priznavanje prihoda ili rashoda od kamata u suficit ili deficit perioda ili višak prihoda nad rashodima/višak rashoda nad prihodima.	41.9
metoda udjela (u odnosu na učešće u drugim subjektima) [<i>equity method (relating to interests in other entities)</i>]	Računovodstvena metoda prema kojoj se ulaganje početno priznaje po trošku a potom usklađuje za promjene nakon sticanja/stjecanja u udjelima ulagača u neto imovini/kapitalu subjekta u koji je izvršeno ulaganje u pridruženom subjektu ili zajedničkom poduhvatu. Suficit ili deficit ulagača obuhvata njegov udio u suficitu ili deficitu subjekta u koji je izvršeno ulaganje, a neto imovina/kapital ulagača obuhvata njegov udio u promjenama u neto imovini/kapitalu subjekta u koji je izvršeno ulaganje koje nisu priznate u suficit ili deficit subjekta u koji je izvršeno ulaganje.	36.8

¹ Kvalifikovana polisa osiguranja ne mora obavezno biti ugovor o osiguranju (vidjeti relevantni međunarodni standard koji obrađuje ugovore o osiguranju).

Pojam	Definicija	Mjesto
minimalna plaćanja po osnovu najma <i>[minimal lease payments]</i> Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Plaćanja u toku trajanja najma koja se zahtijevaju ili se mogu zahtijevati od najmoprimca, ne uključujući potencijalnu najamninu, troškove usluga i, kada je primjereno, poreze koje treba platiti najmodavac a koji će mu biti naknadno nadoknađeni, zajedno sa: (a) za najmoprimca, svakim iznosom koji garantuje najmoprimac ili strana povezana s njim; ili (b) za najmodavca, svakom rezidualnom vrijednošću koju mu garantuje: (i) najmoprimac; (ii) strana povezana sa najmoprimcem; ili (iii) treća strana koja nije povezana sa najmodavcem i koja je finansijski sposobna izmiriti obaveze po garanciji. Ako, međutim, najmoprimac ima opciju kupiti imovinu po cijeni za koju se očekuje da će biti dovoljno niža od fer vrijednosti imovine na datum kada opcija kupovine postane ostvariva da već na početku najma postoji realna vjerovatnoća da će ta opcija biti iskorištena, minimalna plaćanja po osnovu najma čine minimalna plaćanja tokom trajanja najma dospelja do očekivanog datuma korištenja opcije kupovine i plaćanja koja iziskuje njeno korištenje.	13.8
modifikacija najma <i>[lease modification]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Izmjena obima najma ili iznosa najamnine u odnosu na izvorne uslove najma (primjera radi, dodavanje ili oduzimanje prava korištenja jedne ili više stavki predmetne imovine, odnosno produžavanje ili skraćivanje ugovornog trajanja najma).	43.5
monetarne stavke <i>[monetary items]</i>	Jedinice valuta koje se drže i imovina i obaveze koje će biti primljene ili isplaćene u fiksnom ili utvrdivom broju jedinica valute.	4.10
nadoknadivi iznos (imovine ili jedinice koja stvara novac) <i>[recoverable amount (of an asset or a cash-generating unit)]</i>	Fer vrijednost imovine, odnosno jedinice koja stvara novac umanjena za troškove prodaje ili njena upotrebna vrijednost, u zavisnosti od toga koji od ta dva iznosa je veći.	26.13
nadoknadivi iznos (nekretnina, postrojenja i opreme) <i>[recoverable amount (of property, plant, and equipment)]</i>	Fer vrijednosti imovine koja stvara novac umanjena za troškove prodaje ili njena upotrebna vrijednost, u zavisnosti od toga koji od ta dva iznosa je veći.	17.13
nadoknadivi iznos usluga <i>[recoverable service amount]</i>	Fer vrijednost imovine koja ne stvara novac umanjena za troškove prodaje ili njena upotrebna vrijednost, u zavisnosti od toga koji od ta dva iznosa je veći.	21.14
nadzor <i>[oversight]</i>	Nadgledanje aktivnosti subjekta, uz ovlaštenje i odgovornost za kontrolisanje, odnosno značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke subjekta.	20.4
najam <i>[lease]</i> Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Sporazum po kojem najmodavac na najmoprimca prenosi pravo korištenja neke imovine u dogovorenom vremenskom periodu u zamjenu za plaćanje ili niz plaćanja.	13.8
najam <i>[lease]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Ugovor, ili dio ugovora, na osnovu kog se prenosi pravo korištenja neke imovine (predmetne imovine) u određenom periodu u zamjenu za naknadu.	43.5
najmodavac <i>[lessor]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Subjekt koji ustupa pravo korištenja predmetne imovine u određenom periodu u zamjenu za naknadu.	43.5

Pojam	Definicija	Mjesto
najmoprimac [lessee] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Subjekat koji stiče pravo korištenja predmetne imovine u određenom periodu u zamjenu za naknadu.	43.5
naknade ključnog upravljačkog osoblja [remuneration of key management personnel]	Svaka naknada ili korist koju ključno upravljačko osoblje, direktno ili indirektno, stekne od izvještajnog subjekta za usluge koje su pružili u svojstvu članova upravnih tijela ili u svojstvu zaposlenih u izvještajnom subjektu.	20.4
namijenjeno trgovanju [held for trading] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Finansijska imovina ili finansijska obaveza: (a) koja je stečena ili nastala prvenstveno radi prodaje ili povratne kupovine u kratkom roku; (b) kod početnog priznavanja je dio portfelja određenih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom obrascu kratkoročnog ostvarivanja dobiti; ili (c) je derivatni instrument (osim derivatnog instrumenta koji je ugovor o finansijskoj garanciji ili je određen i djelotvoran kao instrument zaštite od rizika).	41.9
nastali subjekt [resulting entity]	Subjekat koji nastane kao rezultat kombinovanja jednog ili više poslovanja u sklopu amalgamacije.	40.5
negarantovana rezidualna vrijednost [unguaranteed residual value] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Onaj dio rezidualne vrijednosti imovine date u najam čija realizacija od najmodavca nije zagarantovana ili za nju garantuje samo strana povezana sa najmodavcem.	13.8
negarantovana rezidualna vrijednost [unguaranteed residual value] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Onaj dio rezidualne vrijednosti predmetne imovine čija realizacija od najmodavca nije zagarantovana ili za nju garantuje samo strana povezana sa najmodavcem.	43.5
neizvodivo (1) [impracticable (1)]	Primjena zahtjeva je neizvodiva kada ga subjekt ne može primijeniti ni nakon svih razumnih napora da to učini.	1.7
neizvodivo (2) [impracticable (2)]	Primjena zahtjeva je neizvodiva kada ga subjekt ne može primijeniti ni nakon svih razumnih napora da to učini. Za određeni raniji period, neizvodivo je primijeniti promjenu računovodstvene politike retroaktivno ili izvršiti retroaktivno prepravljanje da bi se ispravila greška, ako: (a) nije moguće odrediti efekte retroaktivne primjene, odnosno retroaktivnog prepravljanja; (b) retroaktivna primjena ili retroaktivno prepravljanje iziskuju pravljenje pretpostavki o tome šta bi bila namjera uprave u tom periodu; ili (c) retroaktivna primjena, odnosno retroaktivno prepravljanje iziskuju značajne procjene iznosa a nije moguće objektivno razlučiti informacije o tim procjenama (i) koje pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum(e) od kog te iznose treba priznati, mjeriti ili objaviti, i (ii) koje bi bile dostupne u vrijeme kada se odobri objavljivanje finansijskih izvještaja za taj prethodni period od drugih informacija.	3.7
nekretnina koju koristi vlasnik [owner-occupied property]	Nekretnina koja se drži (od vlasnika ili najmoprimca u okviru finansijskog najma) radi upotrebe u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, odnosno u administrativne svrhe.	16.7

Pojam	Definicija	Mjesto
nekretnine, postrojenja i oprema [<i>property, plant, and equipment</i>]	Materijalna imovina: (a) koja se drži radi korištenja u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, radi iznajmljivanja drugima ili u administrativne svrhe; i (b) za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog izvještajnog perioda.	17.13
nematerijalna imovina [<i>intangible asset</i>]	Odrediva nemonetarna imovina bez fizičke suštine.	31.16
nemonetarne stavke [<i>non-monetary items</i>]	Stavke koje nisu monetarne stavke.	10.7
neopozivi najam [<i>non-cancelable lease</i>] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Najam koji se može opozvati samo: (a) u slučaju malo vjerovatnog nastanka nekog nepredviđenog događaja; (b) uz dopuštenje najmodavca; (c) ako najmoprimac zaključi novi najam za istu ili ekvivalentnu imovinu s istim najmodavcem; ili (d) nakon što najmoprimac plati takav dodatni iznos, na početku najma, da postoji realna vjerovatnoća da će se najam nastaviti.	13.8
neto imovina/kapital [<i>net assets/equity</i>]	Preostalo učešće u imovini subjekta, poslije odbijanja svih njegovih obaveza. Komponente neto imovine/kapitala su uplaćeni kapital, akumulisani suficiti i deficiti, rezerve i manjinski udjeli. U vrste rezervi spadaju: (a) promjene revalorizacijskog viška (vidjeti MRSJS 17 <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> i MRSJS 31 <i>Nematerijalna imovina</i>); (b) ponovna mjerenja planova definisanih primanja (vidjeti MRSJS 39 <i>Primanja zaposlenih</i>); (c) dobiti i gubici proistekli iz pretvaranja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja (vidjeti MRSJS 4 <i>Efekti promjena kursa valuta</i>); (d) dobiti i gubici iz ulaganja u vlasničke instrumente određene po fer vrijednosti kroz neto imovinu/kapital u skladu sa članom 106. MRSJS-a 41 <i>Finansijski instrumenti</i> ; (e) dobiti i gubici od finansijske imovine mjereni po fer vrijednosti kroz neto imovinu/kapital u skladu sa članom 41. MRSJS-a 41; (f) učinkoviti dio dobitaka i gubitaka od instrumenata zaštite od rizika kod zaštite novčanog toka i dobiti i gubici od instrumenata zaštite od rizika kojima se štite ulaganja u vlasničke instrumente mjerene po fer vrijednosti kroz neto imovinu/kapital u skladu sa članom 106. MRSJS-a 41 (vidjeti članove od 113. do 155. MRSJS-a 41); (g) za konkretne obaveze određene po fer vrijednosti kroz suficit ili deficit, iznos promjene fer vrijednosti koji se može pripisati promjenama kreditnog rizika obaveze (vidjeti član 108. MRSJS-a 41); (h) promjene iznosa vremenske vrijednosti opcija pri razdvajanju unutrašnje i vremenske vrijednosti opcijskog ugovora i određivanju samo promjena unutrašnje vrijednosti kao instrumenta zaštite od rizika (vidjeti članove od 113. do 155. MRSJS-a 41); i (i) promjene vrijednosti terminskog elementa terminskih ugovora pri razdvajanju terminskog i promptnog elementa terminskog ugovora i određivanju samo promjena promptnog elementa kao instrumenta zaštite od rizika, te promjene u vrijednosti raspona devizne osnove finansijskog instrumenta kada se isti isključuje iz određivanja tog instrumenta kao instrumenta zaštite od rizika (vidjeti članove od 113. do 155. MRSJS-a 41).	1.7

Pojam	Definicija	Mjesto
neto kamata na neto obavezu (imovinu) za definisana primanja [<i>net interest on the net defined benefit liability (asset)</i>]	Promjena neto obaveze (imovine) za definisana primanja proistekla u periodu iz protoka vremena.	39.8
neto obaveza (imovina) za definisana primanja [<i>net defined benefit liability (asset)</i>]	Suficit ili deficit usklađen za svaki efekat ograničavanja neto imovine za definisana primanja na gornju granicu vrijednosti te imovine.	39.8
neto ostvariva vrijednost [<i>net realizable value</i>]	Procijenjena prodajna cijena u sklopu redovnog poslovanja, umanjena za procijenjene troškove dovršavanja i procijenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje, razmjene ili raspodjele.	12.9
neto ulaganje u inostrano poslovanje [<i>net investment in a foreign operation</i>]	Iznos udjela izvještajnog subjekta u neto imovini/kapitalu tog poslovanja.	4.10
neto ulaganje u najam [<i>net investment in the lease</i>]	Bruto ulaganje u najam diskontovano po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu.	13.8
Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.		
neto ulaganje u najam [<i>net investment in the lease</i>]	Bruto ulaganje u najam diskontovano po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
nezarađeni finansijski prihod [<i>unearned finance revenue</i>]	Razlika između (a) bruto ulaganja u najam i (b) neto ulaganja u najam.	13.8, 43.5
novac [<i>cash</i>]	Podrazumijeva novac u blagajni i depozite po viđenju.	2.8
novčane kazne [<i>fines</i>]	Ekonomске koristi, odnosno uslužni potencijal koji primaju ili mogu primati subjekti javnog sektora, kako odredi sud ili drugi organ za provođenje zakona, kao posljedicu povreda zakona ili drugih pravnih propisa.	23.7
novčani tokovi [<i>cash flows</i>]	Prilivi i odlivi novca i ekvivalenata novca.	2.8
obaveze [<i>liabilities</i>]	Sadašnje obaveze subjekta koje proističu iz prošlih događaja čije izmirenje se očekuje da dovede do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi ili uslužni potencijal iz subjekta.	1.7
obaveze segmenta [<i>segment liabilities</i>]	Poslovne obaveze proizašle iz poslovnih aktivnosti segmenta koje se mogu direktno pripisati segmentu ili biti raspoređene u njega na realnoj osnovi. Ukoliko rashod segmenta obuhvata rashod od kamata, u obaveze tog segmenta spadaju pripadajuće obaveze u kojima je sadržana kamata. U obaveze segmenta spada udio učesnika u zajedničkom poduhvatu u obavezama zajednički kontrolisanog subjekta koji se obračunava putem proporcionalne konsolidacije u skladu sa MRSJS-om 8. Obaveze segmenta ne obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dobit ili ekvivalenata poreza na dobit koje se priznaju u skladu s računovodstvenim standardima koji se odnose na obaveze plaćanja poreza na dobit ili ekvivalenata poreza na dobit.	18.27
obavezujući događaj [<i>obligating event</i>]	Događaj koji stvara zakonsku ili izvedenu obavezu za koju subjekat nema nikakvu drugu realnu mogućnost osim da je izmiri.	19.18

Pojam	Definicija	Mjesto
obavezujući sporazumi (za sporazume o koncesijama za usluge) [binding arrangements (for a service concession arrangement)]	Pojam opisuje ugovore i druge sporazume kojima se uključenim stranama dodjeljuju slična prava i obaveze kao da su sklopile neki vid ugovora.	32.8
obavezujući sporazumi (za zajedničke aranžmane) [binding arrangements (for a joint arrangement)]	Sporazum kojim se uključenim stranama dodjeljuju utjeriva prava i obaveze kao da je neki vid ugovora. On obuhvata prava po osnovu ugovora i druga zakonska prava.	35.14
obračunska osnova [accrual basis]	Računovodstvena osnova prema kojoj se transakcije i drugi događaji priznaju kada nastanu (a ne isključivo kada se primi, odnosno isplati novac ili ekvivalent novca). Prema tome, transakcije i događaji se uvode u računovodstvenu evidenciju i priznaju u finansijskim izvještajima perioda na koje se odnose. Elementi koji se priznaju prema obračunskoj osnovi su imovina, obaveze, neto imovina/kapital, prihodi i rashodi.	1.7
ocjene kreditnog rizika [credit risk rating grades]	Rangiranje kreditnog rizika zasnovano na riziku neizmirenja obaveza po finansijskom instrumentu.	30.8
očekivani kreditni gubitak [expected credit loss]	Ponderisani prosječni kreditni gubici sa pripadajućim rizicima neispunjavanja obaveza kao ponderima.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
odrediv [identifiable]	Imovina je odrediva ako je bilo: (a) odvojiva, tj. može se odvojiti ili odijeliti od subjekta i prodati, prenijeti, dati pod licencu, iznajmiti ili razmijeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa pripadajućim obavezujućim sporazumom, odredivom imovinom ili obavezama, bez obzira da li to subjekat namjerava napraviti ili ne; ili (b) proistekla iz obavezujućih sporazuma (uključujući ugovorna i druga zakonska prava), bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od subjekta, odnosno od drugih prava i obaveza.	40.5
odvojeni finansijski izvještaji [separate financial statements]	Izvještaji koje prezentuje subjekat i u kojima može odabrati, uz uvažavanje zahtjeva iz ovog Standarda, da obračunava svoja ulaganja u kontrolisane subjekte, zajedničke poduhvate ili pridružene subjekte bilo po trošku, u skladu sa MRSJS-om 29 <i>Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje</i> ili primjenom metode udjela kako je opisano u MRSJS-u 36 <i>Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke poduhvate</i> .	34.6
ograničenja za prenesenu imovinu [restrictions on transferred assets]	Klauzule kojima se ograničava ili daju smjernice u pogledu namjene u koju se prenesena imovina smije koristiti, ali koje ne zahtijevaju da se buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal vrate prenosiocu ako imovina nije upotrebljena kako je naznačeno.	23.7
omjer zaštite [hedge ratio]	Odnos između iznosa instrumenta zaštite i iznosa zaštićene stavke u smislu njihovog relativnog ponderisanja.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
opciona plaćanja po osnovu najma [optional lease payments]	Plaćanja koja najmodavac vrši u korist najmodavca u zamjenu za pravo korištenja predmetne imovine tokom perioda obuhvaćenih opcijom produženja ili opcijom raskidanja najma koji nisu uključeni u trajanje najma.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
oporezivi događaj [taxable event]	Događaj za koji izvršne ili zakonodavne vlasti, odnosno drugi organi vlasti odrede da je predmet oporezivanja.	23.7

Pojam	Definicija	Mjesto
ostala dugoročna primanja zaposlenih [other long-term employee benefits]	Sva primanja zaposlenih koja nisu kratkoročna primanja zaposlenih, primanja po prestanku zaposlenja niti otpremnine.	39.8
otpremnine [termination benefits]	Primanja zaposlenih koja se isplaćuju u zamjenu za prekid radnog odnosa zaposlenika kao rezultat bilo: (a) odluke subjekta da prekine radni odnos nekog zaposlenika prije datuma redovnog odlaska u penziju; ili (b) odluke zaposlenika da prihvati primanja u zamjenu za prekid radnog odnosa.	39.8
ovlaštenje [power]	Sastoji se iz postojanja prava koja daju trenutnu sposobnost usmjeravanja relevantnih aktivnosti drugog subjekta.	35.14
period korištenja [period of use] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Ukupni period tokom kojeg se imovina koristi u svrhu izvršenja ugovora s kupcem (uključujući sve eventualne neuzastopne periode).	43.5
plaćanja po osnovu najma [lease payments] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Plaćanja koja najmoprimac vrši u korist najmodavca u vezi sa pravom korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma a koja podrazumijevaju: (a) fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja), umanjeno za eventualne podsticaje za najam; (b) promjenjiva plaćanja po osnovu najma koja zavise od nekog indeksa ili stope; (c) cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju; i (d) novčane kazne za raskid najma, ukoliko trajanje najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.	43.5
planovi definisanih doprinosa [defined contribution plans]	Planovi primanja po prestanku zaposlenja prema kojima subjekat uplaćuje fiksne doprinose u zaseban subjekat (fond) i neće imati zakonsku niti izvedenu obavezu za dalju uplatu doprinosa ako fond ne bude imao dovoljno imovine da isplati sva primanja zaposlenih koja se odnose na njihov tekući i minuli rad.	39.8
planovi definisanih primanja [defined benefit plans]	Planovi primanja po prestanku zaposlenja koji nisu planovi definisanih doprinosa.	39.8
planovi primanja po prestanku zaposlenja [post-employment benefit plans]	Formalni ili neformalni aranžmani prema kojima subjekat osigurava primanja po prestanku zaposlenja za jednog ili više zaposlenih.	39.8
planovi za više poslodavaca [multi-employer plans]	Planovi definisanih doprinosa (koji nisu državni planovi) ili planovi definisanih primanja (koji nisu državni planovi) koji: (a) objedinjuju sredstva koja su uplatili različiti subjekti koji nisu pod zajedničkom kontrolom; i (b) koriste ta sredstva za isplatu primanja zaposlenima više od jednog subjekta, na osnovu toga da se nivoi doprinosa i primanja utvrđuju bez obzira na to koji subjekat zapošljava predmetne zaposlene.	39.8
plodonosna biljka [bearer plant]	Živa biljka: (a) koja se koristi u proizvodnji ili snabdijevanju poljoprivrednim proizvodima; (b) od koje se očekuje da daje plodove duže od jednog perioda; i (c) za koju je malo vjerovatno da se proda kao poljoprivredni proizvod, osim u slučaju sporedne prodaje kao otpatka.	17.13, 27.9

Pojam	Definicija	Mjesto
početak najma <i>[inception of the lease]</i> Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Datum sklapanja ugovora o najmu ili datum kada se strane obavežu pridržavati osnovnih odredbi najma, zavisno od toga koji pada ranije. Od tog datuma: (a) najam se klasifikuje kao poslovni ili kao finansijski najam; i (b) u slučaju finansijskih najмова, određuju se iznosi koje treba priznati na početku trajanja najma.	13.8
početak trajanja najma <i>[commencement of the lease term]</i> Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Datum od kojeg najmoprimac ima pravo koristiti unajmljenu imovinu. To je datum početnog priznavanja najma (odnosno, priznavanja imovine, obaveza, prihoda ili rashoda proisteklih iz najma, kako je primjereno).	13.8
početak trajanja najma <i>[commencement of the lease term]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Datum na koji najmodavac ustupi predmetnu imovinu najmoprimcu na korištenje.	43.5
početni direktni troškovi <i>[initial direct costs]</i> Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Inkrementalni troškovi koji se mogu direktno pripisati pregovaranju i dogovaranju o najmu, osim troškova nastalih po proizvođača ili trgovaca u svojstvu najmodavaca.	13.8
početni direktni troškovi <i>[initial direct costs]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Inkrementalni troškovi dobivanja najma koji ne bi nastali da najam nije dobiven.	43.5
podnajam <i>[sublease]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Transakcija za potrebe koje najmoprimac („posredni najmodavac“) ustupa predmetnu imovinu trećoj strani, pri čemu najam („osnovni najam“) između osnovnog najmodavca i najmoprimca i dalje ostaje na snazi.	43.5
podsticaji za najmove <i>[lease incentives]</i> Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Plaćanja koja najmodavac vrši u korist najmoprimca u vezi s najmom, odnosno troškovi najmoprimca po osnovu najma koje refundira ili preuzme najmodavac.	43.5
pojedinačne usluge <i>[individual services]</i>	Dobra i usluge koje subjekat javnog sektora pruža pojedincima i/ili domaćinstvima a koje su namijenjene zadovoljavanju potreba cjelokupnog društva.	19.18
poljoprivredna djelatnost <i>[agricultural activity]</i>	Upravljanje subjekta biološkom transformacijom i berbom biološke imovine radi: • prodaje; • distribucije bez naknade ili za nominalnu naknadu; ili • pretvaranja u poljoprivredne proizvode ili u dodatnu biološku imovinu radi prodaje ili distribucije bez naknade ili za nominalnu naknadu.	27.9
poljoprivredni proizvod <i>[agricultural produce]</i>	Ubrani (sakupljeni) proizvod biološke imovine subjekta.	27.9
ponovna mjerenja neto obaveze (imovine) za definisana primanja <i>[remeasurements of the net defined benefit liability (asset)]</i>	Obuhvataju: (a) aktuarske dobitke i gubitke; (b) povrat od imovine plana, bez iznosa uvrštenih u neto kamatu na neto obavezu (imovinu) za definisana primanja; i (c) svaku promjenu efekta gornje granice vrijednosti imovine, bez iznosa uvrštenih u neto kamatu na neto obavezu (imovinu) za definisana primanja.	39.8

Pojam	Definicija	Mjesto
poreski izdaci [tax expenditures]	Preferencijalne odredbe poreskih propisa koje određenim poreskim obveznicima pružaju ustupke koji nisu dostupni drugima.	23.7
porezi [taxes]	Ekonomске koristi ili uslužni potencijal koji se moraju platiti ili su naplativi u korist subjekata javnog sektora, u skladu sa zakonima i/ili drugim propisima, ustanovljeni za osiguravanje prihoda državi. U poreze ne spadaju novčane kazne i drugi penali koji se izriču u slučaju povreda zakona.	23.7
poslovanje [operation]	Integrirani skup aktivnosti i s njima povezane imovine i/ili obaveza koji se može voditi i njime se upravljati za potrebe ostvarivanja ciljeva subjekta, kroz pružanje dobara i/ili usluga.	40.5
poslovne aktivnosti [operating activities]	Aktivnosti subjekta koje ne spadaju u aktivnosti ulaganja, odnosno aktivnosti finansiranja.	2.8
poslovni najam [operating lease]	Svaki najam koji nije finansijski najam.	13.8
Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.		
poslovni najam [operating lease]	Najam kojim se ne prenose u suštini svi rizici i koristi od vlasništva nad predmetnom imovinom.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
potencijalna imovina [contingent assets]	Moguća imovina koja proističe iz prošlih događaja i čije postojanje može potvrditi samo nastanak ili nenastanak jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom subjekta.	19.18
potencijalna najamnina [contingent rent]	Dio plaćanja po osnovu najma koji nije određen u fiksnom iznosu već zasnovan na budućem iznosu nekog faktora koji se mijenja iz drugih razloga osim kao posljedica protoka vremena (kao što su procenat od buduće prodaje, stepen buduće upotrebe, indeksi budućih cijena, buduće tržišne kamatne stope).	13.8
Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.		
potencijalna naknada [contingent consideration]	U pravilu, obaveza sticaoca da prenese dodatnu imovinu ili učešća u kapitalu na bivše vlasnike stečenog poslovanja u sklopu razmjene za kontrolu nad stečenim poslovanjem ukoliko nastanu određeni budući događaji ili se ispune uslovi za to. Potencijalna naknada, međutim, sticaocu može dati i pravo na povrat prethodno prenesene naknade ukoliko se ispune određeni uslovi.	40.5
potencijalna obaveza [potential liability]	(a) Moguća obaveza koja proističe iz prošlih događaja i čije postojanje može potvrditi samo nastanak ili nenastanak jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom subjekta; ili (b) sadašnja obaveza koja proističe iz prošlih događaja, ali se ne priznaje jer (i) nije vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa u kojima su sadržane ekonomske koristi ili uslužni potencijal; (ii) se iznos obaveze ne može dovoljno pouzdano izmjeriti.	19.18

Pojam	Definicija	Mjesto
povezana strana [related party]	Smatra se da su strane povezane kada jedna strana ima mogućnost da (a) kontroliše drugu stranu, odnosno (b) ima značajan uticaj na drugu stranu kod donošenja finansijskih i poslovnih odluka ili kada su subjekti predmet zajedničke kontrole. U povezane strane spadaju: (a) subjekti koji direktno ili indirektno, preko jednog ili više posrednika, kontrolišu ili su pod kontrolom izvještajnog subjekta; (b) pridruženi subjekti (vidjeti MRSJS 7 <i>Ulaganja u pridružene subjekte</i>); (c) pojedinci koji posjeduju, direktno ili indirektno, udio u izvještajnom subjektu koji im omogućava značajan uticaj na subjekat, kao i bliski članovi porodice takvog pojedinca; (d) ključno upravljačko osoblje, kao i bliski članovi njihove porodice; i (e) subjekti u kojima osobe navedene pod (c) i (d) posjeduju, direktno ili indirektno, značajne udjele, odnosno na koje mogu imati značajan uticaj.	20.4
povrat od imovine plana [return on plan assets]	Kamate, dividende ili slični doprinosi i drugi prihodi proistekli iz imovine plana, zajedno sa realizovanim i nerealizovanim dobitcima ili gubicima od imovine plana, umanjani za: (a) sve troškove upravljanja imovinom plana; i (b) sve poreze koji se moraju izmiriti iz samog plana, osim poreza uvrštenih u aktuarske pretpostavke korištene za mjerenje sadašnje vrijednosti obaveze za definisana primanja.	39.8
prava oduzimanja ovlaštenja [removal rights]	Prava da se donosiocu odluka oduzme ovlaštenje za donošenje odluka.	35.14
prava zaštite [protective rights]	Prava osmišljena da štite interese strane koja drži ta prava bez davanja ovlaštenja istoj nad subjektom na koji se prava odnose.	35.14
predmetna imovina [underlying asset] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Imovina koja je predmet najma i za koju najmodavac ustupa pravo korištenja najmoprimcu.	43.5
preduslovi za prenesenu imovinu [conditions on transferred assets]	Klauzule kojima se zahtijeva da primalac potroši buduće ekonomske koristi, odnosno uslužni potencijal sadržane u imovini na naznačeni način ili se, u suprotnom, te ekonomske koristi ili uslužni potencijal moraju vratiti prenosiocu.	23.7
predviđena transakcija [forecast transaction] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Neobavezujuća, ali očekivana buduća transakcija.	41.9
prestanak priznavanja [derecognition] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Uklanjanje prethodno priznate finansijske imovine ili finansijske obaveze iz izvještaja o finansijskom položaju subjekta.	41.9
prihod [revenue]	Bruto priliv ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda kada ti prilivi dovode do povećanja neto imovine/kapitala, osim povećanja usljed uplata vlasnika.	1.7
prihod od strukturisanog subjekta [revenue from a structured entity]	Uključuje, između ostalog, redovne i jednokratne naknade, kamate, dividende ili slične raspodjele, dobitke ili gubitke od ponovnog mjerenja ili prestanka priznavanja udjela u strukturisanim subjektima i dobitke ili gubitke od prijenosa imovine i obaveza na strukturisani subjekat.	38.7

Pojam	Definicija	Mjesto
prihod segmenta [segment revenue]	Prihod koji se iskazuje u izvještaju o finansijskim rezultatima subjekta i koji se može direktno pripisati segmentu, te odgovarajući dio prihoda subjekta koji se može rasporediti u segment na realnoj osnovi, bilo iz budžetske raspodjele ili sličnih davanja, bespovratnih sredstava, prijenosa, naplaćenih novčanih kazni, naknada ili iz prodaje vanjskim kupcima, odnosno iz transakcija s drugim segmentima istog subjekta. U prihod segmenta ne spadaju: (a) prihodi od kamate ili dividende, uključujući kamatu po osnovu avansa ili pozajmica drugim segmentima, osim kada je poslovanje segmenta primarno finansijske prirode; niti (b) dobiti od prodaje ulaganja ili dobiti od izmirenja duga, osim kada je poslovanje segmenta primarno finansijske prirode. Prihod segmenta obuhvata učešće subjekta u neto suficitu (deficitu) pridruženih subjekata, zajedničkih ulaganja ili drugih ulaganja koja se obračunavaju pomoću metode udjela, samo ako su te stavke uvrštene u konsolidovani ili ukupni prihod subjekta. Prihod segmenta obuhvata udio učesnika u zajedničkom poduhvatu u prihodu zajednički kontrolisanog subjekta koji se obračunava putem proporcionalne konsolidacije u skladu sa MRSJS-om 8.	18.27
prijenosi/transferi [transfers]	Prilivi budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala, koji nisu porezi, od transakcija koje nisu transakcije razmjene.	23.7
primalac (u sporazumu o koncesiji za usluge) [operator (in a service concession arrangement)]	Subjekt koji koristi imovinu koncesije za usluge kako bi pružio javne usluge u uslovima kada davalac koncesije zadržava kontrolu nad tom imovinom.	32.8
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
primanja po prestanku zaposlenja [post-employment benefits]	Primanja zaposlenih (osim otpremnina i kratkoročnih primanja zaposlenih) koja treba isplatiti nakon prestanka zaposlenja.	39.8
primanja zaposlenih [employee benefits]	Svi vidovi naknada koje subjekt daje u zamjenu za rad zaposlenih ili za prekid radnog odnosa.	39.8
procijenjeni trošak [deemed cost]	Iznos koji se koristi kao zamjena za trošak sticanja ili amortizovani trošak na određeni datum.	33.9
promjena računovodstvene procjene [change in accounting estimate]	Usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti neke imovine, obaveze ili iznosa trošenja imovine tokom vremena, koje proističe iz procjene trenutnog stanja imovine i obaveza te s njima povezanih očekivanih budućih koristi i obaveza. Promjene računovodstvenih procjena proističu iz novih informacija, odnosno novih dešavanja i, prema tome, ne predstavljaju ispravke grešaka.	3.7
promjenjiva plaćanja po osnovu najma [variable lease payments]	Dio plaćanja koja najmoprimac vrši u korist najmodavca u zamjenu za pravo korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma koja variraju usljed promjena činjenica ili okolnosti nastalih nakon datuma početka trajanja najma, osim promjena izazvanih protokom vremena.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.		
promptni kurs [spot exchange rate]	Devizni kurs za trenutnu isporuku.	4.10

Pojam	Definicija	Mjesto
prospektivna primjena [<i>prospective application</i>]	Prospektivna primjena promjene računovodstvene politike i priznavanje efekata promjene računovodstvene procjene podrazumijevaju: (a) primjenu nove računovodstvene politike na transakcije, druge događaje i uslove nastale nakon datuma primjene politike; odnosno (b) priznavanje efekta promjene računovodstvene procjene u tekućem i budućim periodima na koje ta promjena utiče.	3.7
prvi finansijski izvještaji u skladu sa MRSJS-ovima [<i>first IPSAS financial statements</i>]	Prvi godišnji finansijski izvještaji u kojima subjekat postupa u skladu sa MRSJS-ovima za računovodstvo na obračunskoj osnovi i može dati izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti sa tim MRSJS-ovima jer je usvojio jedno ili više prijelaznih izuzeća iz ovog MRSJS-a koja ne utiču na fer prezentaciju finansijskih izvještaja i na njegovu sposobnost da ustvrdi da postupa u skladu sa MRSJS-ovima za računovodstvo na obračunskoj osnovi.	33.9
prvobitni budžet [<i>original budget</i>]	Početni usvojeni budžet za budžetski period.	24.7
računovodstvene politike [<i>accounting policies</i>]	Konkretni principi, osnove, konvencije, pravila i prakse koje subjekat primjenjuje prilikom sastavljanja i prezentacije finansijskih izvještaja.	3.7
računovodstvene politike segmenta [<i>segment accounting policies</i>]	Računovodstvene politike usvojene za pripremanje i prezentaciju finansijskih izvještaja konsolidovane grupe ili subjekta, kao i računovodstvene politike koje se posebno odnose na izvještavanje po segmentima.	18.27
rashodi [<i>expenses</i>]	Smanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda u vidu odliva ili trošenja sredstava, odnosno nastanka obaveza koje dovode do smanjenja neto imovine/kapitala, osim onih koje se odnose na raspodjele vlasnicima.	1.7
rashod segmenta [<i>segment expense</i>]	Rashod koji proističe iz poslovnih aktivnosti segmenta koji se može direktno pripisati segmentu i odgovarajući dio rashoda koji se može rasporediti u segment na realnoj osnovi, uključujući rashode koji se odnose na isporuke roba i usluga vanjskim stranama te rashode koji se odnose na transakcije s drugim segmentima istog subjekta. U rashod segmenta ne spadaju: (a) kamate, uključujući kamate po osnovu avansa ili pozajmica od drugih segmenata, osim kada je poslovanje segmenta primarno finansijske prirode; (b) gubici od prodaje ulaganja, odnosno gubici od izmirenja duga, osim kada je poslovanje segmenta primarno finansijske prirode; (c) učešće subjekta u neto deficitu ili gubicima pridruženih subjekata, zajedničkih poduhvata ili drugih ulaganja koja se obračunavaju pomoću metode udjela; (d) rashod po osnovu poreza na dobit ili ekvivalenata poreza na dobit koji se priznaje u skladu s računovodstvenim standardima koji se odnose na obaveze plaćanja poreza na dobit ili ekvivalenata poreza na dobit; niti (e) opći administrativni troškovi, troškovi sjedišta i drugi troškovi koji nastaju na nivou subjekta i odnose se na cjelokupni subjekat. Može se, međutim, desiti da troškovi nastanu na nivou subjekta u ime segmenta. Takvi troškovi se smatraju rashodima segmenta ukoliko se odnose na poslovne aktivnosti segmenta i mogu se direktno pripisati segmentu ili rasporediti u njega na realnoj osnovi. Rashodi segmenta obuhvataju udio učesnika u zajedničkom poduhvatu u troškovima zajednički kontrolisanog subjekta koji se obračunavaju putem proporcionalne konsolidacije u skladu sa MRSJS-om 8 . Za poslovanje segmenta koje je primarno finansijske prirode, prihodi i rashodi od kamata mogu biti iskazani kao jedinstven neto iznos za potrebe izvještavanja o segmentu samo ako su te stavke prikazane u neto iznosu i u konsolidovanim izvještajima ili finansijskim izvještajima subjekta.	18.27

Pojam	Definicija	Mjesto
raspodjele vlasnicima [distributions to owners]	Buduće ekonomske koristi, odnosno uslužni potencijal koje subjekat raspodjeljuje svim ili nekim vlasnicima kao ostvareni prinos od ulaganja ili kao povrat ulaganja.	1.7
razvoj [development]	Primjena rezultata istraživanja ili drugih saznanja na planiranje ili projektovanje proizvodnje novih ili značajno poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe.	31.16
redovna kupovina ili prodaja [regular way purchase or sale] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Kupovina ili prodaja finansijske imovine prema ugovoru čiji uslovi zahtijevaju isporuku imovine u roku koji se u pravilu određuje propisima ili dogovorom na predmetnom tržištu.	41.9
relevantna prava [relevant rights]	Aktivnosti potencijalno kontrolisanog subjekta koje značajno utiču na vrstu ili iznos koristi koje subjekat prima po osnovu svoje povezanosti s tim drugim subjektom.	35.14
restrukturisanje [restructuring]	Program koji planira i kontroliše uprava i kojim se značajno mijenja: (a) djelokrug poslovanja subjekta; ili (b) način na koji se to poslovanje obavlja.	19.18
retroaktivna primjena [retrospective application]	Primjena nove računovodstvene politike na transakcije, druge događaje i uslove kao da se ta politika oduvijek primjenjuje.	3.7
retroaktivno prepravljnje [retrospective restatement]	Ispravljanje priznavanja, mjerenja i objavljivanja iznosa elemenata finansijskih izvještaja kao da se greška iz ranijeg perioda nikad nije desila.	3.7
rezervisanje [provision]	Obaveza neizvjesnog roka dospijeća ili iznosa.	19.18
rezidualna vrijednost (nekretnine, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine) [residual value (of property, plant, and equipment or an intangible asset)]	Procijenjeni iznos koji bi subjekat trenutno dobio od otuđenja imovine, po odbitku procijenjenih troškova otuđenja, uz pretpostavku da starost i stanje imovine odgovaraju očekivanom na kraju njenog korisnog vijeka.	17.13
rizik likvidnosti [liquidity risk]	Rizik da će subjekat imati poteškoća pri ispunjavanju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama koje se izmiruju davanjem novca ili druge finansijske imovine.	30.8
sadašnja vrijednost obaveze za definisana primanja [present value of a defined benefit obligation]	Sadašnja vrijednost očekivanih budućih plaćanja potrebnih za izmirivanje obaveze proizašle iz tekućeg i minulog rada zaposlenog, bez odbijanja bilo koje stavke imovine plana.	39.8
segment [segment]	Jasno odvojiva aktivnost ili grupa aktivnosti subjekta, za koju je prikladno zasebno iskazivati finansijske informacije u svrhu (a) procjenjivanja ranijih učinaka subjekta u ostvarivanju njegovih ciljeva i (b) odlučivanja o budućoj raspodjeli resursa.	18.9
sektor opće države [general government sector]	Čine svi organizacioni subjekti opće države kako su definisani u statističkim osnovama finansijskog izvještavanja.	22.15
socijalna davanja [social benefits] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Radi se o prijenosima novca za potrebe: (a) određenih pojedinaca i/ili domaćinstava koji zadovoljavaju kriterije za to; (b) ublažavanja efekata socijalnih rizika; i (c) odgovaranja na potrebe cjelokupnog društva.	42.5

Pojam	Definicija	Mjesto
socijalni rizici [social risks] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Događaji ili okolnosti: (a) povezani sa karakteristikama pojedinaca i/ili domaćinstava, kao što su starosna dob, zdravstveno stanje, nivo siromaštva i radni status; i (b) koji se mogu negativno odraziti na blagostanje pojedinaca i/ili domaćinstava bilo time što dodatno opterećuju njihove resurse ili time što umanjuju njihove prihode.	42.5
sporazum o koncesiji za usluge [service concession arrangement]	Obavezujući sporazum između davaoca koncesije i operatera prema kojem: (a) operater koristi imovinu koncesije za usluge kako bi pružio javne usluge u ime davaoca koncesije u određenom periodu; i (b) operater dobija naknadu za svoje usluge za vrijeme trajanja ugovora o koncesiji za usluge.	32.8
stečeno poslovanje [acquired operation]	Poslovanje nad kojim sticalac/sticatelj stiče kontrolu kroz sticanje/stjecanje.	40.5
sticalac/stjecatelj [acquirer]	Subjekt koji stiče kontrolu nad jednim ili više poslovanja kroz sticanje/stjecanje.	40.5
sticanje/stjecanje [acquisition]	Kombinacija u javnom sektoru u sklopu koje jedna strana stiče kontrolu nad jednim ili više poslovanja a pri tome postoje dokazi da se ne radi o amalgamaciji.	40.5
strana u zajedničkom aranžmanu [party to a joint arrangement]	Subjekt koji učestvuje u zajedničkom aranžmanu, bez obzira na to da li uživa zajedničku kontrolu nad aranžmanom ili ne.	37.7
strana valuta [foreign currency]	Valuta koja nije funkcijska valuta subjekta.	4.10
strukturisani subjekt [structured entity]	Je: (a) u slučaju subjekata kod kojih su administrativne postavke ili pravni propisi u pravilu prevlađujući faktori kod odlučivanja o tome ko kontroliše subjekt, subjekt osmišljen tako da administrativne postavke ili pravni propisi prestanu biti prevlađujući faktori kod odlučivanja o tome ko kontroliše subjekt, kao što su situacije kada su obavezujući sporazumi značajni za određivanje kontrole nad subjektom i kada se relevantne aktivnosti vode na osnovu obavezujućih sporazuma; (b) u slučaju subjekata kod kojih su prava glasa ili slična prava u pravilu prevlađujući faktori kod odlučivanja o tome ko kontroliše subjekt, subjekt osmišljen tako da prava glasa ili slična prava prestanu biti prevlađujući faktori kod odlučivanja o tome ko kontroliše subjekt, kao što su situacije kada se sva prava glasa odnose isključivo na administrativne poslove i kada se relevantne aktivnosti vode na osnovu obavezujućih sporazuma.	38.7
subjekt koji ima kontrolu [controlling entity]	Subjekt koji ima kontrolu nad jednim ili više drugih subjekata.	35.14
subjekt koji po prvi put usvaja standarde [first-time adopter]	Subjekt koji po prvi put usvaja MRSJS-ove za računovodstvo po obračunskoj osnovi i prezentuje svoje prve prijelazne finansijske izvještaje u skladu sa MRSJS-ovima, odnosno svoje prve finansijske izvještaja u skladu sa MRSJS-ovima.	33.9
štetni ugovor [onerous contract]	Ugovor o razmjeni imovine ili usluga kod kog neizbježni troškovi ispunjavanja ugovornih obaveza premašuju ekonomske koristi ili uslužni potencijal koje se očekuje primiti prema ugovoru.	19.18
tekući trošak zamjene [current replacement cost]	Trošak koji bi nastao po subjekt da imovinu stekne na datum izvještavanja.	12.9

Pojam	Definicija	Mjesto
trajanje najma [lease term] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Neopozivi period za koji je najmoprimac ugovorio najam imovine, zajedno sa svakim budućim periodom tokom kojeg najmoprimac ima opciju da nastavi unajmljivati imovinu, sa ili bez dodatnog plaćanja, kada na početku najma postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju.	13.8
trajanje najma [lease term] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Neopozivi period tokom kog najmoprimac ima pravo koristiti predmetnu imovinu, zajedno sa: (a) periodima obuhvaćenim svakom opcijom produženja najma, ukoliko postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju; i (b) periodima obuhvaćenim opcijom raskidanja najma, ukoliko postoji realna vjerovatnoća da najmoprimac neće iskoristiti tu opciju.	43.5
transakcija s povezanom stranom [related party transaction]	Prijenos resursa ili obaveza između povezanih strana, bez obzira da li se zaračunava cijena za to ili ne. Transakcije s povezanim stranama ne uključuju transakcije s bilo kojim drugim subjektom koji je povezana strana samo zbog svoje ekonomske zavisnosti od izvještajnog subjekta ili organa vlasti čiji je sastavni dio.	20.4
transakcije koje nisu transakcije razmjene [non-exchange transactions]	U transakcijama koje nisu transakcije razmjene, jedan subjekat prima vrijednost od drugog subjekta bez direktnog davanja približno jednake vrijednosti u zamjenu ili daje vrijednost drugom subjektu bez direktnog primanja približno jednake vrijednosti u zamjenu.	9.11
transakcije razmjene [exchange transactions]	Transakcije u okviru kojih jedan subjekat prima imovinu, odnosno usluge ili izmiruje obaveze i u zamjenu daje približno jednaku vrijednost (prvenstveno u vidu novca, roba, usluga ili korištenja imovine) direktno drugom subjektu.	9.11
transakcijski troškovi [transaction costs] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.	Inkrementalni troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju, izdavanju ili otuđenju neke finansijske imovine ili finansijske obaveze (vidjeti član UP.163 [MRSJS-a 41]). Inkrementalni trošak je onaj trošak koji ne bi nastao da subjekat nije stekao, izdao ili otuđio finansijski instrument.	41.9
trošak [cost]	Iznos novca ili ekvivalenata novca plaćen, odnosno fer vrijednost druge naknade data u zamjenu za sticanje imovine u trenutku njenog sticanja ili građenja.	16.7
trošak rada [service cost]	Čine ga: (a) trošak tekućeg rada, što je povećanje sadašnje vrijednosti obaveze za definisana primanja za rad zaposlenog u tekućem periodu; (b) trošak minulog rada, što je promjena sadašnje vrijednosti obaveze za definisana primanja za minuli rad zaposlenog, koja proističe bilo iz amandmana na plan (uvođenja ili povlačenja, odnosno izmjena i dopuna plana definisanih primanja) ili iz smanjenja (značajnog rezanja broja zaposlenih koji su obuhvaćeni planom); i (c) svaki dobitak ili dobitak po izmirenju.	39.8
troškovi koji se plaćaju kroz poreski sistem [expenses paid through the tax system]	Iznosi koji su raspoloživi korisnicima bez obzira na to da li plaćaju poreze ili ne.	23.7
troškovi otuđenja [costs of disposal]	Inkrementalni troškovi koji se mogu direktno pripisati otuđenju imovine, osim troškova finansiranja i izdataka za porez na dobit.	21.14
troškovi prodaje [costs to sell]	Inkrementalni troškovi koji se mogu direktno pripisati otuđenju imovine, osim troškova finansiranja i poreza na dobit. Otuđenje može da se izvrši putem prodaje ili putem raspodjele bez naknade ili za nominalnu naknadu.	27.9
troškovi zaduživanja [borrowing costs]	Kamate i drugi troškovi koji nastaju po subjekat u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.	5.5
tržišni rizik [market risk]	Rizik da će se fer vrijednost ili buduću novčani tokovi finansijskog instrumenta mijenjati uslijed promjene tržišnih cijena. Tržišni rizik obuhvata tri (3) vrste rizika: valutni rizik, rizik kamatne stope i drugi cjenovni rizik.	30.8

Pojam	Definicija	Mjesto
ubiranje [harvest]	Odvajanje proizvoda od biološke imovine ili prestanak životnih procesa neke biološke imovine.	27.9
učesnik u zajedničkom poduhvatu [joint venturer]	Strana u zajedničkom poduhvatu koja uživa zajedničku kontrolu nad tim zajedničkim poduhvatom.	36.8
učešća u kapitalu [equity interests]	Za potrebe ovog Standarda, pojam se koristi u širem značenju vlasničkih udjela subjekata u vlasništvu ulagača, te udjela vlasnika, članova ili učesnika u zajedničkim subjektima.	40.5
učešće u drugom subjektu [interest in another entity]	Odnosi se na povezanost bilo po osnovu obavezujućih sporazuma ili na drugi način koja subjekat izlaže promjenjivosti koristi od učinaka drugog subjekta. Učešće u drugom subjektu može se dokazati, između ostalog, držanjem vlasničkih ili dužničkih instrumenata, kao i drugim vidovima učešća poput davanja finansijskih sredstava, pomaganja likvidnosti, povećanja ponude kredita i garancija. Ono uključuje sredstva na osnovu kojih subjekat uživa kontrolu ili zajedničku kontrolu ili značajan uticaj nad drugim subjektom. Subjekt nema obavezno učešće u drugom subjektu samo zbog postojanja tipičnog odnosa između finansijera i primaoca finansijskih sredstava, odnosno između kupca i dobavljača.	37.7
ugovor [contract]	Za potrebe ovog Standarda, ugovor je dogovor između dvije ili više strana kojim se stvaraju utjeriva prava i obaveze.	43.5
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine		
ugovor o finansijskoj garanciji [financial guarantee contract]	Ugovor kojim se od davaoca zahtijeva da izvrši određena plaćanja kako bi se imao nadoknadio gubitak koji nastaje kada određeni dužnik ne izvrši plaćanje onda kada dospije u skladu s izvornim ili izmijenjenim uslovima dužničkog instrumenta.	41.9
Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2023. godine.		
ugovor o građenju [construction contract]	Ugovor ili sličan obavezujući sporazum posebno sklopljen za potrebe građenja neke imovine ili kombinacije imovine koja je međusobno usko povezana, odnosno koja zavisi jedna od druge u smislu dizajna, tehnologije i funkcije ili svoje krajnje namjene ili upotrebe.	11.4
ugovor s fiksnom cijenom [fixed price contract]	Ugovor o građenju prema kojem izvođač radova prihvata fiksnu ugovornu cijenu ili fiksnu cijenu po jedinici učinka, koja u nekim slučajevima podliježe klauzuli o povećanju troškova.	11.4
ugovor tipa trošak plus ili ugovor zasnovan na trošku [cost plus or cost-based contract]	Ugovor o građenju po kojem se izvođaču radova nadoknađuju dozvoljeni ili na drugi način određeni troškovi, kao i, kod komercijalnih ugovora, dodatni procent tih troškova ili fiksna naknada, ako postoje.	11.4
ulaganje u nekretnine [investment property]	Nekretnina (zemljište ili objekat, odnosno dio objekta, ili oboje) koja se drži radi ostvarenja prinosa od najamnine, porasta vrijednosti kapitala ili oboga, a ne radi: (a) korištenja u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, odnosno u administrativne svrhe; niti radi (b) prodaje u toku redovnog poslovanja.	16.7
umanjenje vrijednosti [impairment]	Gubitak budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala imovine iznad i preko sistematskog priznavanja gubitka budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala imovine kroz deprecijaciju.	21.14
uporediva osnova [comparable basis]	Stvarni iznosi prezentovani na istoj računovodstvenoj osnovi, istoj klasifikacijskoj osnovi, za iste subjekte i za isti period kao i usvojeni budžet.	24.7
upotrebna vrijednost imovine koja ne stvara novac [value in use of a non-cash-generating asset]	Sadašnja vrijednost preostalog uslužnog potencijala imovine.	21.14

Pojam	Definicija	Mjesto
upotrebna vrijednost imovine koja stvara novac [value in use of a cash-generating asset]	Sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova koji se očekuju od kontinuiranog korištenja imovine i od njenog otuđenja na kraju korisnog vijeka.	26.13
usvojeni budžet [approved budget]	Ovlaštenje za izdatke izvedeno iz zakona, prijedloga zakona o raspoređivanju sredstava, ukaza Vlade i drugih odluka u vezi sa predviđenim prihodima ili prilivima za budžetski period.	24.7
valuta prezentacije [presentation currency]	Valuta u kojoj se prezentuju finansijski izvještaji.	4.10
valutni rizik [currency risk]	Rizik da će se fer vrijednost ili budući novčani tokovi finansijskog instrumenta mijenjati uslijed promjena kurseva stranih valuta.	30.8
vijek korisne upotrebe [economic life] Važi za periode početno sa ili prije 31.12.2024. godine.	Bilo: (a) period u toku kojeg se očekuje da imovina donese ekonomske koristi ili uslužni potencijal jednom ili više korisnika; ili (b) broj proizvodnih ili sličnih jedinica koje se očekuje da od date imovine ostvare jedan ili više korisnika.	13.8
vijek korisne upotrebe [economic life] Važi za periode početno sa ili nakon 01.01.2025. godine.	Bilo: (a) period u toku kojeg se očekuje da imovina bude ekonomski korisna jednom ili više korisnika; ili (b) broj proizvodnih ili sličnih jedinica koje se očekuje da od date imovine ostvare jedan ili više korisnika.	43.5
višegodišnji budžet [multi-year budget]	Usvojeni budžet za više od godine dana. On ne uključuje objavljene buduće procjene niti projekcije za periode nakon budžetskog perioda.	24.7
vlasnici [owners]	Za potrebe ovog Standarda, pojam se koristi u širem značenju svake strane s vlasničkim udjelima u poslovanju koje je moguće kvantifikovati. To uključuje, između ostalog, vlasnike vlasničkih udjela u subjektima u vlasništvu ulagača i vlasnike, odnosno članove zajedničkih subjekata ili učesnike u njima.	40.5
vlasnički instrument [equity instrument]	Svaki ugovor kojim se dokazuje preostali udio u imovini subjekta nakon odbitka svih njegovih obaveza.	28.9
vrijednost svojstvena subjektu [entity-specific value]	Sadašnja vrijednost novčanih tokova koje subjekat očekuje da će proisteći iz kontinuirane upotrebe neke imovine i od njenog otuđenja na kraju korisnog vijeka, odnosno koji očekuje da će nastati prilikom izmirenja neke obaveze.	17.13
zajednička kontrola [joint control]	Dijeljenje kontrole nad nekim aranžmanom uređeno obavezujućim sporazumom koje postoji samo kada odluke o relevantnim aktivnostima zahtijevaju jednoglasni pristanak svih strana koje dijele kontrolu.	36.8
zajednički aranžman [joint arrangement]	Aranžman nad kojim dvije ili više strana imaju zajedničku kontrolu.	36.8
zajednički operater [joint operator]	Strana u zajedničkom poslovanju koja uživa zajedničku kontrolu nad tim zajedničkim poslovanjem.	37.7
zajednički poduhvat [joint venture]	Zajednički aranžman po kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad aranžmanom imaju prava na neto imovinu aranžmana.	36.8
zajednički subjekat [mutual entity]	Subjekt, osim subjekata u vlasništvu ulagača, koji osigurava dividende, niže troškove ili druge ekonomske koristi direktno svojim vlasnicima, članovima ili učesnicima. Na primjer, zajednička osiguravajuća društva, kreditne zadruge i zadržni subjekti su svi zajednički subjekti.	40.5
zajedničko poslovanje [joint operation]	Zajednički aranžman po kojem obje strane koje uživaju zajedničku kontrolu nad aranžmanom imaju prava na imovinu i odgovaraju za obaveze koji su povezani s tim aranžmanom.	37.7
zaključni kurs [closing rate]	Promptni kurs na datum izvještavanja.	4.10

Pojam	Definicija	Mjesto
zakonska obaveza [<i>legal obligation</i>]	Obaveza koja proističe iz: (a) ugovora (na osnovu njegovih eksplicitnih ili implicitnih uslova); (b) zakona; ili (c) drugih zakonskih propisa.	19.18
zalihe [<i>inventories</i>]	Imovina: (a) u vidu repromaterijala ili potrošne robe koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje; (b) u vidu repromaterijala ili potrošne robe koji će biti utrošeni ili raspodijeljeni pri pružanju usluga; (c) koja je namijenjena prodaji ili raspodjeli u sklopu redovnog poslovanja; ili (d) koja je u procesu proizvodnje radi prodaje ili raspodjele.	12.9
zasebna finansijska struktura [<i>separate vehicle</i>]	Finansijska struktura koju je moguće odvojeno odrediti, uključujući zasebna pravna lica, odnosno subjekte koje zakon prepoznaje, bez obzira na to da li imaju pravni subjektivitet ili ne.	37.7
zaštićena stavka (stavka koja se štiti od rizika) [<i>hedged item</i>]	Imovina, obaveza, čvrsta obaveza, vrlo izvjesna predviđena transakcija ili neto ulaganje u inostrano poslovanje koje (a) izlaže subjekat riziku promjene fer vrijednosti ili budućih novčanih tokova i (b) određeno je kao predmet zaštite od rizika (članovi 87., 88. i 89., te članovi od UP.127 do UP.130 iz Dodatka A [MRSJS-a 29]) detaljnije pojašnjavaju definiciju zaštićenih stavki).	29.10
značajan uticaj (u odnosu na transakcije s povezanim stranama) [<i>significant influence (relating to related party transactions)</i>]	Ovlaštenje za učestvovanje u donošenju odluka o finansijskim i poslovnim politikama subjekta, ali ne i ovlaštenje za kontrolu nad tim politikama. Značajan uticaj se može ostvariti na više načina, obično zastupljenošću u upravnom odboru ili ekvivalentnom tijelu uprave, ali i kroz, primjera radi, učešće u (a) postupcima kreiranja politika, (b) značajnim transakcijama između subjekata u okviru ekonomskog subjekta, (c) razmjeni rukovodnih kadrova ili kroz (d) zavisnost od stručnih informacija. Značajan uticaj se može steći po osnovu vlasničkog udjela, statuta ili sporazuma. Kada se radi o vlasničkom udjelu, pretpostavlja se da postoji značajan uticaj u skladu sa definicijom iz MRSJS-a 7.	20.4
značajan uticaj (u odnosu na udjele u drugim subjektima) [<i>significant influence (relating to interests in other entities)</i>]	Ovlaštenje za učestvovanje u donošenju odluka o finansijskim i poslovnim politikama drugog subjekta, ali ne i ovlaštenje za kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama.	36.8
značajno [<i>material</i>]	Izostavljanja ili lažna prikazivanja stavki su značajna ako mogu, pojedinačno ili skupno, uticati na odluke ili procjene koje korisnici donesu na osnovu finansijskih izvještaja. Značajnost zavisi od vrste i veličine izostavljanja ili lažnog prikazivanja i cijeni se u odnosu na date okolnosti. Vrsta ili veličina stavke, ili kombinacija oboje, mogu biti odlučujući faktor.	1.7

Ovaj dokument *Pojmovnik, 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 septembru 2026. godine i reproduciran je uz dozvolu IFAC-a. Postupak prevođenja dokumenta *Pojmovnik, 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 *Pojmovnik, izdanje 2022. godina* je onaj koji je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne preuzima odgovornost za točnost i potpunost prijevoda niti za radnje koje iz toga mogu proizaći.

Tekst na engleskom jeziku *Pojmovnik, izdanje 2022. godina* © 2022. IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na bosanskom jeziku *Pojmovnik, izdanje 2022. godina* © 2026 IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *Glossary of Defined Terms, 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-a putem e-mail adrese permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-576-7