

Deloitte.

Džepni vodič kroz MSFI-jeve 2010



Deloitte.

Džepni vodič kroz MSFI-jeve 2010

www.iasplus.com

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno "UK private company limited by guarantee"), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

© 2010 Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Sva prava zadržana.

Predgovor

Dobrodošli u „Džepni vodič kroz MSFI-jeve“ za 2010. godinu, koji sadrži najnovije promjene do uključivo prvo tromjesečje 2010. godine te sav materijal zahvaljujući kojem je ova publikacija postala omiljena u svijetu – informacije o ustroju i djelovanju OMRS-a, pregled MSFI-jeva koji se koriste u svijetu, sažetke svih važećih standarda i tumačenja te podroban pregled projekata na dnevnome redu OMRS-a i IFRIC-a. Vodič je idealan za subjekte koji razmišljaju o usvajanju MSFI-jeva, kao referentna literatura za veterane koji o svom poslovanju već izvještavaju u skladu s MSFI-jevima te je dragocjen izvor svim korisnicima financijskih izvještaja sastavljenih po MSFI-jevima.

Čak je i iskusnim profesionalcima sve teže pratiti razvoj MSFI-jeva. Očekivanja koja su među ostalim konstituirajućim tijelima postavili i čelnici skupine zemalja G20 te Foruma za financijsku stabilnost kao odgovor na globalnu financijsku krizu i dalje prevladavaju dnevnim redom OMRS-a. U studenome 2009. godine je kao prvi dio projekta zamjene MRS-a 39, koji se sastoji od četiri faze, objavljen MSFI 9 „Financijski instrumenti“, koji obrađuje klasificiranje i mjerenje, tj. vrednovanje financijske imovine i na snazi je za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine. Slijede dijelovi koji se odnose na umanjeње vrijednosti imovine, računovodstvo zaštite i prestanak priznavanja, kao i MSFI koji će obraditi podatke za objavu o nekonsolidiranim subjektima posebne namjene/strukturiranim subjektima.

Drugi važni projekti sve su bliže ključnim prekretnicama. Nacrti za javne rasprave o ugovorima o osiguranju (II. faza projekta), priznavanju prihoda, prezentiranju financijskih izvještaja te najmovima očekuju se tijekom ljeta 2010. godine. Također su predviđeni prerađeni standardi o konsolidaciji i zajedničkim sporazumima.

Zahtjevi postavljeni pred OMRS ponovno su istaknuli hitnost problematike njegovog nadzora i konvergencije OMRS-a i FASB-a. U sklopu revizije Statuta u razdoblju 2008.-2010. godine, Fondacija IASC-a je dodatno izmijenila svoj upravljački ustroj. Među glavnim promjenama su redovne službene konzultacije s konstituirajućim članovima o temama na dnevnome redu OMRS-a i prioritetima, koje će započeti krajem 2010. godine. U studenome 2009. godine OMRS i FASB su ponovno potvrdili svoja nastojanja ka ispunjenju svojih obveza koje su preuzeli Memorandumom o razumijevanju, kao i prerađene prekretnice za ključne projekte te obećanje o tromjesečnom izvještavanju o tijeku projekata.

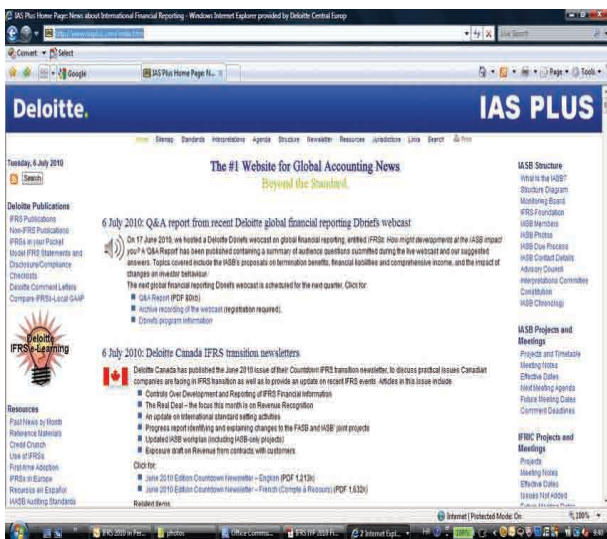
Planovi konvergencije s MSFI-jevima nisu ograničeni na SAD. U 2010. i 2011. godini moguće su znatne promjene na zemljovidu primjene MSFI-jeva u svijetu. Kao posljedica postizanja potpune konvergentnosti s MSFI-jevima u Japanu, Indiji, Brazilu i Kini, očekuje se novi val usvajanja MSFI-jeva.

Vrijeme je i za mijene unutar samoga OMRS-a, o čemu svjedoče mnoga nova lica u njegovom sastavu. Do lipnja 2011. godine OMRS će napustiti najmanje sedmero od postojećih ukupno petnaestero članova, među ostalim i njegov sadašnji predsjednik, sir David Tweedie, koji odlazi u mirovinu, koga zasigurno neće biti lako naslijediti. Najnovije o budućnosti OMRS-a i promjenama koje će uslijediti možete pratiti na našim internetskim stranicama IASPlus www.iasplus.com. Nadamo se da će vam i IASPlus, i drugi Deloitteovi alati i dalje biti od pomoći u navigaciji kroz krajobraz MSFI-jeva koji se stalno mijenja.

Veronica Poole
Globalna izvršna partnerica
za stručna pitanja MSFI-jeva

Joel Osnoss
Globalni izvršni partner
za MSFI-jeve zadužen za klijente i tržišta

Web stranice IAS Plus



Na Deloitteovim web stranicama www.iasplus.com možete dobiti besplatne informacije o međunarodnom finansijskom izvještavanju općenito, kao i konkretnim aktivnostima OMRS-a. Jedinstven sadržaj ovih stranica obuhvaća:

- dnevne novosti o finansijskom izvještavanju u svijetu
- sažetke svih standarda, tumačenja i prijedloga
- mnoge elektroničke publikacije na temu MSFI-jeva za preuzimanje
- predloške finansijskih izvještaja i kontrolnih listova za provjeru usklađenosti s MSFI-jevima
- elektroničku biblioteku s nekoliko stotina resursa na temu MSFI-jeva
- sve komentare koje je Deloitte uputio OMRS-u
- veze prema gotovo 200 web stranica u svijetu na temu MSFI-jeva
- e-learning module za svaki MRS i MSFI
- kronološki pregled usvajanja MSFI-jeva u cijelom svijetu
- novosti u nacionalnim računovodstvenim standardima i usporedbe između MSFI-jeva i nacionalnih općeprihvaćenih računovodstvenih načela.

Sadržaj

Stranica

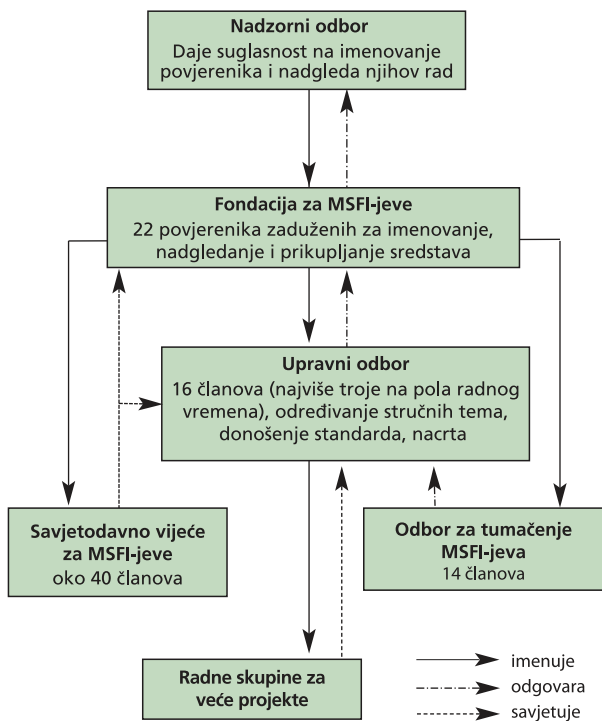
Kratice	7
Ustroj OMRS-a	9
Članovi OMRS-a	12
Službeni postupak OMRS-a	15
Kontaktни podaci za OMRS	16
Kako nabaviti službene materijale i publikacije OMRS-a	17
Kronologija OMRS-a	18
Korištenje MSFI-jeva u svijetu	23
Najnovije objavljeni službeni materijali	37
Sažeti pregled važećih standarda i tumačenja	42
Tekući projekti OMRS-a	114
Aktualne teme istraživanja OMRS-a	121
Tumačenja	122
Aktualne teme Odbora za tumačenje MSFI-jeva (ranije IFRIC-a)	124
Deloitteov e-learning modul za edukaciju na temu MSFI-jeva	125
Neki drugi Deloitteovi resursi na temu MSFI-jeva	126
Web adresar	127
Pretplata na naš bilten <i>IAS Plus Update</i>	129

Kratice

	izvorni naziv	hrvatska kratica	prijevod
CESR	Committee of European Securities Regulators	-	Odbor regulatornih tijela u Europi za vrijednosne papire
DP	Discussion paper	-	dokument za raspravu
EC	European Commission	EK	Europska komisija
ED	Exposure draft	-	nacrt za izlaganje
EEA	European Economic Area (EU 27 + 3 countries)	-	Europski gospodarski prostor (27 država članica EU + 3 države)
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group	-	Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje
EITF	Emerging Issues Task Force (of FASB)	-	Radna skupina za nova pitanja (pri FASB-u)
EU	European Union (27 countries)	EU	Europska unija (27 država članica)
FASB	Financial Accounting Standards Board (US)	-	Odbor za financijske računovodstvene standarde (SAD)
FEE	Federation of European Accountants	-	Savez europskih računovođa
GAAP	Generally Accepted Accounting Principle(s)	-	Općeprihvaćena računovodstvena načela
IAS(s)	International Accounting Standard(s)	MRS	Međunarodni računovodstveni standard(i)
IASB	International Accounting Standards Board	OMRS	Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde
IASC	International Accounting Standards Committee	-	Komiteet za međunarodne računovodstvene standarde (tijelo koje je prethodilo OMRS-u)

IASCF	IASC Foundation (parent body of the IASB)	-	Fondacija IASC-a (matično tijelo OMRS-a, od 1. ožujka djeluje pod nazivom Fondacija MSFI-jeva, v. dolje)
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB, and interpretations issued by that committee	-	Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja pri OMRS-u i tumačenja koje je odbor izdao (od 1. ožujka 2010. g. djeluje pod nazivom Odbor za tumačenje MSFI-jeva)
IFRS(s)	International Financial Reporting Standard(s)	MSFI	Međunarodni standard(i) financijskog izvještavanja
IFRSF	IFRS Foundation		Fondacija za MSFI-jeve
IOSCO	International Organization of Securities Commissions	-	Međunarodna organizacija komisija za vrijednosne papire
NCI	Non-controlling interest(s) (previously 'minority' interests)	NCI	Nekontrolirajući udjel (ranije "manjinski udjel")
SAC	Standards Advisory Council (advisory to the IASB)	-	Savjetodavno vijeće za standarde (za OMRS, od 1. ožujka 2010. g. djeluje pod nazivom Savjetodavno vijeće za MSFI-jeve)
SEC	Securities and Exchange Commission (US)	-	Komisija za vrijednosne papire i burze SAD-a
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASC, and interpretations issued by that committee	-	Stalni odbor za tumačenja IASC-a i tumačenja koje je Odbor izdao
SME(s)	Small and medium-sized entity(ies)	MSP	Mali i srednji poduzetnici, malo i srednje poduzetništvo
US GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles		Općeprihvaćena računovodstvena načela SAD-a

Ustroj OMRS-a



Revizija statuta u razdoblju 2008.-2010.

Fondacija IASC-a, sada pod nazivom Fondacija za MSFI-jeve, je okončala drugu fazu revizije statuta predviđene u razdoblju 2008.-2010. godine. Revizija je počela u siječnju 2008. godine kako bi se osnažilo upravljanje i podijeljena je u dvije faze. U središtu prvoga dijela je bilo upravljanje Fondacijom za MSFI-jeve i njena javna odgovornost, što je dovelo do osnivanja Nadzornog odbora, kao i veličina te sastav OMRS-a, tj. njegovo proširenje sa četrnaestero na šesnaestero članova, s najviše troje članova na pola radnog vremena, te definiranje teritorijalne zastupljenosti u OMRS-u. Spomenute izmjene su na snazi od 1. veljače 2009. godine.

U drugome dijelu revizije stavljen je naglasak na jačanje javne odgovornosti, angažman interesnih strana i operativnu učinkovitost. Glavne promjene statuta obuhvatile su preimenovanje tijela unutar organizacije¹ te uvođenje dužnosti potpredsjednika i za povjerenike i za sam OMRS. Promjene proizašle iz drugog dijela revizije statuta su stupile na snagu 1. ožujka 2010. godine.

Nadzorni odbor

Osnovna zadaća Nadzornog odbora jest djelovati kao mehanizam službene interakcije između tijela nadležnih za tržišta kapitala i Fondacije za MSFI-jeve (bivši IASCF) – s ciljem da se tijelima nadležnima za tržišta kapitala olakša dopuštenje ili propisivanje obveze korištenja MSFI-jeva u područjima za koja su nadležna radi učinkovitijeg izvršenja svojih ovlasti koje se odnose na zaštitu ulagača, integritet tržišta i formiranje kapitala.

U djelokrug odgovornosti Nadzornog odbora potpada:

- sudjelovanje u procesu imenovanja povjerenika i davanje suglasnosti za njihovo imenovanje sukladno odredbama statuta Fondacije za MSFI-jeve i
- nadgledanje i savjetovanje povjerenika u izvršenju njihovih dužnosti utvrđenih statutom Fondacije za MSFI-jeve. Povjerenici Nadzornom odboru podnose godišnje izvještaje u pisanom obliku.

S 1. ožujkom 2010. godine članovi Nadzornog odbora su član Europske komisije te čelnici Agencije za financijske usluge Japana, Komisije za vrijednosne papire i burze SAD-a, IOSCO-vog Odbora za tržišta u nastajanju i Tehničkog odbora IOSCO-a. Bazelski odbor za nadzor banaka je promatrač bez prava glasa.

Fondacija za MSFI-jeve (bivša Fondacija IASC-a)

Sastav: dvadeset i dvoje povjerenika, od kojih se jedan imenuje predsjednikom i do dvoje potpredsjednicima. Povjerenici se imenuju na rok od tri godine, s mogućnošću jednokratnog ponovnog imenovanja. Bez obzira na raniji staž, povjerenik može biti imenovan predsjednikom ili potpredsjednikom na vrijeme od tri godine, uz mogućnost jednokratnog ponovnog imenovanja, uz uvjet da jedna osoba ne bude povjerenik dulje od devet godina.

Uravnotežena teritorijalna zastupljenost: po šest povjerenika iz Azije i Oceanije, Europe, Sjeverne Amerike, po jedan iz Afrike, Južne Amerike te dvoje iz bilo kojeg područja (u skladu s općom ravnotežom teritorijalne zastupljenosti).

¹Fondacija IASC-a je preimenovana u Fondaciju za MSFI-jeve, Savjetodavno vijeće za standarde je preimenovano u Savjetodavno vijeće za MSFI-jeve, a Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja, izvorno International Financial Reporting Interpretations Committee, je preimenovan u Odbor za tumačenje MSFI-jeva. Radi lakšeg snalaženja, u „Vodiču“ se koriste novi nazivi, uz stare nazive mjestimice navedene u zagradi.

Strukovni sastav: statut Fondacije za MSFI-jeve propisuje odgovarajuću kombinaciju stručnih profila, među kojima su revizori, osobe koje sastavljaju financijske izvještaje, korisnici financijskih izvještaja, akademici i drugi dužnosnici koji djeluju u javnom interesu. Dva povjerenika su u pravilu iz redova uglednih međunarodnih revizijskih i računovodstvenih tvrtki.

Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde

Sastav: četrnaestero članova, s mogućnošću povećanja na šesnaestero članova najkasnije do 1. srpnja 2012. godine, od kojih se jedan imenuje predsjednikom OMRS-a i najviše dvoje potpredsjednicima OMRS-a. Najviše troje članova može sudjelovati u radu OMRS-a na pola radnog vremena. Od 2. srpnja 2009. godine članovi OMRS-a se imenuju na početno razdoblje od pet godina, uz mogućnost produljenja članstva za iduće tri godine. Predsjednik i potpredsjednici mogu biti ponovno imenovani na razdoblje od pet godina, uz uvjet da ukupan broj godina provedenih na toj dužnosti ne premaši deset godina.

Uravnotežena teritorijalna zastupljenost: kako bi se zajamčila što veća teritorijalna zastupljenost, do srpnja 2012. godine će u pravilu po četiri člana biti iz regije Azije i Oceanije, Europe, Sjeverne Amerike, po jedan iz Afrike i Južne Amerike, dok će dvoje članova biti imenovano iz bilo kojeg područja, uz očuvanje opće teritorijalne uravnoteženosti.

Strukovni sastav: glavni stručni kriterij za članove OMRS-a su njihova stručna kompetentnost i praktično iskustvo. Sastav treba odražavati najbolju moguću kombinaciju stručnih znanja, raznovrsnih djelatnosti na međunarodnoj razini te tržišno iskustvo.

Članovi OMRS-a

Sir David Tweedie, predsjednik postao je prvim predsjednikom OMRS-a 1. siječnja 2001. godine i tu je dužnost obnašao od 1999. do 2000. godine kao prvi predsjednik Odbora za računovodstvene standarde Ujedinjenog Kraljevstva s punim radnim vremenom. Prije toga bio je nacionalni partner tvrtke KPMG za stručna pitanja i profesor računovodstva na Sveučilištu Edinburgh u Škotskoj. Mandat mu istječe 30. lipnja 2011. godine.

Stephen Cooper je prije imenovanja 2007. godine bio direktor te voditelj projekata procjene vrijednosti i računovodstvenog istraživanja pri švicarskoj banci USB Investment Bank. Također je član Foruma korisnika korporativnih izvještaja te Skupine predstavnika analitičara OMRS-a te Radne skupine OMRS-a za prezentiranje financijskih izvještaja. Mandat mu istječe 30. lipnja 2012. godine.

Philippe Danjou je bio direktor sektora računovodstva pri francuskoj regulatornoj agenciji za vrijednosne papire Autorité des Marchés Financiers (skraćeno AMF). Od 1982. do 1986. godine obnašao je dužnost izvršnog direktora francuske udruge računovođa Ordre des Experts Comptables (skraćeno OEC), te radio na raznim savjetodavnim poslovima za europske i međunarodne udruge računovođa i revizora. Mandat mu istječe 30. lipnja 2011. godine.

Jan Engström je obnašao nekoliko viših funkcija u financijskom i operativnom poslovanju Volvo Grupe, među ostalim i kao izvršni direktor financija i izvršni direktor korporacije Volvo Bus. Mandat mu istječe 30. lipnja 2014. godine.

Patrick Finnegan je bio direktor radne skupine za financijsko izvještavanje pri Udruzi ovlaštenih financijskih analitičara za integritet financijskog tržišta (izvorno CFA Institute for Financial Market Integrity). U tom svojstvu je vodio tim stručnjaka zaduženih za uključivanje prijedloga i komentara korisnika u aktivnosti OMRS-a, FASB-a i drugih regulatornih tijela koje se odnose na utvrđivanje standarda. Prije nego što je 2008. godine postao član Udruge ovlaštenih financijskih analitičara Finnegan je bio član stručnog tima za korporativne financije u sklopu usluga investitorima agencije Moody's, obnašajući dužnost direktora za korporativne financije te višeg analitičara tima za financijske institucije, također u sklopu agencije Moody's. Mandat mu istječe 30. lipnja 2014. godine.

Robert P. Garnett je bio na položaju izvršnog direktora i potpredsjednika uprave za financije tvrtke Anglo American plc, južnoafričke kompanije uvrštene na Londonskoj burzi. U rodnoj Južnoj Africi je radio na sastavljanju i analizi financijskih izvještaja. Predsjednik je Odbora za tumačenje MSFI-jeva (ranije IFRIC-a) s mandatom do 30. lipnja 2010. godine*.

Gilbert Gélard je bio partner u KPMG-u u rodnoj Francuskoj i ima veliko iskustvo u francuskom privrednom sektoru. Gélard govori osam jezika i bivši je član francuskog tijela za donošenje standarda (izvorno CNC). Bio je i član bivšeg upravnog odbora IASC-a. Mandat mu istječe 30. lipnja 2010. godine*.

Amaro Luiz de Oliveira Gomes je, prije nego što je bio imenovan članom OMRS-a, bio ravnatelj Odjela za sustav financijske regulative pri Središnjoj banci Brazila i na tom položaju je imao jednu od ključnih uloga u usvajanju MSFI-jeva u Brazilu. Gomes je također bio član Radne skupine za računovodstvo pri Bazelskom odboru za nadzor banaka. Prije nego što je počeo raditi u Središnjoj banci, Gomes je bio revizor u jednoj od međunarodnih revizijskih kuća. Koautor je knjige „Računovodstvo financijskih institucija“. Mandat mu istječe 30. lipnja 2014. godine.

Prabhakar Kalavacherla („PK“) je prije članstva u OMRS-u bio partner u međunarodnoj revizorskoj kući KPMG LLP zadužen za pregled financijskih izvještaja sastavljenih sukladno MSFI-jevima i podnesaka za Komisiju za vrijednosne papire i burze SAD-a. Velik dio poslova odrađivao je u Indiji i Europi te se specijalizirao za sektor tehnologije i biotehnologije. Kalavacherla je član Udruge ovlaštenih računovođa Indije (izvorno The Institute of Chartered Accountants of India), kao i Američke udruge ovlaštenih javnih računovođa (izvorno The American Institute of Certified Public Accountants). Mandat mu istječe 30. lipnja 2013. godine.

James J. Leisenring je protekla tri desetljeća radio na problematiki postavljanja računovodstvenih standarda, kao potpredsjednik a zatim i kao FASB-ov direktor za međunarodne poslove u SAD-u. Kao član FASB-a, Leisenring je nekoliko godina bio FASB-ov promatrač na sastancima bivšeg upravnog odbora IASC-a. Mandat mu istječe 30. lipnja 2010. godine*.

Patricia McConnell je obnašala dužnost više direktorice za istraživanje kapitala te analitičarke računovodstvene i porezne politike pri Bear Stearns & Co. U svojoj trideset i dvogodišnjoj karijeri u spomenutoj tvrtki McConnell se potvrdila kao jedna od vodećih računovodstvenih analitičara SAD-a. Cijelo vrijeme aktivno sudjeluje u aktivnostima utvrđivanja računovodstvenih standarda kroz svoje članstvo u Savjetodavnom tijelu za standarde OMRS-a, Komitetu za međunarodne računovodstvene standarde (koji je prethodio OMRS-u), Savjetu za politiku objavljivanja korporativnih podataka pri Udruzi ovlaštenih financijskih analitičara te Newyorkškom društvu analitičara vrijednosnih papira. Mandat joj istječe 30. lipnja 2014. godine.

Warren McGregor se u preko dvadeset godina rada pri Australskoj fondaciji za računovodstvena istraživanja više nego iscrpno upoznao s problematikom postavljanja standarda, a postao je i njenim izvršnim ravnateljem. Mandat mu istječe 30. lipnja 2011. godine.

John T. Smith je bio partner pri Deloitte & Toucheu LLP u SAD-u. Bio je član Radne skupine FASB-a za novu problematiku, Skupine za uvođenje derivativa te Radne skupine za financijske instrumente. Sudjelovao je u radu IASC-ove Radne skupine za financijske instrumente i predsjedavao Odborom IASC-a za Upute za provedbu MRS-a 39. Član je i IASC-a, SIC-a i IFRIC-a. Mandat mu istječe 30. lipnja 2012. godine.

Tatsumi Yamada bio je partner japanske tvrtke članice PricewaterhouseCoopersa. Kao japanski član bivšeg upravnog odbora IASC-a između 1996. i 2000. godine te Zajedničke radne skupine za financijske instrumente stekao je veliko iskustvo u definiranju međunarodnih standarda. Mandat mu istječe 30. lipnja 2011. godine.

Zhang Wei-Guo je od 1997. do 2007. godine bio glavni državni revizor kineske Komisije za vrijednosne papire. Prije toga bio je profesor na Šangajskom sveučilištu za financije i gospodarstvo, gdje je stekao znanstveni stupanj doktora ekonomskih znanosti. Mandat mu istječe 30. lipnja 2012. godine.

* Od srpnja, odnosno listopada 2010. godine zamijenit će ih sljedeći članovi:

Elke König je bila viša financijska direktorica u osigurateljskoj djelatnosti. Od 2002. do 2009. godine bila je glavna financijska direktorica jednog od vodećih internacionalnih reosiguravateljskih koncerna Hannover Re iz Njemačke. Prethodno je dvanaest godina bila članica višeg menadžmenta reosiguravatelja Munich Re, zadužena za poslove računovodstva i kontrolinga na razini koncerna. Trenutno obnaša dužnost neizršne direktorice u njemačkom društvu Hannover Finanz GmbH i članica je nadzornog odbora banke Deutsche Hypothekbank Aktiengesellschaft. König je članica Foruma financijskih direktora europskih osiguravatelja i u toj funkciji aktivno sudjeluje u projektima OMRS-a koji se odnose na ugovore o osiguranju.

Paul Pacter proteklih šest godina radi za OMRS kao direktor za male i srednje poduzetništvo i kao član OMRS-a predsjedava radnom skupinom za uvođenje standarda za MSP. Ima znatno iskustvo u definiranju standarda koje je stekao, kako radeći na brojnim drugim projektima za OMRS, tako i radeći na MSFI-jevima za malo i srednje poduzetništvo. Pacter je ranije bio zamjenik direktora za istraživanje pri FASB-u i izvršni direktor njegove matične fondacije te potpredsjednik Savjetodavnog vijeća Državnog odbora za računovodstvene standarde SAD-a (izvorno the US Government Accounting Standards Board - GASB). Od 2000. do 2010. godine, pored svojih odgovornosti kao član OMRS-a, radio je na pola radnog vremena u Deloitteovom vodećem timu za MSFI-jeve te kao stručnjak za kineske računovodstvene standarde na razvoju i upravljanju popularnih internetskih stranica na temu financijskog izvještavanja IAS Plus. Njegov mandat počinje u srpnju 2010. godine i istječe 30. lipnja 2012. godine.

Darrell Scott je glavni financijski direktor bankarske grupacije FirstRand, jedne od najvećih financijskih ustanova u Južnoj Africi. Odgovoran je i za statutarno i regulatorno izvještavanje iz okvira Drugoga bazelskoga sporazuma. Sudjeluje u radu raznih odbora za upravljanje, rizike, operativna i strateška pitanja grupacije. Scott je također član IFRIC-a, a svoje članstvo u tome odboru će napustiti kako bi postao član OMRS-a, a ranije je bio i član OMRS-ovog Savjetodavnog vijeća za standarde. Mandat mu počinje teći u listopadu 2010. godine.

Službeni postupak OMRS-a

OMRS djeluje u skladu sa strogim i otvorenim službenim postupkom. Svi sastanci OMRS-a i Odbora za tumačenje MSFI-jeva (ranije IFRIC-a) te njegovih službenih radnih skupina su javni i u pravilu se prenose putem Interneta. Službeni postupak za projekte u pravilu, ali ne nužno, obuhvaća sljedeće faze (faze propisane statutom Fondacije za MSFI-jeve su označene zvjezdicom*):

- članovima se upućuje zamolba da odrede i preispitaju problematiku koja bi mogla biti uvrštena u dnevni red te razmotre primjenu Okvira na tu problematiku
- proučavanje nacionalnih računovodstvenih zahtjeva i prakse te razmjenjivanje stajališta s tijelima zaduženima za propisivanje nacionalnih standarda o određenoj problematici
- konzultiranje Savjetodavnog vijeća za MSFI-jeve i povjerenika Fondacije za MSFI-jeve u vezi s uključivanjem pitanja u dnevni red OMRS-a* i utvrđivanjem prioriteta
- osnivanje savjetodavne skupine, koja se u pravilu naziva radnom skupinom, radi savjetovanja OMRS-a i njegovih članova koji rade na projektima
- objavljivanje javnog komentara u obliku tzv. dokumenta za raspravu, koji u pravilu uključuje i preliminarno stajalište Odbora o nekim pitanjima koja se tiču projekta
- objavljivanje javnog komentara u obliku tzv. nacrtu za izlaganje koji OMRS donosi s najmanje devet glasova, odnosno deset nakon što broj članova OMRS-a poraste na šesnaest, koji uključuje različita mišljenja članova OMRS-a koja se u nacrtima za izlaganje spominju kao alternativna stajališta*
- objavljivanje osnove za zaključke u sklopu nacrtu za izlaganje
- razmatranje svih komentara prispjelih u razdoblju određenom za dostavu komentara na dokumente za raspravu i nacрте za izlaganje*
- preispitivanje poželjnosti javne rasprave i terenskih testova te po potrebi njihova primjena
- usvajanje standarda s najmanje devet glasova OMRS-a, odnosno deset nakon što se broj članova poveća na šesnaest, i uključivanje eventualnih različitih mišljenja u objavljeni standard* te
- objavljivanje osnove za zaključke zajedno sa standardom, uz ostalo i obrazloženja faza službenog postupka OMRS-a i načina na koji je OMRS obradio komentare javnosti na nacrt za izlaganje.

Kontaktни podaci za OMRS

International Accounting Standards Board
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom

Opći upiti:

- Telefon: +44-20-7246-6410
- Telefaks: +44-20-7246-6411
- E-mail: iasb@iasb.org
- Uredovno vrijeme: ponedjeljak – petak,
08:30-18:00 po londonskom vremenu
- Web-stranice: www.iasb.org

Narudžbe i upite Odjelu za publikacije mogu se uputiti na:

- Telefon: +44-20-7332-2730
- Telefaks: +44-20-7332-2749
- E-mail: publications@iasb.org
- Uredovno vrijeme: ponedjeljak – petak,
09:30-17:30 po londonskom vremenu

Predsjednik i tehnički direktori:

Sir David Tweedie	predsjednik OMRS-a	dtweedie@iasb.org
Alan Teixeira	direktor Tehničkih poslova	ateixeira@iasb.org
Peter Clark	direktor Istraživanja	pclark@iasb.org
Gavin Francis	direktor Tržišta kapitala	gfrancis@iasb.org
Paul Pacter	direktor Standarda za male i srednje poduzetnike	ppacter@iasb.org
Michael Stewart	direktor za poslove implementacije	mstewart@iasb.org
Wayne Upton	direktor za međunarodne poslove	wupton@iasb.org

Kako nabaviti službene materijale i publikacije OMRS-a

Službeni materijali i publikacije OMRS-a mogu se kupiti u tiskanoj i elektroničkoj verziji na internetskim stranicama OMRS-a (www.iasb.org). Standardi OMRS-a, zajedno s obveznim vodičem za primjenu ali ne i uputama za implementaciju ili osnovama za zaključke, mogu se besplatno preuzeti na internetskim stranicama OMRS-a. Omogućeno je besplatno preuzimanje dokumenata za raspravu i nacrti za izlaganje za vrijeme razdoblja previdenog za podnošenje komentara.

Kronologija OMRS-a

- 1973.** Predstavnici strukovnih računovodstvenih organizacija Australije, Francuske, Japana, Kanade, Meksika, Nizozemske, Njemačke, Velike Britanije i Irske te SAD potpisuju ugovor o osnivanju IASC-a.

Imenovani upravni odbori za prva tri projekta IASC-a.

- 1975.** Objavljeni prvi MRS-ovi: MRS 1 (1975.) "Objavljivanje računovodstvenih politika" i MRS 2 (1975.) "Procjena vrijednosti i prezentiranje zaliha u kontekstu sustava povijesnog troška"

- 1982.** Upravni odbor IASC-a proširen na 17 članova, među kojima su članovi 13 država članica koje postavlja Savjet Međunarodne federacije računovođa (izvorno: Council of the International Federation of Accountants - IFAC) i do 4 predstavnika organizacija koje su zainteresirane za financijsko izvještavanje. IFAC priznaje IASC kao globalno tijelo za određivanje računovodstvenih standarda.

- 1989.** Federacija europskih računovođa (izvorno The Federation of European Accountants - FEE) daje potporu međunarodnom usuglašavanju i većem sudjelovanju Europe u IASC-u. IFAC usvaja smjernice za javni sektor koje državnim poduzećima nalažu primjenu MRS-ova.

- 1994.** Osnovano Savjetodavno vijeće IASC-a, s ovlastima za nadzor i financije.

- 1995.** Europska komisija podupire ugovor između IASC-a i Međunarodne organizacije komisija za vrijednosne papire (IOSCO) o izradi osnovnih standarda i zaključuje da MRS-ove trebaju poštivati multinacionalne tvrtke u Europskoj uniji.

- 1996.** Američka komisija za vrijednosne papire i burze najavljuje svoju potporu cilju IASC-a u što bržoj izradi računovodstvenih standarda koji bi se primjenjivali u sastavljanju financijskih izvještaja za potrebe prekograničnih ponuda.

- 1997.** Osnovan Stalni odbor za tumačenja (Standing Interpretations Committee - SIC), s dvanaest članova s pravom glasa, čija misija je raditi na tumačenjima MRS-ova do njihovog konačnog usvajanja od strane IASC-a.

Osnovana Radna skupina za strategiju koja daje preporuke o budućem ustroju i poslovanju IASC-a.

1998. Članstvo u IFAC-u/IASC-u prošireno je na 14 strukovnih računovodstvenih organizacija iz 101 države. IASC s odobrenjem MRS-a 39 dovršava osnovne standarde.

1999. Ministri financija skupine G7 i Međunarodni monetarni fond potiču na potporu MRS-ovima s ciljem "jačanja međunarodne financijske arhitekture". Upravni odbor IASC-a jednoglasno usvaja restrukturiranje u odbor s 14 članova, od kojih 12 na puno radno vrijeme, kojim rukovodi nezavisni odbor povjerenika.

2000. IOSCO daje preporuku svojim članovima da multinacionalnim izdavateljima omoguće korištenje IASC-ovih standarda u prekograničnim ponudama i uvrštenjima na burzu.

Osnovan ad hoc odbor za nominacije kojim predsjedava predsjednik Američke komisije za vrijednosne papire i burze Arthur Levitt, koji nominira povjerenike za nadzor nad novim ustrojem OMRS-a.

Tijela članovi IASC-a odobravaju restrukturiranje IASC-a i novi IASC-ov statut. Odbor za nominacije objavljuje prve povjerenike.

Povjerenici imenuju Sir Davida Tweedieja (predsjednika Odbora za računovodstvene standarde Velike Britanije i Irske) prvim predsjednikom preustrojenog OMRS-a.

2001. Proglašeni članovi i nov naziv IASC-a – Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (izvorno: International Accounting Standards Board – OMRS). Osnovana Fondacija IASC-a. Dana 1. travnja 2001. godine OMRS preuzima od IASC-a odgovornosti za postavljanje standarda te usvaja postojeće MRS-ove i tumačenja Stalnog odbora za tumačenje.

OMRS seli u novi ured na adresi 30 Cannon Street u Londonu.

OMRS se sastaje s osmoricom predsjednika za vezu s tijelima za nacionalne računovodstvene standarde kako bi započeo koordinaciju tema i postavljanje ciljeva približavanja standarda.

2002. SIC preimenovan u Odbor za tumačenja međunarodnog financijskog izvještavanja (izvorno: International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) s mandatom ne samo tumačenja postojećih MRS-ova i MSFI-jeva nego i davanja pravovremenih uputa o pitanjima koja nisu regulirana MRS-ovima ili MSFI-jevima.

Europa od uvrštenih društava zahtijeva primjenu MSFI-jeva od 2005. godine.

OMRS i FASB objavljuju zajednički sporazum o približavanju.

- 2003.** Objavljene prve konačne verzije MSFI-jeva i prvi nacrt tumačenja IFRIC-a.

Dovršeno poboljšanje projekta – značajne izmjene prvih četrnaest MRS-ova.

- 2004.** Iscrpne rasprave o MRS-u 39 u Europi, koje rezultiraju ratifikacijom izdavanja dvaju dijelova MRS-a 39 od strane Europske komisije.

Uveden webcasting na sastancima OMRS-a.

Prvi OMRS-ov dokument za raspravu i prvo konačno tumačenje IFRIC-a.

Objavljeni MSFI-jevi od broja 2 do broja 6.

Objavljeni IFRIC-evi od broja 1 do broja 5.

- 2005.** Član upravnog odbora OMRS-a postaje predsjednik IFRIC-a.

Statutarne izmjene (v. stranicu 7).

Razrađen provedbeni plan Komisije za vrijednosne papire i burze SAD-a kojim se ukida usuglašavanje MSFI-jeva s US GAAP-om.

Europska komisija ukida izdvojenu opciju fer vrijednosti iz MRS-a 39.

Sastanci radnih skupina otvoreni za javnost.

Objavljen MSFI 7.

Objavljen IFRIC 6 i IFRIC 7 (i povučen IFRIC 3).

- 2006.** Obnovljen sporazum OMRS-a i FASB-a o približavanju. OMRS izdaje izjavu o poslovnoj suradnji s drugim tijelima za postavljanje standarda.

OMRS najavio da prije 2009. godine neće stupiti na snagu nikakvi novi važni standardi.

Objavljen MSFI 8.

Objavljeni IFRIC-evi od broja 8 do broja 12.

- 2007.** IFRIC proširen sa 12 na 14 članova. Američka komisija za vrijednosne papire i burze odustaje od zahtjeva za usuglašavanjem inozemnih subjekata koji izvještavaju prema MSFI-jevima sa US GAAP-om i poziva na podnošenje komentara na temu korištenja MSFI-jeva kod subjekata registriranih u SAD-u.

Objavljene revizije MRS-a 1 i MRS-a 23.

Objavljena tumačenja IFRIC 13 i IFRIC 14.

Odbor predlaže zasebne MSFI-jeve za male i srednje poduzetnike (MSP).

- 2008.** IOSCO objavljuje izjavu kojom subjekte potiče da nedvosmisleno izjave da li u potpunosti postupaju u skladu s MSFI-jevima koje je donio OMRS.

OMRS i FASB ubrzano rade na okončanju zajedničkih projekata do sredine 2011. godine, uz predviđanje da će MSFI-jevi biti usvojeni u drugim zemljama, uključujući SAD, do otprilike 2014. godine.

Američka udruga ovlaštenih javnih računovođa priznaje OMRS kao tijelo za donošenje standarda po svojim etičkim pravilima.

SEC predlaže plan usvajanja MSFI-jeva za subjekte registrirane u SAD-u.

Izdane su izmjene i dopune MSFI-ja 1, MSFI-ja 2, MSFI-ja 3, MSFI-ja 7, MRS-a 1, MRS-a 27, MRS-a 32 i MRS-a 39.

Izdan prvi standard u sklopu godišnje dorade.

Objavljeni IFRIC 16 i IFRIC 17.

OMRS-ov odgovor na globalnu financijsku krizu uključuje nove upute za utvrđivanje fer vrijednosti, usvajanje izmjena i dopuna MRS-a 39 po skraćenom postupku, ubrzavanje rada na projektima koji se bave utvrđivanjem fer vrijednosti i konsolidacijom, proširene zahtjeve koji se tiču objavljivanja podataka o financijskim izvještajima te imenovanje dviju stručnih savjetodavnih skupina.

- 2009.** OMRS je proširen na 16 članova (s najviše tri člana na pola radnog vremena) i utvrđena je teritorijalna zastupljenost, ali jedno mjesto još nije popunjeno.

IASCF osniva Nadzorni odbor iz redova javnih tijela.

Objavljene izmjene i dopune MSFI-ja 1, MSFI-ja 2, MRS-a 24, MRS-a 32 te IFRIC-a 19.

Objavljen MSFI 9 (klasificiranje i mjerenje financijske imovine) u sklopu prve faze zamjene MRS-a 39.

Objavljene izmjene i dopune kao posljedica druge godišnje dorade standarda.

Objavljeni IFRIC 18 i IFRIC 19.

Nastavljaju se aktivnosti kao odgovor na globalnu financijsku krizu, uključujući projekte zamjene MRS-a 39, zajedno s utvrđivanjem umanjenja vrijednosti zajmova.

- 2010.** Objavljene izmjene i dopune MSFI-ja 1. OMRS je objavio dva tiskana izdanja MSFI-jeva – jedno sa standardima koji su trenutno na snazi, a drugo zajedno sa svim donesenim standardima.

Korištenje MSFI-jeva u svijetu

Uvrštena trgovačka društva kao korisnici MSFI-jeva u tuzemnim konsolidiranim financijskim izvještajima sa stanjem iz ožujka 2010.g. Tablicu stalno obnavljamo, a informacije o korištenju MSFI-jeva među neuvrštenim subjektima možete pronaći na www.iasplus.com/country/useias.htm

Država	Nedopuštena primjena MSFI-jeva	Dopuštena primjena MSFI-jeva	Primjena obvezna za neke tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu	Primjena obvezna za sve tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu
Abu Dabi (UAE)				X
Albanija	Nema burze. Subjeki koriste albanska općeprihvaćena računovodstvena načela.			
Alžir	Nema burze. Primjena MSFI-jeva nije dopuštena.			
Američka Samoa	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Angvila				X
Antigva i Barbuda				X
Argentina	X (e)			
Armenija				X
Aruba		X		
Australija				X (b)
Austrija				X (a)
Azerbajdžan			X	
Bahami				X
Bahrein				X
Bangladeš	X			
Barbados				X
Belgija				X (a)
Belize	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Benin	X			
Bermudi		X		
Bjelokosna obala	X			
Bjelorusija			Banke od 2008. g.	

Država	Nedopuštena primjena MSFI-jeva	Dopuštena primjena MSFI-jeva	Primjena obvezna za neke tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu	Primjena obvezna za sve tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu
Bocvana				X
Bolivija		X		
Bosna i Hercegovina				Svi veliki i srednji poduzetnici
Brazil	X			Od 2010. g.
Brunej Darussalam	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Bugarska				X (a)
Burkina Faso	X			
Burundi	Nema burze.			
Butan	X			
Cipar				X (a)
Crna Gora				X
Češka				X (a)
Čile				X
Danska				X (a)
Djevičanski Otoci, Britanski		X		
Djevičanski Otoci (SAD)	Nema burze. Subjeki primjenjuju US GAAP.			
Dominika		X		
Dominikanska Republika				X
Dubai (UAE)				X
Egipat				X
Ekvador				Postupno uvođenje 2010.-2012.
Eritreja	Nema burze. MSFI-jevi su obvezni za subjekte iz javnog sektora i neke iz privatnog sektora.			
Estonija				X (a)
Fidži				X
Filipini	X (f)			

Država	Nedopuštena primjena MSFI-jeva	Dopuštena primjena MSFI-jeva	Primjena obvezna za neke tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu	Primjena obvezna za sve tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu
Finska				X (a)
Francuska				X (a)
Gambija	Nema burze. Subjekti smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Gana				X
Gibraltar		X		
Grčka				X (a)
Grenada				X
Grenland	Nema burze. Subjekti smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Gruzija				X
Guam	Nema burze. Subjekti primjenjuju US GAAP.			
Gvatemala				X
Gvajana				X
Haiti		X		
Honduras				X
Hong Kong				X (d)
Hrvatska				X
Indija	X (j)			
Indonezija	X			
Irak				X
Iran	X			
Irska				X (a)
Island				X (a)
Italija				X (a)
Izrael		Svi osim banaka.		
Jamajka				X
Japan		X		
Jemen	Nema burze. Subjekti smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Jordan				X
Južna Afrika				X
Južna Koreja	Od 2009. godine korejski ekvivalent MSFI-jeva dopušten za uvrštene subjekte. Obvezna primjena od 2011. godine.			
Kajmanski Otoci		X		

Država	Nedopuštena primjena MSFI-jeva	Dopuštena primjena MSFI-jeva	Primjena obvezna za neke tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu	Primjena obvezna za sve tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu
Kambodža	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Kanada	X			Od 2011.g.
Katar				X
Kazahstan				X
Kenija				X
Kina	X			
Kirgistan				X
Kolumbija	X			
Kostarika				X
Kuba	X			
Kuvajt				X
Laos		X		
Latvija				X (a)
Lesoto		X		
Libanon				X
Libija	X			
Lihtenštajn				X (a)
Litva				X (a)
Luksemburg				X (a)
Mađarska				X (a)
Makao	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Makedonija				X
Malavi				X
Maldivi		X		
Malezija	X			
Mali	X			
Malta				X (a)
Maroko		Nebankarski sektor.	Banke.	
Mauricijus				X
Mauritanija	Nema burze. Primjena MSFI-jeva nije dopuštena.			
Meksiko	X (e)			
Mijanmar		X		

Država	Nedopuštena primjena MSFI-jeva	Dopuštena primjena MSFI-jeva	Primjena obvezna za neke tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu	Primjena obvezna za sve tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu
Moldova	X			
Mongolija				X
Mozambik		X		
Namibija				X
Nepal				X
Niger	X			
Nigerija	X			
Nikaragva				X
Nizozemska				X (a)
Nizozemski Antili		X		
Norveška				X (a)
Novi Zeland				X (b)
Njemačka				X (a)
Oman				X
Pakistan	X			
Panama				X
Papua Nova Gvineja				X
Paragvaj		X		
Peru				X
Poljska				X (a)
Portugal				X (a)
Réunion	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Rumunjska				X (a)
Rusija	X			
SAD	X (h)			
Samoa	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Saudijska Arabija			X (k)	
Salvador		X		
Senegal	X			
Sijera Leone				X
Singapur	X (e) (f)			
Sirija	X			

Država	Nedopuštena primjena MSFI-jeva	Dopuštena primjena MSFI-jeva	Primjena obvezna za neke tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu	Primjena obvezna za sve tuzemne poslovne subjekte uvrštene na burzu
Slovačka				X (a)
Slovenija				X (a)
Srbija				X
Surinam		X		
Svazi		X		
Sveti Kristofor i Nevis				X
Španjolska				X (a)
Šri Lanka		X		
Švedska				X (a)
Švicarska		X		
Tadžikistan				X
Tajland	X			
Tajvan	X (i)			
Tanzanija				X
Togo	X			
Trinidad i Tobago				X
Tunis	X			
Turska		X (g)		
Uganda		X		
Ujedinjeno Kraljevstvo				X (a)
Ukrajina				X
Urugvaj	X (c)			
Uzbekistan	X			
Vanuatu	Nema burze. Subjeki smiju primjenjivati MSFI-jeve.			
Venezuela	X (c)			
Vijetnam	X			
Zambija		X		
Zapadna Obala/ Gaza				X
Zimbabve		X		

- (a) U izvještaju o obavljenoj reviziji i u bilješki o osnovi prikaza spominju se MSFI-jevi usvojeni u EU.
- (b) Izjava o usklađenosti s MSFI-jevima spominje se u bilješki uz financijske izvještaje i izvještaju o obavljenoj reviziji.
- (c) Zakonom je propisano da su sva trgovačka društva dužna primjenjivati MSFI-jeve koje je usvojila vlada, ali datum usvajanja nije usklađen sa standardima i tumačenjima koje je izdao OMRS.
- (d) Nacionalni standardi su istovjetni MSFI-jevima, ali se razlikuju neki datumi stupanja na snagu i neke prijelazne odredbe.
- (e) Najavljen plan usvajanja svih MSFI-jeva počevši s 2012. godinom.
- (f) Usvojena većina MSFI-jeva, no uz određene značajne modifikacije.
- (g) Turska poduzeća mogu pratiti englesku verziju MSFI-jeva ili njihov prijevod na turski. Ako koriste prijevod a zbog zakašnjenja u prijevodu, u izvještaju o obavljenoj reviziji i kao osnova prikaza navodi se "primjena MSFI-jeva usvojenih u Turskoj".
- (h) SEC dopušta inozemnim izdavateljima iz privatnog sektora da podnesu financijske izvještaje sastavljene po MSFI-jevima koje je izdao OMRS, bez obveze da u njih uključe usuglašavanje iznosa po MSFI-jevima s US GAAP-om.
- (i) Najavljen plan usvajanja svih MSFI-jeva počevši s 2013. godinom.
- (j) Postupno uvođenje MSFI-jeva za uvrštene subjekte od 2012. do 2014. godine.
- (k) Primjena MSFI-jeva obvezna za sve uvrštene banke i sva osiguravajuća društva.

Korištenje MSFI-jeva u Europi

Europski računovodstveni propisi na snazi od 2005. godine

Uvršteni subjekti. Kako bi implementirala "strategiju financijskog izvještavanja" koju je u lipnju 2000. godine usvojila Europska komisija, Europska unija je 2002. godine odobrila Uredbu o računovodstvu, koja nalaže svim tvrtkama Europske unije koje kotiraju na uređenim tržištima (ukupno oko 8.000 tvrtki) da počevši od 2005. godine svoje konsolidirane financijske izvještaje sastavljaju prema MSFI-jevima. Zahtjev za primjenom MSFI-jeva ne primjenjuje se samo u 27 zemalja Europske unije nego i u 3 zemlje Europskog ekonomskog prostora. Većina velikih korporacija u Švicarskoj, koja nije članica Europske unije ni Europskog ekonomskog prostora, također koristi MSFI-jeve.

Što se tiče poslovnih subjekata iz država-nečlanica Europske unije i koji su uvršteni na uređenim tržištima Europske unije, Europska komisija je općeprihvaćena računovodstvena načela SAD-a, Japana, Kine, Kanade, Južne Koreje i Indije proglasila istovjetnima MSFI-jevima koji su usvojeni u Europskoj uniji. (Status Kine, Kanade, Južne Koreje i Indije će se preispitati do 31. prosinca 2011. godine). Počevši od 2009. godine, poslovni subjekti iz drugih zemalja dužni su primijeniti ili MSFI-jeve usvojene u Europskoj uniji ili MSFI-jeve koje je donio OMRS.

Neuvršteni subjekti i nekonsolidirani financijski izvještaji. Države članice Europske unije smiju obvezu primjene MSFI-jeva proširiti na neuvrštene subjekte i nekonsolidirane financijske izvještaje samostalnih izvještajnih subjekata. Gotovo sve države članice dopuštaju nekim ili svim neuvrštenim subjektima da u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima koriste MSFI-jeve, a većina dopušta primjenu MSFI-jeva u nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Podrobnije informacije o tome nalaze se na web-stranicama www.iasplus.com.

Usvajanje MSFI-jeva u Europi

Prema Uredbi o računovodstvu EU, primjena MSFI-jeva u Europi treba biti usvojena pojedinačno. Postupak usvajanja odvija se u sljedećim fazama:

- EU prevodi MSFI-jeve na sve europske jezike
- Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje u privatnom sektoru (izvorno European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG) iznosi svoja stajališta Europskoj komisiji
- Skupina za pregled Standarda i savjetovanje pri Europskoj komisiji (izvorno: Standards Advice Review Group – SARG) iznosi svoja stajališta Europskoj komisiji na preporuku EFRAG-a

- Regulatorni odbor Europske komisije za računovodstvo daje preporuku za usvajanje te
- Europska komisija podnosi prijedlog za usvajanje Odboru pri Europskom parlamentu za regulatornu proceduru uz temeljito razmatranje te Vijeću Europske unije koje broji dvadeset i sedam članova. Oba tijela moraju usvojiti prijedlog. U suprotnom, prijedlog se vraća Europskoj komisiji na daljnje razmatranje.

Do kraja ožujka 2010. godine Europska komisija je izglasala usvajanje svih MSFI-jeva, izuzev prerađenih izdanja MSFI-ja 1 i MRS-a 24 te svih tumačenja izuzev IFRIC-a 19 i izmjena i dopuna IFRIC-a 14. Donošenje MSFI-ja 9 je odgođeno.

MSFI-jevi na snazi u Europi

Europskim tržištima vrijednosnih papira upravljaju pojedinačne države-članice, uz primjenu određenih propisa koji su usvojeni na razini Europske unije i koji obuhvaćaju:

- standarde koje je usvojio Odbor regulatornih tijela u Europi za vrijednosne papire (izvorno Committee of European Securities Regulators - CESR), konzorcij nacionalnih regulatornih tijela. Standard br. 1 „Primjena standarda na financijske informacije u Europi“ iznosi dvadeset i jedno opće načelo koje države-članice Europske unije trebaju usvojiti propisujući primjenu MSFI-jeva. Predloženi Standard br. 2 „Koordinacija provedbenih aktivnosti“ donosi smjernice za provedbu Standarda br. 1.
- Uredba o zakonom propisanoj reviziji godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja donesena je u rujnu 2006. godine. Nova uredba zamijenila je Osmu uredbu te izmijenila i nadopunila Četvrtu i Sedmu uredbu. Među ostalim, njome su Međunarodni revizijski standardi usvojeni u cijeloj Europskoj uniji i propisan je zahtjev da države-članice oforme tijela za nadzor revizora i
- izmjene i dopune uredaba EU kojima se uvodi kolektivna odgovornost članova uprave za financijske izvještaje poslovnog subjekta.

U ožujku 2009. godine, skupina EU za proučavanje na visokoj razini dala je preporuke postojećim regulatornim tijelima za banke, osiguranja i vrijednosne papire u EU da se preustroje u tri nova europska tijela (Europska uprava za banke, Europska uprava za vrijednosne papire i Europska uprava za osiguranja), s čvršćim ovlastima za nadzor i, u nekim slučajevima, pravnim ovlastima. Vijeće ministara financija i gospodarstva Europske unije je prijedloge odobrilo u prosincu 2009. godine. Njihovo konačno donošenje očekuje se u 2010. godini.

U rujnu 2009. godine Parlament i Vijeće EU su odobrili Fondaciji za MSFI-jeve (bivšoj Fondaciji IASC-a) sredstva u iznosu 4 milijuna eura godišnje. O stvarnom i najvišem iznosu odobrenih sredstava odlučuje Europska komisija.

Korištenje MSFI-jeva u SAD-u

SEC-ovo priznavanje MSFI-jeva

Od približno 13.000 poslovnih subjekata čiji su vrijednosni papiri registrirani pri Američkoj komisiji za vrijednosne papire i burze (izvorno: SEC) više od 1.000 otpada na tvrtke koje nisu iz SAD-a. Prije studenoga 2007. godine su takvi izdavatelji iz privatnog sektora, ako su podnosili financijske izvještaje sastavljene prema MSFI-jevima ili općeprihvaćenim nacionalnim računovodstvenim standardima koji prevladavaju u njihovim matičnim zemljama, bili dužni uskladiti neto dobit i neto imovinu prema US GAAP-u.

U studenome 2007. godine SEC je izglasao da se privatnim inozemnim izdavateljima dopusti podnošenje financijskih izvještaja sastavljenih prema MSFI-jevima koje je objavio OMRS bez obveznog usuglašavanja iznosa iskazanih prema MSFI-jevima s US GAAP-om. Novo pravilo primjenjuje se na financijske izvještaje koji obuhvaćaju godine koje su završile nakon 15. studenog 2007.

U kolovozu 2007. godine SEC je, radi davanja komentara javnosti, objavio svoj „Konceptualni dokument“ kako bi potaknuo debatu na temu da li bi izdavateljima registriranim u SAD-u trebalo dopustiti da podnose financijske izvještaje sastavljene prema MSFI-jevima s ciljem poštovanja pravila i propisa SEC-a.

U studenome 2008. godine, SEC je, radi davanja komentara javnosti, objavio prijedlog plana za usvajanje MSFI-jeva. Plan sadrži prekretnice koje, ako budu realizirane, mogu označiti obvezu prijelaza na MSFI-jeve počevši s fiskalnim godinama koje završavaju na dan ili nakon 14. prosinca 2014. godine. Plan bi određenim subjektima omogućio usvajanje MSFI-jeva i prije tog datuma i očekuje se da će ga SEC donijeti tijekom 2010. godine.

U veljači 2010. godine SEC je objavio Izjavu potpore konvergenciji i globalnim računovodstvenim standardima u kojoj je svoje dužnosnike uputio na izradu i provedbu „Radnog plana“ radi kvalitetnijeg razumijevanja ciljeva SEC-a i transparentnosti u odnosu na javnost u ovome području te kako bi SEC-u, nakon okončanja „Radnog plana“ i projekata konvergencije FASB-a i OMRS-a, omogućio donošenje odluke o ugrađivanju MSFI-jeva u sustav financijskog izvještavanja za izdavatelje u SAD-u. SEC je u spomenutoj Izjavi izrazio stajalište da bi subjekti koji prvi puta izdaju svoje vrijednosne papire u SAD-u u svom izvještavanju koristili MSFI-jeve do otprilike 2015. ili 2016. godine. Navedeni rok će biti dodatno procijenjen u samome Radnome planu.

Približavanje MSFI-jeva i US GAAP-a

Norwalkški sporazum. U listopadu 2002. godine OMRS i FASB formalizirali su, nakon zajedničkog sastanka održanog u uredima FASB-a u gradu Norwalku, Saveznoj Državi Connecticut, svoje obveze vezane za približavanje US GAAP-a i MSFI-jeva, izdajući memorandum o razumijevanju poznat pod nazivom Norwalkški sporazum. Dva su se odbora obvezala uložiti napore ka

- postizanju potpune kompatibilnosti svojih standarda financijskog izvještavanja čim to bude izvedivo i
- koordiniranju svojih budućih radnih programa kako bi zajamčili očuvanje kompatibilnosti.

Kompatibilnost ne znači da će standardi biti u cijelosti identični, već da među njima neće biti značajnih razlika.

Sporazum o razumijevanju 2006.-2009. U veljači 2006. godine OMRS i FASB objavili su Sporazum o razumijevanju po pitanju dugoročnih i kratkoročnih projekata približavanja, razrađen po fazama i ključnim projektnim prekretnicama. Sporazum je ažuriran 2008. godine. Oba odbora su u studenome 2009. godine još jednom potvrdila svoja nastojanja ka postizanju konvergentnosti i izdala još jednu zajedničku izjavu u kojoj su navela okvirne korake za dovršenje poslova po pitanju konvergenције navedenih u Sporazumu do 2011. godine.

Kratkoročni projekti:

FASB i OMRS su postavili kao cilj da do 2008. godine donesu zaključke o tome da li veće razlike u područjima koja su u fokusu treba eliminirati jednim kratkoročnim projektom ili većim brojem projekata i ako da, dovršiti cijeli ili veći dio posla u tim područjima. Slijedi pregled statusa kratkoročnih projekata:

- **Dovršeni projekti**

Zajednički projekt: Poslovna spajanja

FASB: Opcija fer vrijednosti

Imovina segmenta istraživanja i razvoja stečena poslovnim spajanjem

OMRS: Troškovi posudbe

Poslovni segmenti

- **Kratkoročni projekti približavanja u tijeku**

FASB: Događaji nakon kraja izvještajnog razdoblja

Investicijske nekretnine

OMRS: Zajednički aranžmani (zamjena MRS-a 31 očekuje se u prvoj polovini 2010. godine)

- **Odgođeni kratkoročni projekti približavanja**

Državne potpore

Umanjenje vrijednosti

Porezi na dobit

Dugoročni projekti:

Kod dugoročnih projekata navedenih u nastavku cilj je ostvariti značajan napredak u sljedećim područjima koja su određena za unaprjeđenje (OMRS-ov status naznačen je u zagradama):

- Konceptijski okvir (nacrt za izlaganje o ciljevima izdan 2008.g.; nacrt za izlaganje o izvještajnom subjektu izdan je 2010.g.; dokumenti za raspravu o mjerenju te elementima i priznavanju planirani za 2010.g.)
- Upute za mjerenje fer vrijednosti (konačan standard planiran za drugo polugodište 2010.g.)
- Prezentiranje financijskih izvještaja – faza B (nacrti za izlaganje planirani za 2010.g.)
- Primanja nakon umirovljenja – plan definiranih primanja (nacrt za izlaganje planiran za prvo polugodište 2010.g.)
- Priznavanje prihoda (nacrt za izlaganje planiran za 2010.g.)
- Obveze i glavnica (nacrt za izlaganje planiran za prvo polugodište 2010.g.)
- Financijski instrumenti – zamjena MRS-a 39 (konačan standard za klasifikaciju i mjerenje financijske imovine izdan je u studenome 2009.g.; nacrt za izlaganje o umanjenju izdan u studenome 2009.g.; dva nacrti za izlaganje o računovodstvu zaštite te o prestanku priznavanja planirani za 2010.g.)
- Konsolidacija i subjekti posebne namjene (konačan standard planiran za 2010.g.)
- Nematerijalna imovina (nije na aktualnom dnevnom redu)
- Najmovi (nacrt za izlaganje planiran za 2010.g.)

Za svaki projekt određeni su konkretniji ciljevi.

Korištenje MSFI-jeva u Kanadi

Trenutno je domaćim kanadskim tvrtkama koje su uvrštene na burzu SAD-a dopuštena primjena US GAAP-a u tuzemnom izvještavanju. Inozemnim izdavateljima u Kanadi dopušteno je primjenjivati MSFI-jeve. Kanadski subjekti iz javnog sektora bit će obvezni primijeniti MSFI-jeve na svoje fiskalne godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine,

a njihova ranija primjena se odobrava ovisno o slučaju, uz odobrenje regulatornog tijela nadležnog za vrijednosne papire. Neprofitne organizacije i mirovinski fondovi su isključeni i neće imati obvezu usvojiti MSFI-jeve.

Korištenje MSFI-jeva u ostalim dijelovima američkog kontinenta

Čile je 2009. godine započeo proces postupnog uvođenja MSFI-jeva za uvrštene subjekte. U Brazilu, uvrštene tvrtke i banke su dužne MSFI-jeve usvojiti 2010. godine. Meksička komisija za banke i vrijednosne papire je najavila da će sve uvrštene tvrtke biti obvezne MSFI-jeve koristiti počevši s 2012. godinom. Vlada Argentine je donijela plan kojim bi uvršteni subjekti bili obvezni usvojiti MSFI-jeve u 2011. godini, dok bi njihova primjena kod neuvrštenih subjekata bila neobvezatna. Obveza primjene MSFI-jeva već je uvedena u mnogim latinskoameričkim i karipskim državama.

Korištenje MSFI-jeva u regiji Azija-Pacifik

Zemlje u azijsko-pacifičkoj regiji primjenjuju različite pristupe u približavanju nacionalnih općeprihvaćenih računovodstvenih načela MSFI-jevima za domaće uvrštene subjekte.

Zahtjev za zamjenom općeprihvaćenih nacionalnih računovodstvenih načela MSFI-jevima

Mongolija je propisala MSFI-jeve za sve uvrštene domaće subjekte.

Svi nacionalni standardi su gotovo doslovce preuzeti MSFI-jevi

Ovaj stav zauzeli su Australija, Hong Kong, Koreja (s obveznom primjenom od 2011. i dopuštenom primjenom u 2009. godini), Novi Zeland i Šri Lanka (s obveznom primjenom u 2011. godini), iako se datumi stupanja na snagu i prijelazne odredbe razlikuju u odnosu na izvorne MSFI-jeve. Novi Zeland je ukinuo neke opcije računovodstvenih politika i dodao neke druge podatke za objavu i smjernice.

Gotovo svi nacionalni standardi su doslovce preuzeti MSFI-jevi

Na Filipinima i u Singapuru je većina MSFI-jeva preuzeta doslovce od riječi do riječi, no uz određene značajne modifikacije. Singapur je najavio potpunu konvergenciju s MSFI-jevima do 2012. godine.

Neki nacionalni standardi gotovo su doslovce preuzeti MSFI-jevi.

Indija, Malezija, Pakistan i Tajland usvojili su odabrane MSFI-jeve u većem njihovom dijelu, dok se drugi nacionalni standardi značajno razlikuju.

Pored toga, vremenski razmak u usvajanju novih ili izmijenjenih MSFI-jeva je značajan. Indija je obznanila plan da sve MSFI-jeve postupno usvoji kao Indijske standarde financijskog izvještavanja u razdoblju od 2012. do 2014. godine, ovisno o veličini uvrštenog subjekta. Malezija će MSFI-jeve usvojiti

kao Malezijske standarde financijskog izvještavanja do 2012. godine, a Tajvan do 2013. godine.

MSFI-jevi kao temelj za izradu općeprihvaćenih nacionalnih računovodstvenih načela

Riječ je o procesu koji je u raznim fazama izrade prisutan u Indoneziji, Japanu, Tajvanu i Vijetnamu, no postoje znatne razlike.

U veljači 2006. godine Kina je usvojila novi Osnovni standard i trideset i osam novih kineskih računovodstvenih standarda koji su načelno podudarni s MSFI-jevima, uz nekoliko iznimaka.

Japan od prosinca 2009. godine uvrštenim subjektima koji ispunjavaju određene kriterije dopušta primjenu MSFI-jeva počevši s 2010. godinom i namjerava do 2012. godine odlučiti da li da obvezu primjene MSFI-jeva propiše za sve javne subjekte počevši s 2015. ili 2016. godinom.

Neki tuzemni uvršteni subjekti smiju primjenjivati MSFI-jeve

U Kini (za subjekte uvrštene u Hong Kongu), Hong Kongu (za subjekte sa sjedištem u Hong Kongu, ali osnovane negdje drugdje), Laosu i Mijanmaru.

Najnoviji službeno objavljeni standardi, tumačenja, izmjene i dopune

Na snazi za godinu zaključno s 31. prosincem 2009.

Novi standardi

MSFI 8 Poslovni segmenti

Izmjene i dopune standarda

MSFI 1 Trošak ulaganja kod prve primjene MSFI-jeva

MSFI 2 Uvjeti stjecanja i otkazivanje prava

MSFI 7 Dorada koja se tiče objavljivanja podataka o financijskim instrumentima

MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja

MRS 19 Smanjenje primanja i negativni troškovi minulog rada

MRS 23 Kapitalizacija troškova posudbe

MRS 27 Uklanjanje definicije metode troška

MRS 32/MRS 1 Instrumenti s opcijom prodaje i obveze koje proizlaze iz likvidacije

MRS 39 Procjena ugrađenih izvedenica

Razni standardi Dorada MSFI-jeva iz svibnja 2008. (v. prethodno izdanje)

Nova tumačenja

IFRIC 13 Programi očuvanja lojalnosti kupaca

IFRIC 15 Ugovori o izgradnji nekretnina

IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje

IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca

Moguća ranija primjena od godine zaključno s 31. prosincem 2009.

Napomena:

prijelazne odredbe su složene i postoje međuovisnosti u samim standardima, stoga valja proučiti same standarde i tumačenja.

Novi standardi		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
MSFI 9	Financijski instrumenti: klasificiranje i mjerenje	1. siječnja 2013.

Revidirani standardi		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
MSFI 1 (2008.)	Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (restrukturirana verzija, studeni 2008.)	1. srpnja 2009.
MSFI 3 (2008.)	Poslovna spajanja	Prospektivno na poslovna spajanja u razdobljima koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine. Ranija primjena je dopuštena, ali ne za godišnja razdoblja koja započinju prije 30. lipnja 2007. godine.
MRS 24 (2009.)	Povezane strane Pojednostavljenje zahtjeva za objavljivanjem podataka o subjektima povezanim s državom te pojašnjenje definicije povezane strane	1. siječnja 2011.
MRS 27 (2008.)	Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji	1. srpnja 2009.

Izmjene i dopune standarda		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
MSFI 1	Dodatna izuzeća za subjekte koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve Ograničeno izuzeće iz obveze objavljivanja usporednih podataka po MSFI-ju 7	1. siječnja 2010. 1. srpnja 2010.
MSFI 2	Plaćanja unutar grupe temeljena na dionicama namirom u novcu	1. siječnja 2010.
MRS 32	Klasifikacija pitanja prava	1. veljače 2010.
MRS 39	Prihvatljive zaštićene stavke	1. srpnja 2009.

Dorada MSFI-jeva (godišnja dorada iz travnja 2009.)*		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
MSFI 2	Djelokrug MSFI-ja 2 i prerađeni MSFI 3	1. srpnja 2009.
MSFI 5	Podaci koji se obvezno objavljuju o dugotrajnoj imovini (ili skupinama za prodaju) razvrstanoj u portfelj namijenjen prodaji ili ukinutim dijelovima poslovanja	1. siječnja 2010.
MSFI 8	Objavljivanje informacija o segmentalnoj imovini	1. siječnja 2010.
MRS 1	Razvrstavanje konvertibilnih instrumenata u kratkoročne i dugoročne	1. siječnja 2010.
MRS 7	Klasifikacija izdataka s naslova nepriznate imovine	1. siječnja 2010.
MRS 17	Klasifikacija zemljišta i zgrada u najmu	1. siječnja 2010.
MRS 18	Utvrđivanje da li je subjekt principal ili agent	Nije primjenjivo

Dorada MSFI-jeva (godišnja dorada iz travnja 2009.)*		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
MRS 36	Obračunska jedinica za testiranje goodwilla na umanjenje	1. siječnja 2010.
MRS 38	Dodatne posljedične izmjene i dopune proizašle iz MSFI-ja 3 (2008.)	1. srpnja 2009.
	Mjerenje fer vrijednosti nematerijalne imovine stečene poslovnim spajanjem	1. srpnja 2009.
MRS 39	Postupanje s penalima za prijevremenu otplatu zajmova kao s usko povezanim izvedenicama	1. siječnja 2010.
	Izuzeće ugovora o poslovnom spajanju iz djelokruga	1. siječnja 2010.
	Računovodstvo zaštite novčanih tokova	1. siječnja 2010.
	Zaštita pomoću internih ugovora	1. siječnja 2009.
IFRIC 9	Djelokrug IFRIC-a 9 i MSFI-ja 3 (2008.)	1. srpnja 2009.
IFRIC 16	Izmjena koja se odnosi na ograničenje nametnuto subjektu koji može držati zaštitne instrumente	1. srpnja 2009.

Dorada MSFI-jeva iz svibnja 2008.*		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
MSFI 5	Plan prodaje kontrolnog udjela u ovisnom subjektu	1. srpnja 2009.

Nova tumačenja		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
IFRIC 17	Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima	1. srpnja 2009.
IFRIC 19	Gašenje financijskih obveza glavničkim instrumentima	1. srpnja 2010.

Izmjene i dopune tumačenja		Na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon
IFRIC 14	Avansna uplata minimalnih potrebnih sredstava za financiranje	1. siječnja 2011.

*U tablicu su uključene izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. te svibnja 2008. godine koje je OMRS odredio kao promjene proizašle iz načina obračunavanja, prezentiranja, priznavanja ili mjerenja, a iz popisa su isključene terminološke ili uređivačke izmjene, za koje OMRS drži da će imati malen utjecaj ili da uopće neće utjecati na način obračunavanja. Više informacija o tome možete naći u samim standardima i tumačenjima te na www.iasplus.com.

Sažeti pregled važećih standarda i tumačenja

Na stranici 40. do 111. dajemo sažeti pregled zahtjeva svih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja koji su objavljeni do 31. ožujka 2010. godine, kao i „Predgovora MSFI-jevima“ te „Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja“.

Sažeci su za opću informaciju i nisu zamjena za čitanje cijeloga standarda ili tumačenja.

Tekst koji slijedi uključuje najnovije izmjene i dopune standarda i tumačenja, čak i one koje su na snazi za obračunska razdoblja u 2010. i nakon toga. Informacije o ranijim verzijama se nalaze u našim ranijim izdanjima „Džepnog vodiča kroz MSFI-jeve“ iz prethodnih godina.

„Datum stupanja na snagu“ jest datum stupanja na snagu zadnje sveobuhvatne revizije standarda ili tumačenja, a ne nužno i datum njegovog prvog izdavanja.

Predgovor Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja

Usvajanje

Usvojio ga je OMRS u svibnju 2002. godine

Sažetak

Obuhvaća, među ostalim, i:

- ciljeve OMRS-a
- djelokrug MSFI-jeva
- propisani postupak izrade standarda i tumačenja
- izjednačenje statusa točaka tiskanih masnim i običnim slovima
- politika datuma stupanja na snagu i
- korištenje engleskog kao službenog jezika.

Okvir za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja

Usvajanje

Odobrio ga je upravni odbor IASC-a u travnju 1989. godine.

OMRS ga je usvojio u travnju 2001. godine.

Svi zahtjevi Okvira su u postupku ponovnog razmatranja u sklopu zajedničkog projekta OMRS-a i FASB-a „Konceptijski okvir“.

Sažetak

- Određuje cilj financijskih izvještaja opće namjene, a to je pružiti informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i promjenama financijskog položaja subjekta koje su korisne širokom krugu korisnika u donošenju ekonomskih odluka.
- Navodi kvalitativna obilježja koja informacije u financijskim izvještajima čine korisnima. Četiri temeljna kvalitativna obilježja koja navodi Okvir su: razumljivost, važnost, pouzdanost i usporedivost.
- Određuje osnovne elemente financijskih izvještaja i koncepte za njihovo priznavanje i mjerenje u financijskim izvještajima. Elementi koji su izravno povezani s financijskim položajem su imovina, obveze i glavnica. Elementi koji su izravno povezani s uspješnošću poslovanja su prihodi i rashodi.

MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Datum stupanja na snagu

Prvi financijski izvještaji prema MSFI-jevima sastavljeni za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2004. godine.

Izmjene i dopune iz siječnja 2008. godine se odnose na trošak ulaganja kod prve primjene i na snazi su s 1. siječnjem 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Restrukturirana verzija standarda iz studenoga 2008. godine je na snazi s 1. srpnjem 2009. godine (bez izmjena tehničkog sadržaja). Izmjenama i dopunama iz srpnja 2009. godine kojima su uvedena dodatna izuzeća za subjekte

koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve su na snazi od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati postupke prve primjene MSFI-jeva u subjektu kao temelj za sastavljanje financijskih izvještaja opće namjene.

Sažetak

Pregled za subjekte koji, izričito i bezrezervnom izjavom o usklađenosti s MSFI-jevima, prvi puta primjenjuju MSFI-jeve u svojim godišnjim financijskim izvještajima za 2008. godinu:

- odabrati računovodstvene politike na temelju MSFI-jeva koji su na snazi 31. prosinca 2009. godine
- sastaviti financijske izvještaje barem za 2008. i 2009. godinu te retroaktivno prepraviti početni izvještaj o financijskom položaju primjenom MSFI-jeva koji su na snazi 31. prosinca 2009. godine, izuzev specifičnih izuzeća navedenih u MSFI-ju 1:
 - početni izvještaj o financijskom položaju se sastavlja najkasnije s 1. siječnjem 2008. godine (moguć je i raniji datum ako subjekt odabere prezentirati usporedne podatke u skladu s MSFI-jevima za više godina)
 - početni izvještaj o financijskom položaju se prezentira u prvim financijskim izvještajima subjekta prema MSFI-jevima, stoga i tri izvještaja o financijskom položaju i
 - ako subjekt koji usvaja MSFI-jeve zaključno s 31. prosincem 2009. godine, pored kompletnih financijskih izvještaja za 2008. i 2009. godinu, i odabranim financijskim podacima za razdoblja prije 2008. godine izvještava u skladu s MSFI-jevima, ali ne sastavlja kompletne financijske izvještaje za ta razdoblja, to ne mijenja činjenicu da je njegov početni izvještaj o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2008. godine u skladu s MSFI-jevima.

Tumačenja Korisne Deloitteove publikacije

Nema.

First-time adoption: A guide to MSFI 1

U studenome 2009. godine Deloitte je objavio prerađeni „Vodič za MSFI 1“ koji možete preuzeti na adresi www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm.

MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Izmjene i dopune iz siječnja 2008. godine namijenjene pojašnjenju definicije uvjeta stjecanja i načina na koji se računovodstveno iskazuje otkazivanje sporazuma o isplati s temelja dionica druge ugovorne strane su na snazi s 1. siječnjem 2009. godine, a dopuštena je i njihova ranija primjena.

Izmjene i dopune proizašle iz "Dorade MSFI-jeva" iz travnja 2009. godine koje se odnose na djelokrug standarda su na snazi od 1. srpnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjene i dopune iz lipnja 2009. godine koje dodatno pojašnjavaju način obračunavanja transakcija plaćanja temeljenih na dionicama među subjektima unutar grupe su na snazi od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu njihovu raniju primjenu.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za transakcije u kojima subjekt prima ili nabavlja dobra ili usluge, bilo kao naknadu za svoje vlasničke instrumente, bilo nastankom obveza po iznosima koji se temelje na cijeni dionica ili drugih glavničkih instrumenata subjekta.

Sažetak

- Sve transakcije isplate s temelja dionica se priznaju u financijskim izvještajima uzimajući fer vrijednost kao osnovu za mjerenje.
- Rashod se priznaje kad su primljena dobra ili usluge konzumirani.
- MSFI 2 se također primjenjuje na transakcije isplate s temelja dionica u kojima subjekt nije u mogućnosti konkretno odrediti neka ili sva primljena dobra odnosno usluge.
- MSFI 2 se primjenjuje i na javne subjekte, tj. subjekte koji kotiraju na javnom tržištu i na subjekte koji ne kotiraju na javnom tržištu. Međutim, ako fer vrijednost glavničkih instrumenata subjekata koji ne kotiraju na javnim tržištima nije moguće pouzdano izmjeriti, koriste se izračuni intrinzične vrijednosti.

- Načelno, transakcije u kojima se dobra ili usluge primaju od osoba koji nisu zaposlenici kao naknada za vlasničke instrumente subjekta se mjere po fer vrijednosti primljenih dobara, odnosno usluga. Fer vrijednost danih glavničkih instrumenata se primjenjuje samo ako fer vrijednost dobara ili usluga nije moguće pouzdano izmjeriti.
- U transakcijama sa zaposlenima i drugima koji pružaju slične usluge, subjekt mjeri fer vrijednost danih glavničkih instrumenata jer fer vrijednost usluga primljenih od zaposlenika najčešće nije moguće pouzdano procijeniti.
- U transakcijama koje su mjerene po fer vrijednosti danih glavničkih instrumenata, kao što su transakcije sa zaposlenima, fer vrijednost se procjenjuje na datum dodjele.
- U transakcijama koje su mjerene po fer vrijednosti primljenih dobara ili usluga, fer vrijednost se procjenjuje na datum primitka dobara, odnosno usluga.
- Prilikom procjene fer vrijednosti dionica ili opcija na relevantan datum mjerenja (v. prethodnu točku) kod dobara ili usluga mjerenih na temelju fer vrijednosti danog vlasničkog instrumenta se općenito ne uzimaju u obzir uvjeti stjecanja osim tržišnih uvjeta. Umjesto toga se uzimaju u obzir uvjeti stjecanja na način da se broj glavničkih instrumenata uključenih u mjerenje iznosa transakcije uskladi tako se, u konačnici, iznos koji je priznat za dobra ili usluge primljene kao naknadu za dane vlasničke instrumente temelji na broju glavničkih instrumenata kod kojih će uvjeti stjecanja u konačnici biti ispunjeni.
- Izmjenama i dopunama iz siječnja 2008. godine je definicija uvjeta stjecanja ograničena samo na uvjete koji se odnose na usluge i uspješnost, dok je definicija uvjeta uspješnosti dopunjena zahtjevom da, pored određene ciljne uspješnosti usluga bude okončana u određenom razdoblju.
- Fer vrijednost danih glavničkih instrumenata se temelji na tržišnim cijenama ako su dostupne te uzevši u obzir uvjete pod kojima su ti glavnički instrumenti dodijeljeni. Ako tržišne cijene nisu dostupne, fer vrijednost

se procjenjuje primjenom nekog modela vrednovanja kako bi se procijenila cijena glavnih instrumenata na datum mjerenja u transakciji pred pogodbom između obaviještenih i spremnih strana. MSFI 2 ne navodi koji model vrednovanja treba primijeniti.

Tumačenja

Nema. IFRIC 8 i IFRIC 11 su uključeni u standard i povučeni objavljivanjem izmjena i dopuna MSFI-ja 2 „Plaćanja unutar grupe temeljena na dionicama namirom u novcu“ u lipnju 2009. godine.

Korisne Deloitteove publikacije

Share-based payment: A guide to MSFI 2

Drugo izdanje iz lipnja 2007. godine sadrži upute za primjenu MSFI-ja 2 na mnoge uobičajene transakcije plaćanja temeljenih na dionicama.

Publikaciju možete preuzeti na adresi

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MSFI 3 (izdanje 2008.) Poslovna spajanja

Datum stupanja na snagu

Izmijenjeni MSFI 3 (2008.), koji je izdan u siječnju 2008. godine, zamjenjuje MSFI 3 iz 2004. godine i na snazi je za poslovna spajanja u razdobljima koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine. Ranija primjena je dopuštena, ali ne za razdoblja koja započinju prije 30. lipnja 2007. godine.

Sažeti pregled zahtjeva MSFI-ja 3 iz 2004. godine nalazi se u našim prethodnim izdanjima „Džepnog vodiča kroz MSFI-jeve“.

Temeljno načelo

Stjecatelj poslovnog subjekta priznaje stečenu imovinu i preuzete obveze po njihovoj fer vrijednosti na datum stjecanja i objavljuje informacije koje korisnicima omogućuju da procijene prirodu i financijske učinke stjecanja.

Sažetak

- Poslovno spajanje je transakcija ili događaj kojom, odnosno kojim stjecatelj dobiva kontrolu nad određenim poslovanjem ili više poslovanja. Poslovanje je definirano kao objedinjeni skup aktivnosti i imovine koji je moguće voditi i kojim je moguće upravljati radi ostvarivanja povrata izravno ulagačima ili drugim vlasnicima, članovima ili sudionicima.

- MSFI 3 se ne primjenjuje na osnivanje zajedničkog pothvata (tzv. joint venture), poslovna spajanja subjekata ili poslovanja pod zajedničkom kontrolom, niti na stjecanje jednog predmeta imovine ili skupine imovine koji, odnosno koja ne sačinjava poslovanje.
- Za sva poslovna spajanja koristi se metoda stjecanja, koja se u prethodnoj verziji standarda nazivala metodom kupnje.
- Faze u primjeni metode stjecanja:
 1. Identifikacija stjecatelja – subjekt koji sudjeluje u spajanju i koji stječe kontrolu nad stečenikom.
 2. Određivanje datuma stjecanja – datum na koji stjecatelj stječe kontrolu nad stečenikom.
 3. Priznavanje i mjerenje prepoznatljive stečene imovine, prepoznatljivih preuzetih obveza i svih nekontrolirajućih udjela u stečeniku.
 4. Priznavanje i mjerenje goodwilla ili dobiti iz povoljne kupnje.
- Imovina i obveze se mjere po fer vrijednosti na datum stjecanja, uz ograničeni broj iznimaka. Subjekt može odabrati da nekontrolirajuće udjele mjeri ili (a) po fer vrijednosti, ili (b) prema razmjernom udjelu nekontrolirajućeg udjela u fer vrijednosti prepoznatljive neto imovine stečenika (opcija je moguća za svaku pojedinačnu transakciju).
- Goodwill se određuje kao razlika između:
 - ukupnog iznosa (a) fer vrijednosti prenesene naknade na datum stjecanja, (b) iznosa eventualnih nekontrolirajućih udjela i (c), kod poslovnog spajanja u fazama (v. dolje), fer vrijednosti na datum stjecanja udjela u kapitalu stečenika koji je stjecatelj ranije imao u stečeniku i
 - neto iznosa prepoznatljive stečene imovine i prepoznatljivih preuzetih obveza na datum stjecanja, mjereno u skladu s MSFI-jem 3
- Ako je razlika negativna, dobit dobivena kao rezultat se priznaje kroz dobit, odnosno gubitak kao povoljna kupnja.
- Kod poslovnih spajanja u fazama, ako stjecatelj poveća svoj postojeći udjel u kapitalu kako bi stekao kontrolu nad stečenikom, udjel u kapitalu kojeg je ranije držao se ponovno vrednuje po fer vrijednosti na datum stjecanja a dobit ili gubitak uslijed ponovnog vrednovanja se priznaje kroz dobit, odnosno gubitak.

- Ako se početno računovodstveno iskazivanje poslovnog spajanja do kraja prvog izvještajnog razdoblja može odrediti tek privremeno, poslovno spajanje se obračunava koristeći privremene vrijednosti. Privremene vrijednosti se usklađuju u odnosu na činjenice i okolnosti koje su postojale na datum stjecanja u roku od godinu dana. Nema usklađenja nakon isteka godine dana, izuzev radi ispravka pogreške u skladu s MRS-om 8.
- Naknada za stjecanje uključuje fer vrijednost potencijalne naknade na datum stjecanja. Promjene potencijalne naknade razvrstane u obveze i proizašle iz događaja nakon datuma stjecanja se u pravilu priznaju kao dobit, odnosno gubitak.
- Svi troškovi povezani sa stjecanjem (npr. posredničke provizije, naknade za profesionalne ili konzultantske usluge, troškovi unutarnjeg odjela za stjecanje) se priznaju kao dobit, odnosno gubitak, izuzev troškova izdavanja dužničkih ili vlasničkih, tj. glavnih vrijednosnih papira, koji se priznaju u skladu s MRS-om 39, odnosno MRS-om 32.
- Proširene smjernice za određene specifične vidove poslovnih spajanja, uključujući:
 - poslovna spajanja ostvarena bez prijenosa naknade
 - obrnuta stjecanja
 - identificiranje stečene nematerijalne imovine
 - raniji odnosi između stjecatelja i stečenika (npr. ponovno stečena prava) i
 - preispitivanje ugovornih sporazuma stečenika na datum stjecanja.

Tumačenja

Nema.

Korisne Deloitteove publikacije

Business combinations and changes in ownership interests: A guide to the revised IFRS 3 and IAS 27

Publikacija, objavljena u srpnju 2008. godine, je nadopuna vlastitih uputa OMRS-a za primjenu tih standarda i sadrži osvrt na praktične vidove njihovog uvođenja i možete ju preuzeti na adresi www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MSFI 4 Ugovori o osiguranju

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Cilj

Propisati financijsko izvještavanje za ugovore o osiguranju dok OMRS ne dovrši drugu fazu svog projekta koji je povezan s ugovorima o osiguranju.

Sažetak

- Osiguravatelji su izuzeti iz primjene OMRS-ovog okvira i određenih postojećih MSFI-jeva.
- Zabranjene pričuve za katastrofalne štete i kompenzacijske pričuve.
- Nalaže testiranje adekvatnosti priznatih obveza iz osiguranja i testiranje imovine iz osiguranja na umanjenje.
- Zabrana prijeboja obveza iz osiguranja s povezanom imovinom iz poslova reosiguranja.
- Ograničenja u promjeni računovodstvenih politika.
- Novi zahtjevi vezano za podatke koje treba objavljivati.
- Ugovori o financijskim jamstvima potpadaju u djelokrug MRS-a 39, osim ako izdavatelj prethodno, odnosno prije prve primjene MSFI-ja 4 nije izričito izjavio da takve ugovore smatra ugovorima o osiguranju i da je na njih primijenio računovodstvo ugovora o osiguranju. U tim okolnostima, izdavatelj financijskih izvještaja može birati između primjene MRS-a 39 i MSFI-ja 4.

Tumačenja

Nema.

MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i ukinuti dijelovi poslovanja

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ u svibnju 2008. godine koje se odnose na okolnosti u kojima subjekt planira prodati vladajući udjel u ovisnom društvu stupili su na snagu s 1. srpnjem 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu, uz uvjet da se od istog datuma primjenjuje i MRS 27 s izmjenama i dopunama iz 2008. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine koje se odnose na podatke koji se obvezno objavljuju o dugotrajnoj imovini (skupinama za prodaju) razvrstanoj u portfelj namijenjen prodaji ili ukinutim dijelovima poslovanja su na snazi od 1. siječnja 2010. godine. Dopuštena je njihova ranija primjena.

Propisati računovodstveno iskazivanje dugotrajne imovine namijenjene prodaji i prezentiranje te objavljivanje podataka o prestanku poslovanja.

Cilj

Propisati računovodstveno iskazivanje dugotrajne imovine namijenjene prodaji i prezentiranje te objavljivanje podataka o prestanku poslovanja.

Sažetak

- Uvodi klasifikaciju u skupinu “namijenjen prodaji”, što znači da je imovina raspoloživa za trenutačnu prodaju i da je prodaja u idućih dvanaest mjeseci vrlo vjerojatna) i koncept skupine za prodaju (skupina imovine koja se prodaje u jednoj transakciji, uključujući prijenos svih povezanih obveza).
- Dugotrajna imovina ili skupine za prodaju svrstane kao namijenjene prodaji mjere se po knjigovodstvenom iznosu ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji će nastati prodajom, ovisno koje je niže.
- Takva dugotrajna imovina, bilo kao pojedinačan predmet ili sastavni dio skupine za prodaju, se ne amortizira.
- Dugotrajno sredstvo svrstano kao namijenjeno prodaji te imovina i obveze u skupini za prodaju razvrstanoj kao namijenjena prodaji iskazuju se odvojeno u izvještaju o financijskom položaju.
- Izmjenama i dopunama iz svibnja 2008. godine je propisano da se imovina i obveze ovisnog društva razvrstavaju u portfelj namijenjen prodaji ako matica ima obvezujuć plan kojim gubi kontrolu nad ovisnim društvom, bez obzira na to da li će u njemu nakon prodaje zadržati nekontrolirajući udjel ili ne.
- Obustavljena aktivnost, tj. ukinuti dio poslovanja je sastavni dio nekog subjekta koji je ili otuđen, ili svrstan u kategoriju imovine namijenjene prodaji te (a) predstavlja zasebnu značajnu poslovnu aktivnost ili teritorijalno područje poslovanja, (b) dijelom je jedinstvenog koordiniranog

plana otuđenja zasebne značajne poslovne aktivnosti ili zemljopisnog područja poslovanja, ili (c) se radi o ovisnom društvu stečenom isključivo s nakanom njegove ponovne prodaje.

- Subjekt u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazuje u jednom iznosu zbroj dobiti, odnosno gubitka obustavljenih aktivnosti izvještajnog razdoblja te dobit ili gubitak ostvaren otuđenjem obustavljenih aktivnosti (ili reklasifikacijom imovine i obveza obustavljenih aktivnosti u imovinu namijenjenu prodaji). Prema tome, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti je zapravo podijeljen u dva dijela – aktivne dijelove poslovanja i obustavljene, tj. ukinute dijelove poslovanja.
- Izmjenama i dopunama iz travnja 2009. godine je potvrđeno da MSFI 5 zahtijeva objavljivanje podataka o dugotrajnoj imovini (skupinama za prodaju) razvrstanoj u portfelj namijenjen prodaji ili ukinutim dijelovima poslovanja. Slijedom toga se podaci za objavu iz drugih MSFI-jeva ne primjenjuju na tu imovinu, odnosno skupine za prodaju, osim ako drugi MSFI-jevi izričito ne propisuju njihovo objavljivanje ili je riječ o podacima koji se objavljuju i odnose se na mjerenje imovine ili obveza unutar skupine za prodaju koje su izvan djelokruga zahtjeva standarda koji se odnose na mjerenje.

Tumačenja

Nema.

Korisne Deloitteove publikacije

Assets held for sale and discontinued operations: A guide to IFRS 5

Publikacija je objavljena u ožujku 2008. godine i sadrži upute za primjenu MSFI-ja 5. Publikaciju možete preuzeti na adresi

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MSFI 6 Istraživanje i procjena vrijednosti mineralnih resursa

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2006.

Cilj

Propisati financijsko izvještavanje za istraživanje i procjenu vrijednosti mineralnih resursa dok OMRS ne okonča svoj sveobuhvatan projekt koji se odnosi na ovo područje.

Sažetak

- Ne propisuje niti brani određene računovodstvene politike priznavanja i vrednovanje imovine koja se odnosi na istraživanje. Subjektu je dopušteno da nastavi primjenjivati svoje postojeće računovodstvene politike, pod uvjetom da su one u skladu sa zahtjevima iz točke 10. MRS-a 8, tj. da se njima mogu dobiti informacije relevantne za potrebe donošenja ekonomskih odluka među korisnicima i koje su pouzdane.
- Odobrava privremeno izuzeće od primjene zahtjeva iz točke 11. i 12. MRS-a 8 – koji navode hijerarhiju izvora općeprihvaćenih računovodstvenih načela MSFI-jeva u odsutnosti specifičnog standarda.
- Zahtijeva testiranje na umanjenje ako postoje naznake da je knjigovodstveni iznos imovine istraživanja i procjene viši od nadoknadivog iznosa. Također, imovina koja se koristi u istraživanju i procjenjivanju, podvrgava se testiranju na umanjenje prije reklasifikacije u imovinu namijenjenu razvoju.
- Dopušta procjenu umanjenja u iznosu višem od “jedinice koja stvara novac” prema MRS-u 36, no uz mjerenje umanjenja vrijednosti u skladu s MRS-om 36 nakon procjene umanjenja.
- Zahtijeva objavljivanje informacija koje omogućuju identificiranje i obrazloženje iznosa koji su proizašli iz istraživanja i procjene vrijednosti mineralnih resursa.

Tumačenja

Nema.

MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2007. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva” iz svibnja 2008. godine koje se odnose na podatke koje je potrebno objaviti u svezi s reklasifikacijom financijske imovine stupaju na snagu na dan ili nakon 1. srpnja 2008. godine.

Izmjenama i dopunama iz ožujka 2009. godine uvedena je trorazinska hijerarhija fer vrijednosti

za potrebe objavljivanja fer vrijednosti, zajedno s proširenim podacima za objavu rizika likvidnosti, a izmjene i dopune su na snazi s 1. siječnjem 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati podatke koje je potrebno objaviti a koji korisnicima financijskih izvještaja omogućuju da procijene važnost financijskih instrumenata za neki poslovni subjekt, vrstu i veličinu rizika koji se odnose na instrumente te način na koji subjekt upravlja tim rizicima.

Sažetak

- Nalaže objavljivanje podataka o značaju financijskih instrumenata za financijski položaj i rezultate poslovanja poslovnog subjekta, što uključuje:
 - podatke koji se odnose na financijski položaj subjekta, uključujući informacije o financijskoj imovini i financijskim obvezama po kategoriji, posebne podatke koje je potrebno objaviti kod korištenja opcije fer vrijednosti, reklasifikacije, prestanka priznavanja, davanja imovine u zalog, ugrađenih derivativa i kršenja ugovornih uvjeta;
 - podatke koji se odnose na uspješnost poslovanja subjekta u tekućem razdoblju, uključujući informacije o priznatim prihodima, rashodima, dobitcima i gubicima; zatim, kamatnim prihodima i rashodima, prihodima od naknada te gubicima zbog umanjenja vrijednosti
 - ostale podatke za objavu, uključujući informacije o računovodstvenim politikama, računovodstvu zaštite te fer vrijednosti svake kategorije financijske imovine i financijskih obveza.
- Nalaže objavljivanje podataka o vrsti i veličini rizika koji proizlaze iz financijskih instrumenata.
 - objavljivanje kvalitativnih podataka o izloženosti po svakoj vrsti rizika i načinu upravljanja tim rizicima i
 - objavljivanje kvantitativnih podataka o izloženosti po svakoj vrsti rizika, i to odvojeno za kreditni rizik, rizik likvidnosti i tržišni rizik (uključujući analize osjetljivosti).

Tumačenja

Nema.

Korisne Deloitteove publikacije

iGAAP 2009: Financial instruments: IAS 32, IAS 39 and MSFI 7 explained

Peto izdanje, svibanj 2009. godine. Upute za primjenu ovih složenih standarda, uključujući ilustrativne primjere i tumačenja. Za informacije o publikaciji posjetite web-stranice www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MSFI 8 Poslovni segmenti

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Zamjenjuje MRS 14 „Izveštavanje o segmentima“ od datuma primjene.

Sažetke zahtjeva MRS-a 14 možete pogledati i u našim prethodnim izdanjima „Džepnog vodiča kroz MSFI-jeve“.

Izmjenama i dopunama temeljem „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine su pojašnjeni zahtjevi koji se odnose na objavljivanje podataka o segmentalnoj imovini, koji su na snazi od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Osnovno načelo

Subjekt je dužan objaviti informacije koje će korisnicima njegovih financijskih izvještaja omogućiti da ocjene vrstu i financijske učinke poslovnih aktivnosti subjekta i gospodarskog okružja u kojem posluje.

Sažetak

- Primjenjuje se na konsolidirane financijske izvještaje grupe koji uključuju maticu (te na odvojene ili pojedinačne financijske izvještaje subjekta):
 - čijim dužničkim ili vlasničkim instrumentima se trguje na javnom tržištu ili
 - koji svoje (konsolidirane) financijske izvještaje podnosi komisiji za vrijednosne papire ili nekoj drugoj regulatornoj organizaciji radi izdavanja bilo koje klase instrumenata na javnom tržištu.
- Poslovni segment je sastavni dio subjekta:
 - koji se bavi poslovnim djelatnostima iz kojih može ostvarivati ​​prihode i rashode,

uključujući prihode i rashode iz transakcija s drugim sastavnim dijelovima istog subjekta

- čije rezultate poslovanja redovito pregledava glavna osoba za odlučivanje u subjektu prilikom donošenja odluke o raspoređivanju resursa segmentu i procjenjivanja rezultata poslovanja segmenta te
- za koji su dostupne zasebne financijske informacije.
- Smjernice o operativnim segmentima o kojima se izvještava (općenito, prag od 10 %).
- Najmanje 75 % prihoda subjekta mora biti sadržano u izvještajnim segmentima.
- Ne definira prihode segmenta, rashode segmenta, rezultat segmenta, imovinu segmenta ni obveze segmenta, niti zahtijeva da se informacije o segmentu pripremaju u skladu s računovodstvenim politikama koje se primjenjuju na financijske izvještaje subjekta.
- Potrebno je objaviti neke podatke na razini cijelog subjekta ako subjekt ima samo jedan izvještajni segment. To su informacije o svakom proizvodu i svakoj usluzi, odnosno grupi proizvoda i usluga.
- Od svih subjekata se zahtijeva da prihode i određenu dugotrajnu imovinu analiziraju po teritorijalnom području, uz proširen zahtjev za objavljivanje prihoda/imovine po pojedinim stranim zemljama, ako su značajni, odnosno ako je značajna, bez obzira na ustroj subjekta.
- Postoji i zahtjev za objavljivanjem informacija o transakcijama s najznačajnijim vanjskim klijentima (10 % ili više prihoda subjekta).

Tumačenja

Nema.

MSFI 9 Financijski instrumenti: klasificiranje i mjerenje (trenutno djelomice dovršen)

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Zamjenjuje i modificira određene dijelove MRS-a 39 od datuma primjene.

Cilj Dio MSFI-ja 9 koji je do sada dovršen obrađuje zahtjeve koji se odnose na klasificiranje i mjerenje financijske imovine. MSFI 9 će, nakon što bude dovršen, biti sveobuhvatan standard za računovodstvo financijskih instrumenata.

- Sažetak**
- Priznata financijska imovina, koja trenutno potpada u djelokrug MRS-a 39, će se vrednovati ili po amortiziranom trošku, ili po fer vrijednosti.
 - Dužnički instrument koji je (1) u posjedu u sklopu poslovnog modela čiji je cilj naplata novčanih priljeva i (2) po kojem novčani tokovi obuhvaćaju isključivo plaćanja nepodmirene glavnice i kamata se obvezno vrednuje po amortiziranom trošku, osim ako nije predodređen za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (v. nastavak).
 - Svi drugi dužnički instrumenti obvezno se vrednuju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.
 - Opcija fer vrijednosti je dostupna i kao alternativa za vrednovanje dužničkih instrumenata po amortiziranom trošku ako su ispunjeni određeni uvjeti, što omogućuje predodređivanje dužničkih instrumenata kao financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.
 - Svi glavnici instrumenti, npr. dionice se obvezno vrednuju po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici u pravilu priznaju kroz dobit ili gubitak. Glavnici instrument moguće je isključivo prilikom prvog priznavanja neopozivo odrediti za iskazivanje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit samo ako se drži radi trgovanja, pri čemu se u dobit ili gubitak priznaju samo prihodi od dividendi.

Sve izvedenice iz djelokruga standarda se obvezno vrednuju po fer vrijednosti.

Tumačenja Nema.

MRS 1 (2007.) Prezentiranje financijskih izvještaja

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. S datumom usvajanja zamjenjuje MRS 1 iz 2003. godine.

Sažetke zahtjeva MRS-a 1 iz 2003. godine možete pogledati i u našim prethodnim izdanjima „Džepnog vodiča kroz MSFI-jeve“.

Izmjene i dopune iz veljače 2008. godine koje se tiču objavljivanja podataka o financijskim instrumentima s opcijom prodaje te obveza temeljem likvidacije su na snazi s 1. siječnjem 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na klasifikaciju izvedenica u kratkoročne i dugoročne su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine i tiču se klasifikacije izvedenica u kratkoročne i dugoročne su na snazi od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Odrediti opći okvir za prezentiranje financijskih izvještaja opće namjene, uključujući smjernice vezane za njihovu strukturu i minimalan sadržaj.

Sažetak

- Temeljna načela za sastavljanje financijskih izvještaja, uključujući pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, konzistentnost u prikazu i klasifikaciji, načelo nastanka događaja i značajnost (materijalnost).
- Imovina i obveze te prihodi i rashodi se ne prebijaju, osim ako to ne dopušta ili ne nalaže neki drugi MSFI.
- Za iznose prikazane u financijskim izvještajima i bilješkama se prezentiraju usporedni podaci prethodnog razdoblja.
- Financijski izvještaji se u pravilu sastavljaju za jednogodišnje razdoblje. U slučaju promjene izvještajnog razdoblja i ako se u financijskim izvještajima prezentira razdoblje duže ili kraće od jedne godine, objavljuju se dodatni podaci.
- Komplet financijskih izvještaja obuhvaća:
 - izvještaj o financijskom položaju
 - izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 - izvještaj o promjenama glavnice
 - izvještaj o novčanim tokovima
 - bilješke uz financijske izvještaje i
 - izvještaj o financijskom položaju na početku najranijeg usporednog razdoblja, i to samo ako je neka računovodstvena politika

primijenjena retroaktivno ili ako su stavke u financijskim izvještajima prepravljene ili reklasificirane (stoga se u spomenutim ograničenim okolnostima u pravilu sastavljaju tri izvještaja o financijskom položaju).

- Subjekti smiju koristiti druge nazive za pojedine financijske izvještaje.
- Određuje minimalan broj stavki koje se prezentiraju u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o promjenama glavnice te sadrži upute za određivanje dodatnih stavki. MRS 7 sadrži upute za stavke koje se prezentiraju u izvještaju o novčanim tokovima.
- U izvještaju o financijskom položaju, imovina i obveze se razvrstavaju u dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu te dugotrajne i kratkotrajne obveze, osim ako prezentiranje po redosljedu likvidnosti ne bi dalo pouzdanije i relevantnije informacije.
- Prema izmjenama i dopunama iz svibnja 2008. godine, financijski izvještaji razvrstani sukladno MRS-u 39 u trgovački portfelj ne moraju se uvijek prezentirati u sklopu kratkotrajne imovine/ kratkoročnih obveza.
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti uključuje sve stavke prihoda i rashoda, tj. sve „nevlasničke“ promjene glavnice, uključujući (a) komponente dobiti ili gubitaka i (b) druge sveobuhvatne prihode, tj. stavke prihoda i rashoda čije prikazivanje kroz dobit, odnosno gubitak prema drugim MSFI-jevima ili nije obvezno, ili nije dopušteno. Takve stavke se mogu prezentirati:
 - ili u odvojenom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u kojem se iskazuje podzbroj dobiti, odnosno gubitaka, ili
 - u odvojenom računu dobiti i gubitaka, u kojem se prikazuju komponente dobiti i gubitaka, te izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, počevši s dobiti ili gubitkom i uz prikaz komponenti drugih sveobuhvatnih prihoda.
- Rashodi se u računu dobiti i gubitka mogu prikazati po vrsti ili funkciji. Ako su rashodi prikazani po funkciji, klasifikacija rashoda po vrsti se prikazuje u bilješkama uz financijske izvještaje.

- U izvještaju o promjenama glavnice se prikazuju:
 - ukupni sveobuhvatni prihodi obračunskog razdoblja;
 - učinci retroaktivne primjene ili retroaktivnih prepravaka po MRS-u 8 na svaku komponentu glavnice
 - transakcije s vlasnicima u njihovom svojstvu vlasnika i
 - za svaku komponentu glavnice, uskladu između početnog i zaključnog stanja, uz odvojen prikaz svake promjene.
- Propisuje minimalne podatke koje je potrebno objaviti u bilješkama a koji uključuju informacije o:
 - primijenjenim računovodstvenim politikama
 - prosudbama rukovodstva u procesu primjene računovodstvenih politika subjekta koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima te
 - strukturu kapitala i usklađenost s kapitalnim zahtjevima.
- U dodatku MRS-a 1 navedeni su ilustrativni primjeri financijskih izvještaja, osim izvještaja o novčanim tokovima (v. MRS 7).

Tumačenja

SIC br. 29 Ugovori o koncesijama za usluge: objavljivanje

Subjekt je dužan objaviti informacije ako pristaje na pružanje usluga kojima je javnosti omogućen pristup značajnim ekonomskim ili društvenim objektima.

Korisne Deloitteove publikacije

IFRS model financial statements (predložak financijskih izvještaja sastavljenih po MSFI-jevima)

IFRS presentation and disclosure checklist

(kontrolni list za provjeru prezentiranja i objavljivanja po MSFI-jevima)

Sadrže prikaz strukture financijskih izvještaja te zahtjeva za prezentiranjem i objavljivanjem podataka sukladno MSFI-jevima i možete ih preuzeti na adresi www.iasplus.com/fs/fs.htm

MRS 2 Zalihe

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za zalihe, uključujući određivanje troškova i priznavanje rashoda.

Sažetak

- Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti.
- Troškovi uključuju trošak nabave, troškove konverzije (materijal, rad i opće troškove proizvodnje) te druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali ne i tečajne razlike.
- Troškovi predmeta zaliha koji se ne mogu međusobno razmjenjivati se pripisuju specifičnim pojedinačnim predmetima zaliha.
- Troškovi predmeta zaliha koji se mogu međusobno razmjenjivati određuju se ili metodom prvi ulaz – prvi izlaz (tzv. FIFO), ili metodom ponderiranog prosječnog troška.
Primjena metode zadnji ulaz – prvi izlaz (tzv. LIFO) nije dopuštena.
- Kod prodaje zaliha, knjigovodstveni iznos se priznaje kao rashod razdoblja u kojem su priznati povezani prihodi.
- Otpis do neto ostvarive vrijednosti priznaje se kao rashod u razdoblju otpisa. Poništenje prethodno otpisane vrijednosti koje je proizašlo iz povećanja neto ostvarive vrijednosti priznaje se kao smanjenje rashoda povezanih sa zalihama u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

Tumačenja

Nema.

MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1994. godine. Naziv je izmijenjen MRS-om 1 iz 2007. godine, koji je na snazi od 1. siječnja 2009. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine se odnose na novčane priljeve ostvarene prodajom imovine namijenjene iznajmljivanju i na snazi su od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu (v. MRS 16).

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine koje se odnose na klasifikaciju izdataka s naslova nepriznate imovine i na snazi su od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Zahtjev za prikazom informacijama o promjenama novca i novčanih ekvivalenata poslovnog subjekta kroz protekla razdoblja putem izvještaja o novčanom toku u kojem su novčani tokovi tijekom razdoblja razvrstani po poslovnim aktivnostima, investicijskim aktivnostima i financijskim aktivnostima.

Sažetak

- Izvještaj o novčanim tokovima analizira promjene novca i novčanih ekvivalenata u nekom razdoblju.
- Novčani ekvivalenti uključuju kratkoročna ulaganja (s dospijanjem kraćim od tri mjeseca od datuma stjecanja), koja se trenutno mogu konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan. Vlasnički udjeli su najčešće isključeni.
- Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti, investicijskih aktivnosti i financijskih aktivnosti se iskazuju odvojeno.
- Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti iskazuju se ili direktnom metodom (koja se preporučuje), ili indirektnom metodom.
- Novčani tokovi koji proizlaze iz poreza na dobit razvrstavaju se u novčane tokove iz poslovnih aktivnosti, osim ako se ne mogu konkretno povezati s aktivnostima financiranja ili investiranja.
- Kod preračunavanja transakcija u stranoj valuti te novčanih tokova inozemnog ovisnog društva primjenjuje se tečaj važeći na datum priljeva i odljeva novca.

- Ukupni novčani tokovi koji se odnose na stjecanje ili gubitak kontrole nad ovisnim društvima ili drugim poslovnim subjektima se prikazuju odvojeno i u sklopu novčanih tokova iz investicijskih aktivnosti, uz objavljivanje specifičnih dodatnih podataka.
- Investicijske i financijske transakcije u kojima se novac ne koristi isključuju se iz izvještaja o novčanim tokovima, ali se objavljuju zasebno.
- Izmjenama i dopunama iz travnja 2009. godine propisano je da se u sklopu investicijskih aktivnosti mogu iskazati samo izdaci koji imaju za posljedicu priznavanje imovine u izvještaju o financijskom položaju.
- Ilustrativni primjeri izvještaja o novčanim tokovima nalaze se u dodacima MRS-u 7.

Tumačenja

Nema.

MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Cilj

Propisati kriterije za odabir i promjenu računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom te objavljivanjem podataka o promjeni računovodstvenih politika, procjena te pogreškama.

Sažetak

- Propisuje hijerarhiju za odabir računovodstvenih politika:
 - standardi i tumačenja OMRS-a, uzimajući u obzir sve relevantne OMRS-ove vodiče za primjenu standarda
 - u nedostatku izravno primjenjivog MSFI-ja, potrebno je razmotriti zahtjeve u MSFI-jevima koji obrađuju slične i povezane teme, kao i definicije, kriterije za priznavanje i načela mjerenja za imovinu, obveze, prihode i rashode iz Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja, a
 - rukovodstvo također može razmotriti najnovije službene odluke drugih tijela za definiranje standarda koja koriste sličan konceptijski okvir za

izradu računovodstvenih standarda, drugu računovodstvenu literaturu te prihvaćenu praksu po granama.

- Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju na slične transakcije.
- Računovodstvena politika se mijenja samo ako to nalaže neki MSFI ili ako će promjena rezultirati pouzdanijim i relevantnijim informacijama.
- Ako neki MSFI nalaže promjenu računovodstvene politike, potrebno je postupati u skladu s prijelaznim odredbama. Ako takvih odredaba nema ili ako je riječ o dobrovoljnoj promjeni, nova računovodstvena politika se primjenjuje retroaktivno prepravljajem prethodnih razdoblja. Ako prepravljanje nije izvedivo, ukupan učinak promjene se uključuje u dobit, odnosno gubitak. Ako ukupan učinak nije moguće odrediti, nova računovodstvena politika se primjenjuje prospektivno prepravljajem prethodnih razdoblja, osim ako to nije izvedivo, u kom slučaju se politika primjenjuje prospektivno od početka najranijeg razdoblja u kojem je to izvedivo.
- Promjene računovodstvenih procjena (primjerice, promjena vijeka uporabe nekog sredstva) obračunavaju se u tekućoj godini ili u budućim godinama, ili oboje (bez prepravljanja).
- Sve značajne pogreške se ispravljaju prepravljajem iznosa iz prethodnog usporednog razdoblja i, ako je do pogreške došlo prije najranijeg prikazanog razdoblja, prepravljajem početnog izvještaja o financijskom položaju.

Tumačenja

Nema.

MRS 10 Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine. Naziv je izmijenjen MRS-om 1 iz 2007. godine, koji je na snazi od 1. siječnja 2009. godine.

Cilj

Propisati:

- kada subjekt treba uskladiti svoje financijske izvještaje zbog događaja nakon kraja izvještajnog razdoblja i
- podatke koje je potrebno objaviti o datumu na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja te o događajima nakon kraja izvještajnog razdoblja.

Sažetak

- Događaji kraja izvještajnog razdoblja su oni događaji, povoljni i nepovoljni, koji su se zbili između kraja izvještajnog razdoblja i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.
- Događaji koji nalažu uskladu – financijski izvještaji se usklađuju kako bi se odrazili oni događaji koji pružaju dokaz o uvjetima koji su postojali na kraju izvještajnog razdoblja (kao što je rasplet sudske parnice nakon kraja izvještajnog razdoblja).
- Događaji koji ne nalažu uskladu – financijski izvještaji ne usklađuju se temeljem događaja nakon kraja izvještajnog razdoblja (kao što je pad tržišnih cijena nakon kraja godine, koji ne mijenja vrijednost ulaganja procijenjenu na kraju izvještajnog razdoblja). Objavljuju se vrsta i utjecaj takvih događaja.
- Dividende, odnosno udjeli u dobiti temeljem vlasničkih instrumenata predloženi ili objavljeni nakon kraja izvještajnog razdoblja se ne priznaju kao obveza na kraju izvještajnog razdoblja, ali se obvezno objavljuje ovaj podatak.
- Financijski izvještaji se ne sastavljaju pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja ako događaji nakon kraja izvještajnog razdoblja ukazuju na to da pretpostavka o vremenskoj neograničenosti poslovanja nije primjerena.
- Subjekt objavljuje datum na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Tumačenja

Nema.

MRS 11 Ugovori o izgradnji

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1995. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za prihode i troškove povezane s ugovorima o izgradnji u financijskim izvještajima izvođača.

Sažetak

- Prihodi temeljem ugovora o izgradnji obuhvaćaju iznose utvrđene inicijalnim ugovorom, zajedno s izmjenama ugovorenih radova, potraživanja i stimulativnih plaćanja u mjeri u kojoj je vjerojatno da će oni rezultirati prihodom i kad ih je moguće pouzdano izmjeriti.
- Troškovi ugovora obuhvaćaju troškove koji su izravno povezani s određenim ugovorom, troškove koji se mogu pripisati općim aktivnostima ugovora i rasporediti na pojedini ugovor, zajedno sa svim drugim troškovima koji prema uvjetima ugovora izravno terete naručitelja.
- Kad ishod nekog ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi i troškovi se priznaju prema stupnju dovršenosti ugovorne aktivnosti (računovodstvena metoda postotka dovršenosti).
- Ako ishod nije moguće pouzdano procijeniti, dobit se ne priznaje, nego se umjesto toga prihodi ugovora priznaju samo do iznosa nastalih troškova ugovora za koje se očekuje da će biti nadoknađeni, a troškovi ugovora priznaju se kao rashod kad su nastali.
- Ako je vjerojatno da će troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubitak se odmah priznaje.

Tumačenja

Za sažeti pregled IFRIC-a 15 „Ugovori o izgradnji nekretnina“ pogledajte IAS 18.

MRS 12 Porezi na dobit

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1998. godine. Određene izmjene na snazi su za razdoblja koja su započela na dan ili nakon 1. siječnja 2001. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za poreze na dobit. Utvrditi načela i dati smjernice za računovodstveno iskazivanje posljedica tekućeg i budućih poreza u odnosu na:

- budući povrat (namiru) knjigovodstvenih iznosa imovine (obveza) u izvještaju o financijskom položaju subjekta i
- transakcije i druge događaje tekućeg razdoblja koji su priznati u financijskim izvještajima subjekta.

Sažetak

- Tekuća porezna obveza i tekuća porezna imovina se priznaju temeljem poreza tekućeg i prethodnog razdoblja, mjerene po stopama koje su u primjeni za to razdoblje.
- Privremena razlika je razlika između knjigovodstvenog iznosa nekog sredstva ili neke obveze i njegove, odnosno njezine porezne osnove.
- Odgođene porezne obveze se priznaju temeljem budućih poreznih posljedica svih oporezivih privremenih razlika, uz tri iznimke:
 - obveza koje su nastale prvim priznavanjem goodwilla
 - obveza koje su nastale početnim priznavanjem nekog sredstva/neke obveze u transakciji koja nije poslovno spajanje a koje u vrijeme transakcije ne utječu ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit i
 - razlika po ulaganjima u ovisna društva, podružnice i pridružena društva te udjelima u zajedničkim ulaganjima (npr. koje su proizašle iz neraspodijeljene dobiti) kod kojih je subjekt u mogućnosti utjecati na vrijeme poništenja razlike i kad je vjerojatno da do poništenja neće doći u doglednoj budućnosti.
- Odgođeno porezno sredstvo se priznaje temeljem odbitnih privremenih razlika, neiskorištenih

poreznih gubitaka i poreznih kredita u visini vjerojatno raspoložive oporezive dobiti u odnosu na koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti, uz sljedeće iznimke:

- odgođenog poreznog sredstva nastalog prvim priznavanjem nekog sredstva, odnosno neke obveze iz transakcije koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu ni oporezivu dobit i
- imovinu proizašlu iz odbitnih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u ovisna društva, podružnice i pridružena društva te zajedničke pothvate, koja se priznaje samo u mjeri u kojoj je vjerojatno da će se privremena razlika poništiti u doglednoj budućnosti te da će biti na raspolaganju oporeziva dobit u odnosu na koju će biti moguće tu razliku iskoristiti.
- Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina se mjere po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u trenutku podmirenja obveze, odnosno realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa, tj. zakona koji su na kraju izvještajnog razdoblja bili na snazi ili u postupku donošenja.
- Porezna imovina i porezne obveze se ne diskontiraju.
- Tekući i odgođeni porezi se kao prihod ili rashod uračunavaju u dobit ili gubitak, izuzev iznosa poreza proizašlih iz:
 - transakcije ili događaja priznatog izvan dobiti i gubitka (bilo u sklopu ostalih sveobuhvatnih prihoda ili u glavnici) ili
 - poslovnog spajanja.
- Odgođeni porezi se u izvještaju o financijskom položaju iskazuju u sklopu dugoročnih stavki.

Tumačenja

SIC br. 21 Porezi na dobit – Povrat revalorizirane imovine koja se ne amortizira

Mjerenje odgođene porezne obveze i odgođenog poreznog sredstva proizašle, odnosno proizašlog iz revalorizacije sredstva koje se ne amortizira, temelji se na poreznim posljedicama prodaje sredstva a ne na njegovoj uporabi.

SIC br. 25 Porezi na dobit – Promjene poreznog statusa poslovnog subjekta ili njegovih dioničara, odnosno vlasnika

Posljedice promjene poreznog statusa u pogledu tekućih i odgođenih poreza se uračunavaju u neto dobit, odnosno gubitak razdoblja, osim ako se posljedice ne odnose na transakcije ili događaje koji su bili priznati izvan dobiti ili gubitka.

MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na obračunavanje prihoda od prodaje imovine namijenjene iznajmljivanju te definicija nadoknadivog iznosa su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati načela početnog priznavanja i postupak kasnijeg računovodstvenog prikazivanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Sažetak

- Predmeti nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju kao imovina kad je priljev budućih ekonomskih koristi povezanih sa sredstvom u subjekt vjerojatan i kad je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti.
- Početno priznavanje po trošku, koji obuhvaća sve troškove koji neophodno nastaju dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Kod odgode plaćanja, priznaju se kamate.
- Nakon stjecanja, MRS 16 dopušta izbor između sljedećih računovodstvenih metoda:
 - metode troška: sredstvo se iskazuje po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja vrijednosti, ili
 - metode revalorizacije: sredstvo se iskazuje u revaloriziranom iznosu, koji je jednak njegovoj fer vrijednosti na datum revalorizacije umanjenoj za kasniji ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja vrijednosti.
- Po metodi revalorizacije, revalorizacija se provodi. Revaloriziraju se svi predmeti u jednoj skupini.
 - Povećanje vrijednosti utvrđeno revalorizacijom se knjiži u korist glavnice.

- Smanjenje proizašlo revalorizacijom prvo tereti revalorizacijski višak u glavnici povezan s predmetnim sredstvom, dok svaki iznos iznad tog viška tereti račun dobiti i gubitka.
- Kod otuđenja revaloriziranog sredstva, višak nastao revalorizacijom koji je iskazan u glavnici ostaje u okviru glavnice i ne knjiži se kroz račun dobiti i gubitka.
- Sastavni dijelovi nekog sredstva s različitim zakonitostima ostvarivanja koristi, amortiziraju se odvojeno.
- Amortizacija se obračunava sustavno tijekom vijeka uporabe sredstva. Metoda amortizacije odražava zakonitosti, tj. obrazac trošenja ekonomskih koristi. Ostatak vrijednosti se provjerava barem jednom godišnje i jednak je iznosu koji bi subjekt u sadašnjem trenutku ostvario da je sredstvo već doseglo dob i stanje koji se očekuju na kraju njegovog vijeka uporabe. Vijek uporabe se također provjerava jednom godišnje. Kod nekretnina, postrojenja i opreme koji zahtijevaju redovite opsežne preglede (npr. zrakoplov), troškovi svake veće provjere se priznaju u okviru knjigovodstvenog iznosa sredstva kao troškovi zamjene ako su ispunjeni relevantni kriteriji za priznavanje.
- Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme procjenjuje se u skladu s MRS-om 36.
- Svaka razmjena nekretnina, postrojenja i opreme se mjeri po fer vrijednosti, uključujući razmjenu sličnih predmeta, osim ako transakcija nema ekonomsku suštinu ili ako nije moguće pouzdano izmjeriti ni fer vrijednost primljenog, niti fer vrijednost danog sredstva.
- Izmjene i dopune iz svibnja 2008. godine propisuju subjektima koji rutinski prodaju nekretnine, postrojenja i opremu koju su prethodno držali radi iznajmljivanja da ih u knjigovodstvenom iznosu preknjiže na zalihe kad ih prestanu iznajmljivati. Primitke ostvarene prodajom takve imovine treba priznati kao prihod sukladno MRS-u 18. Novčani izdaci za izradu ili nabavku takve imovine te novčani primitci ostvareni njenom prodajom se iskazuju u sklopu poslovnih aktivnosti.

Tumačenja

Za sažeti pregled IFRIC-a 18 „Prijenos imovine s kupaca“ pogledajte MRS 18.

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Izmjenama i dopunama proizašlima iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine brisane su upute koje se odnose na klasifikaciju zemljišta u najmu kako bi se otklonila nekonzistentnost s općim uputama o klasifikaciji najmovi. Tako se zemljište u najmu razvrstava ili u financijske, ili u poslovne najmove u skladu s općim načelima MRS-a 17. Izmjene i dopune su na snazi od 1. siječnja 2010 godine, a dopuštena je njihova ranija primjena.

Cilj

Propisati primjerene računovodstvene politike i podatke koje najmodavatelji i najmoprimatelji trebaju objavljivati o financijskim i poslovnim najmovima.

Sažetak

- Najam se svrstava kao financijski kod prijenosa većeg dijela rizika i nagrada povezanih s vlasništvom. Primjeri:
 - najam se podudara s većim dijelom vijeka uporabe sredstva i/ili
 - sadašnja vrijednost plaćanja temeljem najma većim je dijelom jednaka fer vrijednosti sredstva koje je predmetom najma.
- Svi drugi najmovi razvrstavaju se u poslovne najmove.
- Najam zemljišta i zgrada se dijeli na element zemljišta i element zgrada. Međutim, element zemljišta i element zgrade nije potrebno odvojeno mjeriti ako je udio korisnika najma u zemljištu i zgradi svrstan kao ulaganje u nekretnine (tj. investicijska nekretnina) prema MRS-u 40 i ako je usvojena metoda fer vrijednosti.
- Računovodstvo financijskog najma kod najmoprimatelja
 - sredstvo i obveza se priznaju po nižoj od sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja najma i fer vrijednosti sredstva
 - politika amortizacije jednaka je politici za imovinu u vlasništvu te
 - plaćanja temeljem financijskog najma se raspoređuju između kamata i smanjenja obveze.

- Računovodstvo financijskog najma kod najmodavatelja:
 - potraživanja se priznaju u iznosu jednakom neto ulaganju u najam
 - financijski prihod se priznaje po obrascu koji odražava konstantnu periodičnu stopu povrata na neto ulaganje najmodavatelja i
 - najmodavatelji koji su proizvođači ili distributori priznaju dobit ili gubitak od prodaje u skladu s politikom potpune prodaje.
- Računovodstvo poslovnog najma kod najmoprimatelja:
 - plaćanja temeljem najma se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom razdoblja najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava primjerenije zakonitost stjecanja koristi.
- Računovodstvo poslovnog najma kod najmodavatelja:
 - imovina u poslovnom najmu se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju najmodavatelja prema vrsti imovine i amortizira sukladno politici amortizacije najmodavatelja za sličnu imovinu i
 - prihodi od najma se priznaju ravnomjerno tijekom razdoblja najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava primjerenije zakonitost stjecanja koristi.
- Najmodavatelji početne izravne troškove najma pripisuju knjigovodstvenom iznosu iznajmljenog predmeta i raspoređuju ih tijekom razdoblja najma (zabranjeno je njihovo trenutno priznavanje kao rashod).
- Računovodstvo transakcija prodaje i povratnog najma ovisi o tomu da li je u suštini riječ o financijskom ili poslovnom najmu.

Tumačenja

SIC br. 15 Poslovni najmovi – poticaji

I najmodavatelj i najmoprimateelj trebaju priznati poticaje za najam, kao što su razdoblja bez obračunavanja najamnine, kao smanjenje prihoda, odnosno rashoda od najma tijekom razdoblja najma.

SIC br. 27 Procjena suštine transakcija koje obuhvaćaju pravni oblik najma

Ako niz transakcija obuhvaća pravni oblik najma i ako se mogu razumjeti samo promatranjem

niza kao cjeline, niz transakcija se obračunava kao jedinstvena transakcija.

IFRIC 4 Određivanje da li neki sporazum sadrži najam

IFRIC 4 obrađuje sporazume koji po svojoj pravnoj formi nisu najam, ali kojima se prava na korištenje nekog sredstva prenose u zamjenu za jednokratno plaćanje ili nekoliko uzastopnih plaćanja. Sporazum koji udovoljava sljedeće kriterije jest sporazum o najmu, odnosno sadrži najam koji i najmoprimatelj i najmodavatelj obračunavaju u skladu s MRS-om 17:

- ispunjenje sporazuma ovisi o nekom određenom sredstvu koje je u sporazumu izričito navedeno ili se podrazumijeva i
- sporazumom se prenosi pravo na kontrolu nad korištenjem sredstva. IFRIC 4 sadrži dodatne upute o načinu na koji je moguće prepoznati takvu situaciju.

MRS 18 Prihodi

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1995. godine.

„Doradom MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine uključene su u dodatak upute o načinu utvrđivanja da li subjekt nastupa kao principal ili agent.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za prihode od prodaje proizvoda, pružanja usluga, kamatne prihode, prihode od tantijema i dividendi.

Sažetak

- Prihodi se mjere u visini fer vrijednosti primljene naknade, odnosno potraživanja za naknadu.
- Prihodi se u pravilu priznaju ako je vjerojatno pritjecanje ekonomskih koristi u subjekt, ako je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti i ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - prihodi od prodaje proizvoda: kad su rizici i nagrade većim dijelom preneseni na kupca, kad je prodavatelj izgubio stvarnu kontrolu i kad je moguće pouzdano izmjeriti iznos troška
 - prihodi od prodaje usluga: metoda postotka, tj. stupnja dovršenosti
 - prihodi od kamata, tantijema i dividendi:
 - Kamate – priznaju se koristeći metodu efektivne kamatne stope iz MRS-a 39.
 - Tantijeme – priznaju se po načelu nastanka u skladu sa suštinom predmetnog ugovora.
 - Dividende – priznaju se kad su utvrđena prava dioničara na primitak dividende.
- Ako se neka transakcija sastoji od više komponenata (kao što je prodaja dobara s odredivim iznosom kasnijeg servisiranja), kriteriji priznavanja se primjenjuju na svaku komponentu odvojeno.

Tumačenja

SIC br. 31 Prihodi – Transakcije nenovčane razmjene koja obuhvaća usluge oglašavanja

Prihodi od kompenzacija koje uključuju usluge oglašavanja priznaju se samo ako se značajni prihodi također ostvaruju i nekompensancijskim transakcijama.

**IFRIC 13 Programi očuvanja lojalnosti kupaca
(na snazi od 1. srpnja 2008.)**

Nagradna odobrenja, tj. kreditiranje kupaca u sklopu prodaje se obračunava kao zasebna komponenta prodajne transakcije, pri čemu se primljena naknada ili potraživanje za naknadu raspoređuje na nagradna odobrenja i druge komponente prodaje.

**IFRIC 15 Ugovori o izgradnji nekretnina
(na snazi od 1. siječnja 2009.)**

Izgradnja nekretnine je ugovor iz djelokruga MRS-a 11 samo ako je kupac u mogućnosti specificirati glavne strukturne elemente nacрта prije početka gradnje i/ili glavne strukturne promjene kad je gradnja već u tijeku. Ako ovaj kriterij nije ispunjen, prihodi se trebaju obračunavati sukladno MRS-u 18.

IFRIC 15 sadrži daljnje smjernice kojima se treba rukovoditi prilikom utvrđivanja da li subjekt pružanjem usluga isporučuje dobra sukladno MRS-u 18.

**IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca (na snazi
za prijenose na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)**

IFRIC 18 obrađuje situacije u kojima subjekt od kupca primi neki predmet nekretnina, postrojenja ili opreme koji zatim mora iskoristiti ili za povezivanje kupca u mrežu, ili da bi kupcu omogućio kontinuirani pristup isporuci dobara ili usluga.

IFRIC 18 sadrži smjernice o tome kada bi primatelj trebao takvu imovinu priznati u svojim financijskim izvještajima. Ako je priznavanje primjereno, zamjenski trošak, tj. zamjenska nabavna vrijednost sredstva jest njegova fer vrijednost na datum prijenosa.

IFRIC 18 također sadrži smjernice po pitanju obrasca za priznavanje prihoda od prijenosa imovine.

MRS 19 Primanja zaposlenih

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1999. godine. Kasnije izmjene su na snazi za razna razdoblja od 1. siječnja 2001. godine do 1. siječnja 2006. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na administrativne troškove plana, zamjenu izraza „dospijeva“ i smjernice o nepredviđenim obvezama su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjene i dopune koje se odnose na ograničenja i negativne troškove minulog rada su na snazi za promjene primanja do kojih je došlo na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine.

„Doradom MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine uključene su u dodatak upute o načinu utvrđivanja da li subjekt nastupa kao principal ili agent.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak i podatke koji se objavljuju o primanjima zaposlenih, uključujući kratkoročna primanja (plaće, naknadu plaće za godišnji odmor, naknadu plaće za vrijeme bolovanja, sudjelovanje u dobiti ostvarenoj u tekućoj godini, bonuse i primitke u naravi), mirovine, životno osiguranje nakon prestanka zaposlenja i zdravstveno osiguranje te druga dugoročna primanja (plaćeni dopust na temelju radnog staža kod poslodavca, invaliditet, odgođene naknade te dugoročno sudjelovanje u dobiti i dugoročni bonusi) i otpremnine.

Sažetak

- Temeljno načelo: troškovi primanja zaposlenih se priznaju u razdoblju u kojem je subjekt primio usluge od zaposlenika, a ne u razdoblju isplate ili obveze za isplatom.
- Kratkoročna primanja zaposlenih (plativa u roku od dvanaest mjeseci) se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem zaposlenik pruža uslugu. Obveza temeljem neisplaćenih primanja se vrednuje u nediskontiranom iznosu.
- Isplate udjela u dobiti i bonusa priznaju se samo ako subjekt ima pravnu ili izvedenu obvezu isplate i ako je troškove moguće pouzdano izmjeriti.
- Planovi primanja nakon prestanka zaposlenja (kao što su mirovinska primanja i troškovi

zdravstvene skrbi) svrstani su u planove definiranih doprinosa ili planove definiranih primanja.

- Kod plana definiranih doprinosa, rashodi se priznaju u razdoblju u kojem se doprinosi moraju uplatiti.
- Prema planu definiranih primanja, obveza se priznaje u izvještaju o financijskom položaju u iznosu koji je jednak neto zbroju:
 - sadašnje vrijednosti obveze za definirano primanje (sadašnja vrijednost očekivanih budućih plaćanja koja će biti potrebna kako bi se podmirila obveza proizašla iz usluga koje je zaposlenik pružio u tekućem i prethodnim razdobljima)
 - odgođenih aktuarskih dobitaka i gubitaka te odgođenih troškova minulog rada i
 - fer vrijednosti imovine plana na kraju izvještajnog razdoblja.
- Aktuarski dobitci i gubici mogu se (a) odmah priznati u računu dobiti i gubitka, (b) razgraničiti u najvećoj mogućoj mjeri, pri čemu se svaki višak amortizira kroz dobit, odnosno gubitak (tzv. koridorski pristup) ili (c) odmah priznati u sklopu ostalih sveobuhvatnih prihoda.
- Imovina plana uključuje imovinu koju drži fond dugotrajnih primanja zaposlenih i kvalificirane police osiguranja.
- Kod planova grupe, neto troškovi se priznaju u odvojenim financijskim izvještajima subjekta koji zakonito sponzorira poslodavca, osim ako ne postoji ugovor ili politika o raspoređivanju troškova.
- Dugotrajna primanja zaposlenih se priznaju i mjere na isti način kao i primanja nakon prestanka zaposlenja iz plana definiranih primanja. Međutim, za razliku od planova definiranih primanja, aktuarski dobitci i gubici te troškovi minulog rada uvijek se odmah priznaju u okviru dobiti, odnosno gubitka.
- Otpremnine se priznaju ako subjekt ima odgovarajuće dokaze o preuzetoj obvezi raskida radnog odnosa s jednim ili više zaposlenih prije njihovog redovitog datuma umirovljenja ili isplate otpremnina na temelju ponude zaposlenicima da ih potakne na dobrovoljan raskid radnog odnosa.

potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija

IFRIC 14 obrađuje tri pitanja:

- kada se povrati ili smanjenja budućih doprinosa trebaju promatrati kao „raspoloživi“ u kontekstu točke 58. MRS-a 19
- način na koji minimalna potrebna sredstva za financiranje mogu utjecati na raspoloživost smanjenja budućih doprinosa i
- kada može nastati obveza temeljem minimalnih potrebnih sredstava za financiranje.

IFRIC 14 je izmijenjen i dopunjen u studenome 2009. godine na način da su obrađene situacije u kojima subjekt koji podliježe obvezi održavanja minimalnih potrebnih sredstava za financiranje unaprijed uplaćuje doprinose za pokriće obveza. Izmjenama i dopunama je dopušteno priznavanje koristi od avansnih uplata kao imovine.

MRS 20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1984. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak i podatke koje je potrebno objaviti vezano za državne potpore i druge oblike državne pomoći.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine su prospektivno na snazi za državne zajmove primljene u razdobljima koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Sažetak

- Državne potpore se priznaju samo ako postoji realno uvjerenje da će subjekt udovoljavati uvjetima potpore i da će potpore biti primljene. Nenovčane potpore uobičajeno se priznaju po fer vrijednosti, iako je dopušteno i njihovo priznavanje u nominalnoj vrijednosti.
- Potpore se priznaju kroz dobit, odnosno gubitak tijekom razdoblja koje je neophodno kako bi se mogle sučeliti s povezanim troškovima.

- Potpore povezane s dobiti mogu se prikazati odvojeno ili kao prihod, ili kao smanjenje povezanih rashoda.
- Potpore povezane s imovinom se u izvještaju o financijskom položaju iskazuju u sklopu nedospjele naplate prihoda, ili kao odbitak prilikom određivanja knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva.
- Otplate državnih potpora računovodstveno se iskazuju kao promjena računovodstvene procjene, pri čemu se na potpore povezane s dobiti i potpore povezane s imovinom primjenjuje različit postupak.
- Izmjenama i dopunama iz svibnja 2008. godine je propisano da se pogodnosti državnih zajmova primljenih po kamatnim stopama nižim od tržišnih obračunavaju kao državna potpora i vrednuju kao razlika između početnog knjigovodstvenog iznosa zajma utvrđenog sukladno MRS-u 39 i primljenih sredstava.

Tumačenja

SIC br. 10 Državna pomoć bez određene povezanosti s poslovnim aktivnostima

Državna pomoć subjektima koja je namijenjena poticanju ili dugoročnoj potpori poslovanja, bilo u određenim regijama ili gospodarskim granama, se obračunava u skladu s MRS-om 20.

MRS 21 Učinci promjena valutnih tečajeva

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za transakcije subjekata u stranoj valuti i njegove inozemne dijelove poslovanja.

Sažetak

- Prvo je potrebno odrediti funkcijsku valutu izvještajnog subjekta, tj. valutu primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje.
- Nakon toga se sve stavke u stranim valutama preračunavaju u funkcijsku valutu kako slijedi:
 - kod prvog priznavanja i mjerenja, transakcije se priznaju na datum transakcije primjenom valutnog tečaja važećeg na datum transakcije, a

- na kraju svakog idućeg izvještajnog razdoblja:
 - nenovčane stavke iskazane po povijesnom trošku se i dalje vrednuju primjenom zaključnog tečaja,
 - novčane stavke se preračunavaju po zaključnom tečaju i
 - nenovčane stavke iskazane po fer vrijednosti se vrednuju po tečajevima važećim na datum procjene
- Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim preračunavanjem po tečaju različitom od tečaja koji je korišten prilikom prvog priznavanja se uključuju u dobit, odnosno gubitak, uz jednu iznimku. Tečajne razlike po novčanim stavkama koje su sastavni dio neto ulaganja izvještajnog subjekta u dio poslovanja koji se nalazi u inozemstvu se u konsolidiranim financijskim izvještajima koji uključuju dio poslovanja u inozemstvu priznaju u sklopu ostalih sveobuhvatnih prihoda i prilikom otuđenja se prenose sa glavnice u dobit, odnosno gubitak.
 - Rezultati poslovanja i financijski položaj subjekta čija funkcijska valuta nije valuta zemlje u kojoj prevladava hiperinflacija, preračunavaju se u drugu, prezentacijsku valutu primjenom sljedećih postupaka:
 - imovina i obveze svakog prezentiranog izvještaja o financijskom položaju, uključujući usporedne iznose, se preračunavaju po zaključnom tečaju važećem na dan izvještaja o financijskom položaju
 - prihodi i rashodi svakog prezentiranog razdoblja, uključujući usporedne iznose, se preračunavaju po tečajevima važećim na datum transakcije i
 - sve nastale tečajne razlike priznaju se kao odvojena stavka u okviru ostalih sveobuhvatnih prihoda.
 - Posebna pravila za preračunavanje rezultata poslovanja i financijskog položaja u prezentacijsku valutu subjekta čija funkcijska valuta je valuta zemlje u kojoj prevladava hiperinflacija.

Tumačenja

SIC br. 7 Uvođenje eura

Tumači način primjene MRS-a 21 kod uvođenja eura i pridruživanja novih članica Europske unije eurozoni.

Za sažeti pregled IFRIC-a 16 „Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje“ pogledajte MRS 39.

MRS 23 Troškovi posudbe

Datum stupanja na snagu

Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 23 od datuma primjene.

Za sažeti pregled zahtjeva prethodne verzije MRS-a 23 pogledajte naša prethodna izdanja „Džepnog vodiča kroz MSFI-jeve“. Temeljna razlika je u tome što je bila dopuštena opcija priznavanja svih troškova posudbe kao rashoda kada su nastali.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na komponente troškova posudbi su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za troškove posudbe.

Sažetak

- Troškovi posudbe izravno povezani sa stjecanjem ili izradom kvalificiranog sredstva se kapitaliziraju, tj. pripisuju nabavnoj vrijednosti, odnosno trošku kvalificiranog sredstva ali samo ako je vjerojatno da će troškovi rezultirati priljevom budućih ekonomskih koristi u subjekt i ako je troškove moguće pouzdano izmjeriti. Svi drugi troškovi posudbe koji ne udovoljavaju uvjetima kapitalizacije priznaju se kao rashod kad su nastali.
- Kvalificirano sredstvo je sredstvo za koje je nužno znatno vremensko razdoblje kako bi bilo dovedeno u stanje spremnosti za namjeravanu uporabu ili prodaju. Primjer za to su i proizvodni pogoni, investicijske nekretnine i neke zalihe.
- Ako subjekt posuđuje sredstva namijenjena isključivo pribavljanju kvalificiranog sredstva, iznos troškova posudbe prihvatljiv za kapitalizaciju su stvarni troškovi posudbe nastali u predmetnom razdoblju umanjeni za prihode ostvarene privremenim ulaganjem posuđenih sredstava.
- Kod sredstava koja se posuđuju bez specifične namjene ili radi nabave kvalificiranog sredstva, primjenjuje se stopa kapitalizacije (prosječne ponderirane troškove posudbe na stanje nenamjenskih zajmova i kredita tijekom razdoblja) na izdatke koji su nastali u tom razdoblju kako bi se odredio iznos troškova posudbe koji udovoljavaju uvjetima kapitalizacije.

Tumačenja

Nema.

MRS 24 Objavlivanje povezanih strana

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 24 od datuma usvajanja.

Cilj

Osigurati da se u financijskim izvještajima skrene pozornost na moguć utjecaj postojanja povezanih strana na financijski položaj i rezultate poslovanja.

Sažetak

- Povezane strane su strane koje kontroliraju izvještajni subjekt ili imaju značajan utjecaj na njega (uključujući matične subjekte, vlasnike i njihove obitelji, značajne ulagače i rukovoditelje na ključnim položajima) te strane koje su pod kontrolom izvještajnog društva ili na koje izvještajno društvo ima značajan utjecaj (uključujući ovisna društva, zajednička ulaganja, pridružena društva, te planove primanja nakon prestanka zaposlenja).
- Standard nalaže objavlivanje podataka o:
 - odnosima koji podrazumijevaju kontrolu, čak i ako nije bilo nikakvih transakcija
 - transakcijama s povezanim stranama te
 - naknadama rukovoditeljima (zajedno s analizom vrsta naknada).
- Kod transakcija s povezanim stranama je potrebno objaviti vrstu odnosa te dovoljno informacija koje će omogućiti razumijevanje mogućeg učinka transakcije.
- Primjeri transakcija s povezanim stranama koje se obvezno objavljuju:
 - nabavke ili prodaja robe
 - nabavke ili prodaja imovine
 - pružanje ili primanje usluga
 - najmovi
 - prijenos istraživanja i razvoja
 - prijenosi temeljem licencnih ugovora
 - prijenosi temeljem financijskih aranžmana (uključujući zajmove i kapitalne uloge)
 - davanje garancija ili kolaterala te
 - podmirenje obveza u ime subjekta ili ako subjekt podmiruje obveze neke druge strane.

Tumačenja

Nema.

MRS 26 Računovodstvo i izvještavanje o planovima mirovinskih primanja

Datum stupanja na snagu	Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1998. godine.
Cilj	Definirati načela mjerenja i objavljivanja za financijske izvještaje planova mirovinskih primanja.
Sažetak	<ul style="list-style-type: none">• Navodi izvještajne zahtjeve za planove definiranih doprinosa i planove definiranih primanja, uključujući izvještaj o neto imovini raspoloživoj za primanja i objavljivanje aktuarske sadašnje vrijednosti obećanih primanja (analizirane po onima po kojima su uvjeti stečeni i po kojima uvjeti nisu stečeni).• Nalaže potrebu aktuarske procjene primanja kod definiranih primanja te korištenje fer vrijednosti za ulaganja plana.
Tumačenja	Nema.

MRS 27 (2008.) Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji

Datum stupanja na snagu	<p>Izmijenjeni MRS 27, izdan u siječnju 2008. godine, zamjenjuje MRS 27 iz 2003. godine za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine. Ranija primjena je dopuštena, ali samo ako se s istim datumom primjenjuje i MSFI 3 iz 2008. godine, tako da njegova primjena zapravo nije dopuštena za razdoblja koja započinju prije 30. lipnja 2007. godine.</p> <p>Sažeti pregled zahtjeva MRS-a 27 iz 2003. godine nalazi se u našim prethodnim izdanjima „Džepnog vodiča kroz MSFI-jeve“.</p> <p>Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na vrednovanje ulaganja u ovisne, zajednički kontrolirane i pridružene subjekte namijenjene prodaji su na snazi od 1. siječnja 2009. godine.</p> <p>Izmjene i dopune kojima se uklanja definicija metode troška su na snazi s 1. siječnjem 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.</p>
--------------------------------	---

Cilj

Propisati

- zahtjeve za sastavljanje i prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja za grupu subjekata koji su pod kontrolom matice.
- način obračunavanja promjena vlasničkih udjela u ovisnim subjektima, uključujući gubitak kontrole nad ovisnim subjektom i
- način obračunavanja ulaganja u ovisne subjekte, subjekte pod zajedničkom kontrolom i pridružene subjekte u odvojenim financijskim izvještajima.

Sažetak

- Ovisni subjekt je subjekt koji je pod kontrolom nekog drugog subjekta, koji se naziva matica. Kontrola je moć upravljanja poslovnim i financijskim politikama.
- Konsolidirani financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe (koju sačinjavaju matica i njeni ovisni subjekti) prezentirani kao da je grupa jedinstven gospodarski subjekt.
- Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja je obvezno ako postoji odnos matica-ovisni subjekt.
- Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju sve ovisne subjekte, bez izuzimanja subjekata nad kojima postoji privremena kontrola ili zbog različite vrste djelatnosti ili ovisnog subjekta koji posluje uz dugotrajno ozbiljno ograničenje prijenosa sredstava. Međutim, ovisni subjekt koji prilikom stjecanja udovoljava kriterijima MSFI-ja 5 za razvrstavanje u portfelj imovine namijenjene prodaji se obračunava u skladu s tim standardom.
- Stanja, transakcije, prihodi i rashodi iz odnosa među subjektima unutar grupe potpuno se eliminiraju.
- Svi subjekti u sastavu grupe primjenjuju iste računovodstvene politike.
- Razlika između kraja izvještajnog razdoblja ovisnog društva i kraja izvještajnog razdoblja grupe ne smije biti veća od tri mjeseca.
- Nekomontrolirajući udjeli, ranije manjinski udjeli, se u izvještaju o financijskom položaju iskazuju odvojeno od kapitala koji pripada vlasnicima matice. Ukupni sveobuhvatni prihodi se raspoređuju između nekontrolirajućih udjela i vlasnika matice, čak i ako uslijed toga stanje nekontrolirajućeg udjela bude negativno.

- Prodaja dijela udjela u ovisnom subjektu uz zadržavanje kontrole se obračunava kao transakcija udjelima s vlasnicima, te se ne priznaju nikakvi dobiti ili gubici.
- Stjecanje dodatnog vlasničkog udjela u ovisnom subjektu nakon stjecanja kontrole se obračunava kao transakcija vlasničkom glavnicom, bez priznavanja dobiti, gubitaka ili usklađenja goodwilla.
- Prodaja dijela udjela u ovisnom subjektu kojom se gubi kontrola nalaže revalorizaciju preostalog udjela po fer vrijednosti. Svaka razlika između fer vrijednosti i knjigovodstvenog iznosa je dobit, odnosno gubitak ostvaren prodajom i priznaje se kroz dobit, odnosno gubitak. Nakon toga se na preostali udjel primjenjuje MRS 28, MRS 31 ili MRS 39, ovisno o slučaju.
- U odvojenim financijskim izvještajima matice svi udjeli matice u ovisnim i pridruženim subjektima te zajedničkim ulaganjima (osim onih svrstanih u kategoriju ulaganja namijenjenih prodaji sukladno MSFI-ju 5) se obračunavaju ili po trošku, ili kao ulaganja prema MRS-u 39.

Tumačenja

SIC br. 12 Konsolidacija – subjekti posebne namjene

Subjekt konsolidira subjekt posebne namjene kad ga u suštini kontrolira. SIC br. 12 navodi pokazatelje kontrole.

Korisne Deloitteove publikacije

Business combinations and changes in ownership interests: A guide to the revised IFRS 3 and IAS 27

Publikacija kojom OMRS nadopunjava svoje smjernice za primjenu MSFI-ja 3 i MRS-a 27 i koja sadrži osvrt na praktične vidove njihovog uvođenja. Publikacija se može preuzeti na adresi

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MRS 28 Ulaganja u pridružena društva

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine, dok je datum stupanja na snagu izmjena povezanih s MRS-om 27 iz 2008. godine 1. srpnja 2009. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine

- propisuju objavljivanje ulaganja u pridružene subjekte koja su obračunata po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i
- pojašnjavaju zahtjeve koji se tiču umanjenja vrijednosti ulaganja u pridružene subjekte i na snazi su od 1. siječnja 2009. godine.

Cilj

Propisati za ulagača računovodstveno iskazivanje ulaganja u pridružene subjekte u kojima ulagač ima značajan utjecaj.

Sažetak

- Primjenjuje se na sva ulaganja u kojima ulagač ima značajan utjecaj, osim ako ulagač nije tvrtka za poduzetnički kapital, uzajamni fond ili investicijski uzajamni fond na udjele, i ako ulagač odabere sva takva ulaganja mjeriti po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u skladu s MRS-om 39.
- Udjeli u pridruženim subjektima koji su svrstani u ulaganja namijenjena prodaji u skladu s MSFI-jem 5 obračunavaju se prema ovome standardu.
- Na sva druga ulaganja u pridružena društva u kojima subjekt ima značajan utjecaj se primjenjuje metoda udjela.
- Oспорiva pretpostavka značajnog utjecaja je ako je riječ o udjelu, izravnom ili neizravnom, u pridruženom subjektu većem od 20 %.
- Po metodi udjela, ulaganje se početno knjiži po trošku. Kasnije se usklađuje za udjel ulagača u promjeni neto imovine subjekta koji je predmetom ulaganja koja je uslijedila nakon stjecanja.
- Ulagrač u svom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazuje svoj udjel u dobiti ili gubitku koji je subjekt koji je predmetom ulaganja ostvario nakon stjecanja.
- Računovodstvene politike pridruženog društva jednake su onima koje koristi ulagač.

- Razlika između kraja izvještajnog razdoblja pridruženog društva i kraja izvještajnog razdoblja ulagača ne smije biti veća od tri mjeseca.
- Primjena metode udjela obvezna je čak i ako se konsolidirani financijski izvještaji ne sastavljaju, primjerice, zato što ulagač nema ovisnih društava. Međutim, ulagač ne primjenjuje metodu udjela kod prezentiranja odvojenih financijskih izvještaja kako su definirani MRS-om 27, već umjesto toga ova ulaganja obračunava ili primjenom metode troška, ili kao ulaganje u skladu s MRS-om 39.
- Procjena umanjenja se provodi u skladu s MRS-om 36. Također vrijede i pokazatelji umanjenja navedeni u MRS-u 39. Izmjenama i dopunama iz svibnja 2008. godine pojašnjeno je da se kod procjene umanjenja vrijednosti s ulaganjem u pridruženo društvo postupa kao s jednim sredstvom.
- Izmjene i dopune proizašle iz MRS-a 27 objavljenog 2008. godine obrađuju način obračunavanja gubitka značajnog utjecaja nad pridruženim društvom, u kom slučaju se udjel vrednuje po fer vrijednosti na datum gubitka značajnog utjecaja a s tim povezana dobit, odnosno gubitak se priznaje kroz dobit, odnosno gubitak. Nakon toga se na preostali udjel primjenjuje MRS 39.

Tumačenja

Nema.

MRS 29 Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije

Datum stupanja na snagu

Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1990. godine.
Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na financijske izvještaje iskazane po povijesnom trošku su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati specifične smjernice subjektima koji izvještavaju u valuti zemlje u kojoj prevladava hiperinflacija kako bi prezentirane financijske informacije bile svrsishodne.

Sažetak

- Financijski izvještaji subjekta koji izvještava u valuti zemlje u kojoj prevladava hiperinflacija se iskazuju u mjernoj jedinici važećoj na kraju izvještajnog razdoblja.

- Usporedni iznosi prethodnih razdoblja se prepravljaju i iskazuju u istoj važećoj mjernoj jedinici.
- Općenito, smatra se da hiperinflacija prevladava u gospodarstvu ako je stopa inflacije kroz tri uzastopne godine 100 %.

Tumačenja

IFRIC 7 Prepravljanje po MRS-u 29

Kad u gospodarstvu funkcijske valute nekog subjekta nastupi hiperinflacija, subjekt primjenjuje zahtjeve MRS-a 29 kao da je hiperinflacija oduvijek prisutna.

MRS 31 Udjeli u zajedničkim ulaganjima

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine, dok je datum stupanja na snagu izmjena povezanih s MRS-om 27 iz 2008. godine 1. srpnja 2009. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje pojašnjavaju podatke koji se objavljuju o zajednički kontroliranim subjektima obračunatim po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za udjele u zajedničkim ulaganjima, bez obzira na strukturu ili pravni oblik aktivnosti zajedničkog pothvata.

Sažetak

- Primjenjuje se na sva ulaganja u kojima ulagač ima zajedničku kontrolu, osim ako ulagač nije tvrtka za poduzetnički kapital, uzajamni fond ili otvoreni investicijski fond i ako ulagač odabere ili je dužan sva takva ulaganja mjeriti po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak u skladu s MRS-om 39.
- Osnovno obilježje zajedničkog pothvata je ugovorni sporazum o podjeli kontrole. Zajednička ulaganja mogu biti svrstana u zajednički kontrolirane djelatnosti, zajednički kontroliranu imovinu ili subjekte pod zajedničkom kontrolom. Za svaku vrstu zajedničkog pothvata, tj. ulaganja vrijede različita načela priznavanja.
- Zajednički kontrolirane djelatnosti: pothvatnik imovinu koju kontrolira te rashode i obveze koji

kod njega nastaju, kao i svoj udjel u zarađenim prihodima priznaje i u svojim odvojenim, i u konsolidiranim financijskim izvještajima.

- Zajednički kontrolirana imovina: pothvatnik priznaje svoj udjel u zajedničkoj imovini, sve kod njega izravno nastale obveze te svoj udio u obvezama koje su nastale zajedno s drugim pothvatnicima, prihode od prodaje ili korištenja svog udjela u proizvodnji zajedničkog pothvata, kao i rashode koji su nastali izravno u svezi s njegovim udjelom u zajedničkom pothvatu. Ova pravila vrijede i za odvojene, i za konsolidirane financijske izvještaje.
- Zajednički kontrolirani subjekti: dopušten je izbor između dvije računovodstvene politike:
 - metode razmjerne konsolidacije: po ovoj metodi se u izvještaj o financijskom položaju pothvatnika uključuje njegov udio u zajednički kontroliranoj imovini te njegov udio u obvezama za koju je odgovoran zajedno s drugim pothvatnicima. U izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti se uključuje njegov udio u prihodima i rashodima subjekta pod zajedničkom kontrolom, i
 - metode udjela iz MRS-a 28.
- Udjeli u zajednički kontroliranim subjektima koji su prema MSFI-ju 5 svrstani u portfelj namijenjen prodaji se obračunavaju u skladu s tim standardom.
- Metoda razmjerne konsolidacije/metoda udjela obvezna je za subjekte pod zajedničkom kontrolom, čak i ako se ne sastavljaju konsolidirani financijski izvještaji, primjerice, zbog toga što pothvatnik nema ovisna društva. No, u odvojenim financijskim izvještajima pothvatnika kako su definirani MRS-om 27, udjele u subjektima pod zajedničkom kontrolom se obračunavaju ili po trošku ulaganja, ili kao ulaganje prema MRS-u 39.
- Izmjene i dopune proizašle iz MRS-a 27 objavljenog 2008. godine obrađuju način obračunavanja gubitka zajedničke kontrole nad zajednički kontroliranom subjektu, u kom slučaju se udjel vrednuje po fer vrijednosti na datum gubitka zajedničke kontrole, odnosno gubitak se priznaje kroz dobit, odnosno gubitak. Nakon toga se na preostali udjel primjenjuje MRS 28 ili MRS 39, ovisno o slučaju.

Općenito je prikladno priznavati razmjernan udio u dobiti, odnosno gubicima u zajednički kontroliranom subjektu po ulozima u stvarima u zamjenu za udio u kapitalu.

MRS 32 Financijski instrumenti: prezentiranje

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine. Odredbe o podacima za objavu zamjenjuje MSFI 7, koji stupa na snagu s 1. siječnjem 2007. godine.

S 1. siječnjem 2009. godine su stupile na snagu izmjene i dopune koje vrijede za financijske instrumente s opcijom prodaje i obveze koje proizlaze iz likvidacije, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune iz listopada 2009. godine koje se odnose na klasifikaciju određenih instrumenata (koji se razmjerno nude svim postojećim vlasnicima iste klase neizvedenih glavnčkih instrumenata) a kojima se daje pravo na stjecanje točno utvrđenog broja vlastitih glavnčkih instrumenata subjekta za fiksni iznos u bilo kojoj valuti su na snazi od 1. veljače 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Propisati načela klasifikacije i prezentacije financijskih instrumenata kao obveza ili kao glavnčkih instrumenata te načela prijeboja financijske imovine i financijskih obveza.

Sažetak

- Izdavatelj neki instrument razvrstava ili u obveze, ili kao glavnčki instrument kako slijedi:
 - prema suštini a ne obliku instrumenta
 - klasifikacija se provodi u vremenu izdavanja instrumenta, bez naknadne reklasifikacije
 - neki instrument je financijska obveza ako npr. njegov izdavatelj temeljem instrumenta može imati obvezu za isporukom novca ili nekog drugog financijskog sredstva, ili ako imatelj instrumenta ima pravo zatražiti novac ili neko drugo financijsko sredstvo. Primjer za to su povlaštene dionice s obvezom otkupa.
 - glavnčki instrument je instrument kojim se dokazuje preostali udjel u imovini subjekta nakon odbitka svih njegovih obveza i

- kamate, dividende, dobiti i gubici povezani s instrumentom koji je razvrstan kao obveza iskazuju se u okviru prihoda, odnosno rashoda.
- Prema izmjenama i dopunama iz 2008. godine, koje stupaju na snagu u 2009. godini, uz dopuštenu raniju primjenu, instrumenti s opcijom prodaje i instrumenti koji subjektu nameću obvezu isporuke razmjernog udjela u neto imovini samo u slučaju likvidacije i koji (a) su podređeni svim drugim klasama instrumenata i (b) ispunjavaju dodatne kriterije, razvrstavaju se u vlasničke instrumente, čak i ako bi u suprotnome udovoljavali definiciji obveze.
- Prilikom izdavanja, izdavatelj odvojeno klasificira dužničku i glavničku komponentu složenog instrumenta, kao što je konvertibilan dug.
- Prijeboj financijskog sredstva i financijske obveze se provodi i iskazuje u neto iznosu onda, i samo onda ako subjekt ima zakonsko pravo na prijeboj tih iznosa i ako ih namjerava podmiriti u neto iznosu ili istovremeno.
- Trošak otkupa trezorskih dionica oduzima se od glavnice, a ponovna prodaja trezorskih dionica smatra se transakcijom glavničkim instrumentom.
- Troškovi izdavanja ili ponovnog stjecanja glavničkih instrumenata (osim u sklopu poslovnog spajanja) se obračunavaju kao odbitak od glavnice, umanjen za sve povezane povlastice koje se odnose na porez na dobit.

Tumačenja

IFRIC 2 Udjeli članova u zadružnim subjektima i slični instrumenti

Riječ je o instrumentima koji su obveze, osim ako zadruga nema zakonsko pravo ne otkupiti ih na zahtjev. Na ove zahtjeve također mogu utjecati izmjene iz 2008. godine (v. gore).

Korisne Deloitteove publikacije

iGAAP 2009: Financial Instruments: MRS 32, MRS 39 and IFRS 7 explained

Peto izdanje, svibanj 2009. godine. Upute za primjenu ovih složenih standarda, uključujući ilustrativne primjere i tumačenja. Za informacije o publikaciji posjetite web-stranicu

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MRS 33 Dobit po dionici

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Cilj

Propisati načela određivanja i prezentiranja dobiti po dionici radi kvalitetnije usporedbe rezultata među različitim subjektima u istom razdoblju i između različitih obračunskih razdoblja istog subjekta. MRS 33 kao središnju problematiku obrađuje nazivnik u izračunu dobiti po dionici.

Sažetak

- Primjenjuje se na subjekte čijim dionicama se trguje na javnim tržištima, subjekte u postupku izdavanja dionica na javnim tržištima te druge subjekte koji dobrovoljno prezentiraju dobit po dionici.
- Subjekt iskazuje osnovnu i razrijeđenu dobit po dionici
 - za svaku klasu redovnih dionica koja daje različito pravo na sudjelovanje u dobiti tekućeg razdoblja
 - jednako istaknutu
 - za sva prikazana razdoblja.
- Ako subjekt prezentira samo izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, dobit po dionici iskazuje u tom izvještaju. Ako prikazuje i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i račun dobiti i gubitka, dobit po dionici se iskazuje samo u odvojenom računu dobiti i gubitka.
- Dobit po dionici se iskazuje kao dobit, odnosno gubitak vlasnika kapitala matičnog subjekta, dobit, odnosno gubitak iz aktivnih dijelova poslovanja koji pripada vlasnicima kapitala matičnog subjekta te kao dobit, odnosno gubitak po obustavljenim dijelovima poslovanja, koji se može objaviti u bilješkama.
- U konsolidiranim financijskim izvještajima dobit po dionici odražava dobit koja pripada dioničarima matičnog subjekta.
- Razrjeđivanje je smanjenje dobiti po dionici ili povećanje gubitka po dionici pod pretpostavkom da su konvertibilni instrumenti konvertirani, da su opcije ili varanti izvršeni, ili da su redovne dionice izdane kad su ispunjeni određeni uvjeti.

- Izračun osnovne dobiti po dionici:
 - brojnik: nakon odbitka svih rashoda, uključujući poreze i nekontrolirajuće udjele, te nakon odbitka za povlaštene dividende
 - nazivnik: ponderiran prosječan broj dionica u optjecaju tijekom razdoblja.
- Izračun razrijeđene dobiti po dionici:
 - brojnik: neto dobit tekućeg razdoblja koja je raspoređena na redovne dionice uvećava se za iznos dividendi nakon poreza i kamate priznate u razdoblju po osnovi razrjeđivih potencijalnih redovnih dionica (kao što su opcije, varanti, konvertibilni vrijednosni papiri i potencijalni ugovori o osiguranju) i usklađuje za sve promjene prihoda ili rashoda koje bi proizašle iz konverzije razrjeđivih potencijalnih redovnih dionica
 - nazivnik: potrebno ga je uskladiti za broj dionica koje bi bile izdane prilikom konverzije svih razrjeđivih potencijalnih redovnih dionica u redovne dionice uz
 - isključenje nerazrjeđivih potencijalnih redovnih dionica iz izračuna.

Tumačenja

Nema.

MRS 34 Financijsko izvještavanje o međurazdobljima

Datum stupanja na snagu

Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 1999. godine.

Na financijske izvještaje koji se izdaju za međurazdoblje utječu izmjene MRS-a 1 iz 2007. godine, koje su na snazi od 1. siječnja 2009. godine

Cilj

Propisati minimalan sadržaj financijskog izvještaja nekog međurazdoblja te načela priznavanja i mjerenja u financijskom izvještavanju o međurazdoblju.

Sažetak

- MRS 34 se primjenjuje samo kad se od subjekta zahtijeva da objavi financijski izvještaj skladu s MSFI-jevima za međurazdoblje u skladu s MSFI-jevima, odnosno kad neki subjekt to odabere.
- Nadležna regulatorna tijela u svakoj zemlji (a ne MRS 34) određuju:

- koji subjekti trebaju objavljivati financijske izvještaje za međurazdoblja
- učestalost njihovog objavljivanja i
- u kojem roku nakon kraja međurazdoblja.
- Financijski izvještaj međurazdoblja je potpun ili skraćen skup financijskih izvještaja razdoblja koje je kraće od financijske godine subjekta.
- Obvezni dijelovi skraćenog financijskog izvještaja o međurazdoblju su:
 - skraćeni izvještaj o financijskom položaju
 - skraćeni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, prezentiran ili kao skraćeni jedinstveni izvještaj, ili kao odvojeni skraćeni račun dobiti i gubitka i odvojeni skraćeni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 - skraćeni izvještaj o promjenama glavnice
 - skraćeni izvještaj o novčanom toku i
 - odabrane bilješke.
- Propisuje usporedna razdoblja koja treba prezentirati u financijskom izvještaju međurazdoblja.
- Materijalnost se temelji na financijskim podacima međurazdoblja, a ne na predviđenim iznosima na godišnjoj razini.
- U bilješkama uz financijski izvještaj međurazdoblja se opisuju događaji i transakcije važne za razumijevanje promjena u odnosu na posljednje godišnje financijske izvještaje.
- Iste računovodstvene politike kao i u godišnjim financijskim izvještajima.
- Prihodi i troškovi priznaju se kad su nastali, a ne kad se predviđaju ili kad su razgraničeni.
- Kod promjene računovodstvene politike, prepravljaju se iznosi iskazani u prethodnim izvještajima međurazdoblja.

Tumačenja

IFRIC 10 Financijsko izvještavanje o međurazdobljima i umanjenje vrijednosti

Ako je subjekt u izvještajnom razdoblju prije kraja poslovne godine priznao gubitak od umanjenja goodwilla ili ulaganja bilo u glavnički instrument, bilo u financijsko sredstvo iskazano po trošku, umanjenje se ne poništava ni u idućim financijskim izvještajima međurazdoblja niti u godišnjim financijskim izvještajima.

Treće izdanje, iz ožujka 2009. godine. Vodič kroz zahtjeve standarda, predložak financijskog izvještaja međurazdoblja i kontrolni list za provjeru usklađenosti s izvještajnim zahtjevima. Publikaciju možete preuzeti na adresi www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine

Datum stupanja na snagu

Primjenjuje se na goodwill i nematerijalnu imovinu stečenu poslovnim spajanjem kod kojih je datum ugovora 31. ožujak 2004. godine i kasnije te prospektivno na svu drugu imovinu za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 31. ožujka 2004. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje propisuju objavljivanje procjena korištenih u utvrđivanju nadoknadivog iznosa jedinica koje stvaraju novac i koje sadrže goodwill ili nematerijalnu imovinu neodređenog vijeka uporabe su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjenama i dopunama proizašlim iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine pojašnjeno je da je najveća jedinica koja stvara novac ili skupina takvih jedinica na koju se raspoređuje goodwill za potrebe testiranja na umanjenje poslovni segment kako je definiran u MSFI-ju 8, tj. prije objedinjavanja segmenata sa sličnim ekonomskim obilježjima.

Izmjene i dopune su na snazi od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Osigurati da se imovina ne iskazuje u iznosima višim od nadoknadivog iznosa te propisati način izračunavanja nadoknadivog iznosa.

Sažetak

- MRS 36 se primjenjuje na svu imovinu osim na zalihe (v. MRS 2), imovinu koja je nastala prema ugovorima o izgradnji (v. MRS 11), odgođenu poreznu imovinu (v. MRS 12), imovinu nastalu po primanjima zaposlenih (v. MRS 19), financijsku imovinu (v. MRS 39), ulaganja u nekretnine, tj. investicijske nekretnine mjerene po fer vrijednosti

(v. MRS 40) te biološku imovinu povezanu s poljoprivrednom aktivnošću koja je mjerena po fer vrijednosti umanjenoj za procijenjene troškove prodajnog mjesta (v. MRS 41).

- Gubici uslijed umanjenja vrijednosti priznaju se kad je knjigovodstveni iznos nekog sredstva viši od iznosa koji se može povratiti.
- Gubici uslijed umanjenja imovine iskazane po trošku se priznaju kroz dobit, odnosno gubitak, dok se oni kod imovine iskazane u revaloriziranim iznosima iskazuju kao smanjenje nastalo revalorizacijom.
- Iznos koji se može povratiti, tzv. nadoknadivi iznos je viša vrijednost od fer vrijednosti sredstva umanjenoj za troškove prodaje i njegove vrijednosti u uporabi.
- Vrijednost u uporabi je sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova koji se očekuju od neprekidne uporabe nekog sredstva i njegovom prodajom na kraju njegovog vijeka uporabe.
- Diskontna stopa je stopa prije poreza koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizika specifičnih za predmetno sredstvo. Diskontna stopa ne obuhvaća rizike za koje su budućí novčani tokovi već usklađeni i jednaka je stopi povrata na kojoj bi ulagači inzistirali kad bi trebali odabrati ulaganje koje će donositi novčane tokove jednake onima koji se očekuju od predmetnog sredstva.
- Imovinu se pregledava na kraju svakog izvještajnog razdoblja kako bi se utvrdilo postojanje pokazatelja o eventualnom umanjenju vrijednosti nekog sredstva. Ako takvi pokazatelji postoje, potrebno je za to sredstvo izračunati iznos koji se može povratiti.
- Kod goodwilla i druge nematerijalne imovine neograničenog vijeka uporabe, provjera umanjenja i izračun iznosa koji je moguće povratiti provode se barem jednom godišnje.
- Ako iznos nekog sredstva koji se može povratiti nije moguće izračunati, onda se određuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Testiranje umanjenja vrijednosti goodwilla treba provesti na najnižoj razini u subjektu na kojoj se goodwill prati u svrhu internog upravljanja, pod uvjetom da jedinica ili skupina jedinica na koje je goodwill raspoređen nije veća od poslovnog segmenta kako ga definira IFRS 8.

- U određenim slučajevima dopušteno je poništenje gubitaka od umanjenja vrijednosti iz prethodnih godina (zabranjeno za goodwill).

Tumačenja

IFRIC 10 Financijsko izvještavanje o međurazdobljima i umanjenje vrijednosti

Za sažeti pregled IFRIC-a 10 „Financijsko izvještavanje o međurazdobljima i umanjenje vrijednosti“ pogledajte pod MRS 34.

MRS 37 Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina

Datum stupanja na snagu

Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 1999. godine.

Cilj

Osigurati pravilnu primjenu kriterija za priznavanje te osnovicu za mjerenje rezerviranja, nepredvidivih obveza i nepredvidive imovine, kao i osigurati objavljivanje dostatnih informacija u bilješkama uz financijske izvještaje koje će korisnicima omogućiti da shvate njihovu prirodu, vrijeme nastanka i iznos.

Sažetak

- Rezerviranje se priznaje samo ako je na temelju nekog prošlog događaja nastala zakonska ili izvedena obveza, ako je vjerojatan odljev resursa i ako je iznos obveze moguće pouzdano procijeniti.
- Iznos priznat kao rezerviranje iskazuje se u visini iznosa koji će biti potrebno isplatiti po najboljoj mogućoj procjeni na kraju izvještajnog razdoblja.
- Propisuje preispitivanje rezerviranja na kraju svakog izvještajnog razdoblja i njihovo usklađenje u skladu s promjenama procjena.
- Rezerviranja se koriste samo za svrhe kojima su izvorno namijenjene.
- Primjeri slučajeva u kojima se izdvajaju rezerviranja uključuju štetne ugovore, rezerviranja za restrukturiranje, jamstva, nadoknade i sanaciju lokacija.
- Planirani budući izdaci, čak i ako ih je odobrila uprava ili istovjetno rukovodeće tijelo, se ne priznaju, kao i razgraničenja temeljem gubitaka za koje

postoji vlastito osiguranje, po osnovi drugih neizvjesnosti i drugih događaja koji se još nisu zbili.

- Nepredvidive obveze nastaju kad:
 - postoji moguća obveza koju će potvrditi budući događaj na koji subjekt ne može utjecati, ili
 - sadašnja obveza može, ali vjerojatno neće zahtijevati odljev resursa, ili
 - iznos sadašnje obveze nije moguće procijeniti s dostatnom pouzdanošću (što je rijedak slučaj).
- Nepredvidive obveze obvezno se objavljuju, ali se ne priznaju. Ako je vjerojatnost odljeva resursa mala, tada se niti ne objavljuju.
- Nepredvidiva imovina nastaje kad je priljev ekonomskih koristi vjerojatan, ali ne i u potpunosti izvjestan, te ako njezin nastanak ovisi o nekom događaju na koji subjekt ne može utjecati.
- Nepredvidivu imovinu treba samo objaviti. Ako je realizacija prihoda potpuno izvjesna, predmetno sredstvo više nije nepredvidivo, te ga je primjereno priznati kao imovinu.

Tumačenja

IFRIC 1 Promjene postojećih obveza za razgradnju, obnovu i slično

Rezerviranja se usklađuju prema promjenama iznosa ili vremena nastanka budućih troškova te promjenama diskontne stope na tržištu.

IFRIC 5 Prava na udjele u fondovima za razgradnju, obnovu i ekološku sanaciju

IFRIC 5 obrađuje problematiku iskazivanja udjela u fondovima za razgradnju, obnovu i ekološku sanaciju u financijskim izvještajima člana fonda a koji su osnovani radi financiranja nekih ili svih troškova razgradnje imovine ili ekološke sanacije.

IFRIC 6 Obveze temeljem sudjelovanja na specifičnim tržištima – otpad električne i elektroničke opreme

IFRIC 6 daje upute o računovodstvenom iskazivanju obveza temeljem troškova upravljanja otpadom. Konkretno, razmatra primjeren događaj koji uzrokuje nastanak ili priznavanje obveze za sudjelovanjem u troškovima odlaganja otpadne opreme na temelju subjektovog tržišnog udjela u razdoblju vrednovanja. Tumačenje sadrži zaključak da je događaj koji uzrokuje priznavanje obveze sudjelovanje na tržištu u razdoblju mjerenja, tj. vrednovanja.

MRS 38 Nematerijalna imovina

Datum stupanja na snagu

Primjenjuje se na nematerijalnu imovinu stečenu poslovnim spajanjem kod kojeg je datum ugovora 31. ožujka 2004. godine ili neki kasniji datum te prospektivno na svu drugu nematerijalnu imovinu u razdobljima koja su započela na dan ili nakon 31. ožujka 2004. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na

- amortizaciju po jedinici proizvodnje i
- oglašivačke i promidžbene aktivnosti

su na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine koje se odnose na

- računovodstvo nematerijalne imovine stečene poslovnim spajanjem i
- metode procjene fer vrijednosti nematerijalne imovine kojom se ne trguje na aktivnim tržištima

su na snazi od 1. srpnja 2009., odnosno 1. siječnja 2010. godine, pri čemu je dopušteno drugu po redu navedenu izmjenu i dopunu primijeniti ranije.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za priznavanje, mjerenje i objavljivanje sve nematerijalne imovine koja nije konkretno obrađena u nekom drugom MSFI-ju.

Sažetak

- Nematerijalna imovina se priznaje, bez obzira da li je nabavljena ili je nastala u samom subjektu, ako je
 - vjerojatno da će u subjektu pritići buduće ekonomske koristi povezane s predmetnim sredstvom te
 - trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti.
- Dodatni kriteriji za priznavanje interno stvorene nematerijalne imovine.
- Svi troškovi istraživanja terete rashode u trenutku njihovog nastanka.
- Troškovi razvoja se kapitaliziraju samo nakon što je utvrđena tehnička izvedivost i komercijalna isplativost proizvoda ili usluge.

- Nematerijalna imovina, uključujući interni proces istraživanja i razvoja, stečena poslovnim spajanjem se priznaje odvojeno od goodwilla ako je proizašla iz ugovornih ili zakonskih prava, ili ako se može izdvojiti iz poslovanja. U tim okolnostima se kriteriji priznavanja (vjerojatnost pritjecanja budućih ekonomskih koristi i pouzdanost vrednovanja, v. gore) uvijek smatraju ispunjenima.
- Interno stvoreni goodwill, brandovi, uobičajeni impresumi, zaštićeni naslovi publikacija, popisi kupaca, osnivački troškovi, troškovi izobrazbe, oglašavanja i selidbe se nikada ne priznaju kao imovina.
- Ako neko nematerijalno sredstvo ne udovoljava ni definiciji nematerijalne imovine ni kriterijima za njezino priznavanje, izdaci tog sredstva priznaju se kao rashod kad su nastali, izuzev troškova koji su nastali u sklopu poslovnog spajanja, koji se uključuju u iznos pripisiv goodwillu na datum stjecanja.
- Subjekt može priznati unaprijed plaćeno sredstvo kao izdatak nastao zbog oglašavanja ili promidžbe. Priznavanje sredstva je dopušteno do trenutka u kojem subjekt ima pravo pristupa kupljenoj robi ili pravo na primitak usluga.
- Nematerijalna imovina se nakon stjecanja razvrstava u imovinu:
 - s neodređenim vijekom uporabe, tj. kraj razdoblja u kojem se od sredstva očekuje stvaranje neto novčanih priljeva u subjekt nije moguće predvidjeti, pri čemu neodređen ne znači neograničen, te
 - onu s određenim vijekom uporabe, tj. ograničenim razdobljem u kojem subjekt ostvaruje koristi.
- Nematerijalna imovina može se obračunavati primjenom metode troška ili metode revalorizacije (koji je dopušten samo u ograničenim okolnostima – v. nastavak teksta). Po metodi troška, imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti, tj. akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.
- Ako cijena nematerijalnog sredstva kotira na aktivnom tržištu, što je neuobičajeno, dopušten je izbor metode revalorizacije sredstva, po kojem se sredstvo iskazuje u revaloriziranom iznosu koji je jednak fer vrijednosti na datum revalorizacije

umanjenoj za kasniju amortizaciju i sve kasnije nastale gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

- Trošak, tj. nabavna vrijednost nematerijalnog sredstva s određenim vijekom uporabe (ostatak vrijednosti je obično nula) se amortizira tijekom vijeka uporabe sredstva. Testiranje na umanjenje vrijednosti u skladu s MRS-om 39 potrebno je provesti kad god postoje naznake da je knjigovodstveni iznos sredstva viši od iznosa toga sredstva koji se može povratiti.
- Nematerijalna imovina s neodređenim vijekom uporabe se ne amortizira, ali se jednom godišnje obvezno podvrgava testiranju na umanjenje. Ako je iznos koji se može povratiti niži od knjigovodstvenog iznosa sredstva, priznaju se gubici od umanjenja vrijednosti sredstva. Prilikom procjene, subjekt također razmatra da li je vijek uporabe predmetnog sredstva i dalje neodređen.
- Kod metode revalorizacije, revalorizacija se provodi, pri čemu se revaloriziraju sva sredstva u određenoj kategoriji imovine (osim ako za neko sredstvo ne postoji aktivno tržište). Povećanja utvrđena revalorizacijom se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliraju u glavnici. Smanjenja utvrđena revalorizacijom knjiže se prvo na teret viška nastalog revalorizacijom predmetnog sredstva i iskazanog u glavnici, dok se svaka razlika iznad tog iznosa iskazuje kroz dobit, odnosno gubitak. Kod otuđenja nematerijalnog sredstva, višak nastao revalorizacijom i iskazan u glavnici ostaje iskazan u glavnici i ne prenosi se u dobit, odnosno gubitak.
- Izdaci povezani s nematerijalnim sredstvom koji su nastali nakon njegovog stjecanja ili dovršenja priznaju se u pravilu kao rashod, dok su slučajevi u kojima izdaci udovoljavaju kriterijima za priznavanje kao sredstvo rijetki.

Tumačenja

SIC br. 32 Nematerijalna imovina – troškovi web-stranica

Određeni početni troškovi razvoja infrastrukture i grafičkog dizajna nastali u sklopu izrade web-stranica se smiju kapitalizirati.

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine, izuzev izmjena opcije fer vrijednosti, računovodstva zaštite novčanog toka u prognoziranju transakcija među subjektima u sklopu grupe te ugovora o financijskim jamstvima, koje su na snazi od 1. siječnja 2006. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na

- određivanje i dokumentiranje zaštite na razini segmenta
- važeću efektivnu kamatnu stopu kod prestanka primjene računovodstva zaštite fer vrijednosti i
- reklasifikaciju instrumenata u portfelj određen za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak ili iz njega su na snazi s 1. siječnjem 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune iz srpnja 2008. godine koje se odnose na prihvatljive zaštićene stavke su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune iz listopada 2008. godine kojima je dopuštena reklasifikacija određene financijske imovine iz portfelja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i portfelja raspoloživog za prodaju su na snazi od 1. srpnja 2008. godine, bez dopuštene ranije primjene.

Izmjene i dopune iz ožujka 2009. godine koje se odnose na ponovnu procjenu ugrađenih izvedenica su na snazi za godišnja razdoblja koja završavaju na dan ili nakon 30. lipnja 2009. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine se odnose na

- obračun penala za prijevremenu otplatu zajmova kao usko povezanih izvedenica
- izuzeće ugovora o poslovnom spajanju iz djelokruga standarda
- računovodstvo zaštite kod zaštićenog prognoziranog novčanog toka koji utječe na dobit i gubitak te
- zaštitu pomoću internih ugovora među segmentima koja više nije dopuštena.

Prve tri izmjene i dopune su na snazi od 1. siječnja 2010. godine, uz dopuštenu raniju primjenu, dok je posljednja izmjena i dopuna na snazi od 1. siječnja 2009. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Cilj

Utvrđiti načela za priznavanje, prestanak priznavanja i mjerenje financijske imovine i financijskih obveza.

Sažetak

- Sva financijska imovina i sve financijske obveze, uključujući sve izvedenice, tj. derivative i određene ugrađene derivative se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju.
- Financijski instrumenti početno se knjiže po fer vrijednosti na datum stjecanja, odnosno izdavanja, koja je obično jednaka trošku, no ponekad ju je potrebno uskladiti.
- Subjekt ima opciju transakcije kupoprodaje vrijednosnica na tržištu dosljedno priznavati ili na datum trgovanja, ili na datum namire. Kod primjene obračuna na datum namire, MRS 39 nalaže priznavanje određenih promjena vrijednosti između datuma trgovanja i datuma namire.
- U svrhu mjerenja financijskog sredstva nakon njegovog početnog priznavanja, MRS 39 klasificira financijsku imovinu u četiri kategorije:
 1. zajmovi i potraživanja
 2. ulaganja koja se drže do dospijeća, kao što su dužnički vrijednosni papiri i povlaštene dionice s obvezom otkupa koje subjekt izričito namjerava i u mogućnosti je držati do dospijeća. Ako subjekt proda bilo koje ulaganje iz portfelja ulaganja koja se drže do dospijeća, izuzev u iznimnim okolnostima, sva druga ulaganja iz toga portfelja obvezno se razvrstavaju u portfelj raspoloživih za prodaju (v. u nastavku kategoriju pod brojem 4), u kojem se drže u tekućem i idućim dvama izvještajnim razdobljima.
 3. Financijska imovina mjerena po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, koja uključuje imovinu koja se drži radi trgovanja (ostvarivanja dobiti u kratkom roku) te svako drugo financijsko sredstvo koje subjekt odredi kao takvo (opcija iskazivanja po fer vrijednosti). Derivativna imovina uvijek se svrstava u ovu kategoriju, osim ako nije predodređena u sklopu učinkovitog odnosa zaštite.

4. Financijska imovina raspoloživa za prodaju obuhvaća svu financijsku imovinu koja nije razvrstana u neku od tri navedene kategorije. Ona uključuje sve instrumente koji se ne mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Pored toga, subjekt može bilo koji zajam i bilo koje potraživanje označiti kao imovinu raspoloživu za prodaju.
- Primjena "opcije fer vrijednosti" (v. gore kategoriju pod brojem 3) je ograničena na one financijske instrumente koji prilikom prvog priznavanja ispunjavaju barem jedan sljedeći kriterij:
 - kod kojih se opcijom fer vrijednosti eliminira neusklađenost koja bi inače proizašla iz mjerenja imovine ili obveza ili priznavanja dobiti ili gubitaka po imovini i obvezama po različitim osnovama
 - koji su sastavni dio skupine financijske imovine, financijskih obveza ili oboga kojima se upravlja i čije rezultate rukovodstvo ocjenjuje na temelju fer vrijednosti u skladu s dokumentiranim pravilima za upravljanje rizicima ili dokumentiranom strategijom ulaganja
 - oni koji sadrže jednu ili više ugrađenih izvedenica, izuzev u slučaju da ugrađena izvedenica ne modificira značajno povezane novčane tokove ili je na temelju oskudne ili bez analize očigledno da je odvajanje zabranjeno.
 - Određenu financijsku imovinu je moguće reklasificirati iz portfelja koji se vodi po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak ili portfelja raspoloživog za prodaju ako su ispunjeni određeni kriteriji (v. niže navedene izmjene i dopune iz listopada 2008. godine).
 - Nakon početnog priznavanja:
 - sva financijska imovina iz 1. i 2. kategorije iskazuje se po amortiziranom trošku uz testiranje na umanjene vrijednosti
 - sva financijska imovina iz 3. kategorije iskazuje se po fer vrijednosti, uz priznavanje promjena fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, te
 - sva financijska imovina iz 4. kategorije (imovina raspoloživa za prodaju) iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju po fer vrijednosti, uz priznavanje promjena vrijednosti osim onih uslijed umanjenja u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti,

kamata primjenom metode efektivne kamatne stope te pozitivnih i negativnih razlika kod novčanih stavki. Ako fer vrijednost sredstva koje je raspoloživo za prodaju nije moguće pouzdano izmjeriti, sredstvo se iskazuje po trošku i podvrgava provjeri umanjenja.

- Nakon stjecanja se većina financijskih obveza iskazuje po amortiziranom trošku. Sljedeće vrste financijskih obveza se vrednuju po fer vrijednosti uz priznavanje promjena fer vrijednosti kroz dobit i gubitak:
 - derivativne obveze (osim onih koje su određene kao zaštitni instrument u sklopu učinkovite zaštite)
 - obveze namijenjene trgovanju (npr. nepokrivena prodaja) i
 - sve obveze koje subjekt prilikom njihovog izdavanja predodredi za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak (v. gore „opcija fer vrijednosti“).
- Fer vrijednost je iznos u kojem obaviještene i voljne strane mogu razmijeniti neko sredstvo ili podmiriti obvezu u transakciji pred pogodbom. Hijerarhija pokazatelja fer vrijednosti po MRS-u 39:
 - najbolji dokaz fer vrijednosti je cijena koja kotira na aktivnom tržištu
 - u suprotnom, subjekt primjenjuje metodu procjene vrijednosti koja se u najvećoj mogućoj mjeri oslanja na tržišne podatke i obuhvaća tržišne transakcije pred pogodbom najnovijeg datuma, prema tekućoj fer vrijednosti nekog drugog instrumenta koji je suštinski isti predmetnome, zatim analizom diskontiranog novčanog toka ili metodama za određivanje cijene opcija.
- MRS 39 definira uvjete pod kojima se određuje kada financijsko sredstvo ili financijsku obvezu treba iskknjižiti iz izvještaja o financijskom položaju, tj. prestati priznavati. Prestanak priznavanja financijskog sredstva nije dopušten do mjere u kojoj je prenositelj zadržao (1) većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s prenesenim sredstvom ili njegovim dijelom ili (2) kontrolu nad sredstvom ili njegovim dijelom po kojem niti je zadržao niti prenio većim dijelom sve rizike i nagrade.

- Računovodstvo zaštite (tj. priznavanje učinaka prijeboja i zaštitnog instrumenta i zaštićene stavke u sklopu dobiti, odnosno gubitaka istog razdoblja) je dopušteno u određenim okolnostima, uz uvjet da je odnos zaštite jasno određen i dokumentiran, mjerljiv i stvarno učinkovit. MRS 39 navodi tri vrste zaštite:
 - zaštitu fer vrijednosti: ako subjekt provodi zaštitu od promjene fer vrijednosti priznatog sredstva ili obveze ili čvrste ugovorne obveze, promjene fer vrijednosti i zaštitnog instrumenta i zaštićene stavke u zaštiti od unaprijed određenog rizika priznaju se u računu dobiti i gubitka kad su nastale
 - zaštitu novčanog toka: ako subjekt provodi zaštitu od promjena budućih novčanih tokova koji se odnose na neko priznato sredstvo ili priznatu obvezu ili prognoziranu transakciju velike vjerojatnosti nastanka, ili u nekim slučajevima čvrste preuzete obveze, promjena fer vrijednosti zaštitnog instrumenta priznaje se izravno u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti u mjeri u kojoj je zaštita učinkovita i do trenutka nastanka zaštićenih budućih novčanih tokova te
 - zaštitu neto ulaganja u inozemni subjekt: s njome se postupa kao i sa zaštitom novčanog toka.
- Zaštita valutnog rizika kod čvrste ugovorne obveze može se obračunavati kao zaštita fer vrijednosti ili zaštita novčanog toka.
- Valutni rizik izgledne transakcije među subjektima unutar grupe dopušten je u konsolidiranim financijskim izvještajima promatrati zaštićenom stavkom u sklopu zaštite novčanog toka, pod uvjetom da je transakcija nominirana u valuti različitoj od funkcijske valute subjekta koji zaključuje transakciju te da će valutni rizik utjecati na konsolidiranu dobit, odnosno konsolidirani gubitak.
- Ako zaštita prognozirane transakcije među subjektima unutar grupe udovoljava kriterijima računovodstva zaštite, svaka dobit, odnosno svaki gubitak koji je u skladu s pravilima zaštite iz MRS-a 39 priznat u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti se prenosi s glavnice na dobit, odnosno gubitak istog razdoblja, odnosno istih razdoblja u kojima je valutni rizik zaštićene transakcije utjecao na dobit, odnosno gubitak.

- Izmjenama i dopunama iz listopada 2008. godine subjektima je dopušteno da nederivativnu financijsku imovinu u ograničenom broju okolnosti reklasificiraju iz portfelja određenog za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak i portfelja raspoloživog za prodaju. Njima su utvrđeni kriteriji za reklasifikaciju te zahtjevi koji se odnose na mjerenje na datum reklasifikacije i kasnije.
- Izmjenom i dopunom iz ožujka 2009. godine je zabranjeno reklasificiranje iz portfelja određenog za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak ako subjekt kod reklasifikacije nije u mogućnosti odvojeno vrednovati ugrađenu izvedenicu koja nije usko povezana. U takvim okolnostima cijeli (složeni) ugovor ostaje klasificiran u portfelj određen za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak.
- Zaštita portfelja od kamatnog rizika (zaštita iznosa, a ne zaštita određenog sredstva ili određene obveze) se može podvesti pod zaštitu fer vrijednosti ako su ispunjeni točno određeni kriteriji.

Tumačenja

IFRIC 9 Ponovna procjena ugrađenih derivativa

Općenito, subjekt odluku o tome da li neki ugrađeni derivativ treba obračunavati odvojeno od osnovnog ugovora donosi kad postane stranom osnovnog ugovora, bez kasnijeg preispitivanja odluke.

Slično tomu, subjekt koji prvi put primjenjuje MSFI-jeve svoju procjenu temelji na uvjetima koji su postojali kad je postao stranom hibridnog ugovora, a ne u trenutku usvajanja MSFI-jeva.

Subjekt preispituje svoju procjenu samo u slučaju promjene ugovornih uvjeta i ako su se očekivani budući novčani tokovi ugrađene izvedenice, osnovnog ugovora ili oboga značajno promijenili u odnosu na prethodno očekivane novčane tokove po ugovoru.

Izmjena iz ožujka 2009. godine pojašnjava da se, prilikom reklasifikacije (koja je dopuštena izmjenama i dopunama MRS-a 39 iz listopada 2008. godine), reklasificirani instrument mora ponovno podvrgnuti ispitivanju mogućnosti odvajanja ugrađenog derivativa. Izmjenama i dopunama u sklopu „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine je potvrđeno da su, osim poslovnih spajanja, izvedenice u ugovorima stečenim formiranjem zajedničkog pothvata ili spajanjem

subjekata pod zajedničkom kontrolom izvan djelokruga IFRIC-a 9.

IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje

Prezentacijska valuta ne stvara izloženost po kojoj subjekt može primijeniti računovodstvo zaštite. Tako matica može kao zaštićeni rizik odrediti samo tečajne razlike proizašle iz razlike između njene vlastite funkcijske valute i funkcijske valute njenog inozemnog poslovanja.

Jedan ili više subjekata unutar grupe može, odnosno mogu držati zaštitni instrument ili više njih sve dok su ispunjeni kriteriji određivanja, učinkovitosti i dokumentiranja zaštite neto ulaganja.

Izmjenama i dopunama u sklopu „Dorade MSFI-jeva“ iz travnja 2009. godine je ukinuta ranija zabrana da inozemni dio poslovanja koji je predmetom zaštite drži zaštitni instrument.

Kod prestanka priznavanja inozemnog dijela poslovanja na određivanje iznosa koji treba preknjižiti na dobit ili gubitak iz pričuve nastale preračunavanjem stranih valuta po zaštitnom instrumentu se primjenjuje MRS- 39, dok se na zaštićenu stavku primjenjuje MRS 21.

IFRIC 19 Gašenje financijskih obveza glavnničkim instrumentima

Zajmoprimatelj može sa zajmodavateljem zaključiti ugovor o izdavanju glavnličkih instrumenata zajmodavatelju radi gašenja financijske obveze prema zajmodavatelju.

Izdavanje glavnličkih instrumenata radi gašenja cijele ili dijela financijske obveze sačinjava plaćenu naknadu, tj. protučinidbu. Subjekt je dužan tako izdane glavnličke instrumente vrednovati po njihovoj fer vrijednosti na datum namire obveze, osim ako fer vrijednost nije moguće pouzdano odrediti, u kom slučaju glavnličke instrumente vrednuje na način da odražavaju fer vrijednost namirene obveze.

Svaka razlika između knjigovodstvene vrijednosti namirene obveze ili njenog dijela i fer vrijednosti izdanih glavnličkih instrumenata se priznaje u dobit i gubitak. Kad je naknada dijelom raspoređena na dio obveze koji je nepodmiren, raspoređeni dio ulazi u procjenu kojom se utvrđuje da li je obveza namirena ili je riječ o modificiranju tog dijela obveze. Ako je

preostala obveza značajno modificirana, subjekt je modifikaciju dužan obračunati kao gašenje izvorne obveze i priznati novu obvezu kako to propisuje MRS 39.

Upute za primjenu MRS-a 39

Vodič za primjenu ovoga standarda sadržan je u tiskanom godišnjem izdanju MSFI-jeva koje objavljuje OMRS.

Korisne Deloitteove publikacije

IGAAP 2009: Financial Instruments: MRS 32, MRS 39 and IFRS 7 explained

Peto izdanje, svibanj 2009. godine. Upute za primjenu ovih složenih standarda, uključujući ilustrativne primjere i tumačenja. Za informacije o publikaciji posjetite web-stranice

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

MRS 40 Investicijske nekretnine

Datum stupanja na snagu

Godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2005. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na nekretnine u izgradnji ili razvoju i čija buduća namjena je da se koriste kao investicijske nekretnine su na snazi od 1. siječnja 2009. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za investicijska ulaganja u nekretnine i podatke koje je potrebno objaviti o njima.

Sažetak

- Investicijska nekretnina je zemljište ili zgrada koju vlasnik ili korisnik financijskog najma drži kako bi ostvario zaradu od najamnina ili zbog povećanja vrijednosti kapitala ili iz oba razloga.
- MRS 40 se ne primjenjuje na nekretnine koje koristi vlasnik ili nekretnine koje su izgrađene ili projektirane u svrhu njihovog budućeg korištenja kao investicijske nekretnine niti na nekretnine koje se drže radi prodaje u sklopu redovnog poslovanja.
- Nekretnine mješovite namjene (koje dijelom koristi vlasnik, a djelom se drže radi iznajmljivanja ili povećanja kapitala) treba razdvojiti po namjeni i svaku komponentu obračunati odvojeno.

- Subjekt bira između primjene metode procjene po fer vrijednosti i metode troška:
 - metoda fer vrijednosti: investicijska nekretnina se mjeri po fer vrijednosti, uz priznavanje svih promjena fer vrijednosti kroz dobit, odnosno gubitak
 - metoda troška: investicijska nekretnina se mjeri po amortiziranom trošku umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, uz objavljivanje njezine fer vrijednosti.
- Izabrana metoda vrednovanja se primjenjuje na sve investicijske nekretnine subjekta.
- Ako subjekt koristi metodu fer vrijednosti i ako prilikom stjecanja određene nekretnine postoji nedvosmislen dokaz o tomu da subjekt neće biti u mogućnosti kontinuirano određivati njezinu fer vrijednost, na takvu nekretninu se primjenjuje metoda troška sve do njezinog otuđenja.
- Promjena metode dopuštena je ako će dovesti do primjerenijeg prikazivanja (što je malo vjerojatno kod zamjene metode fer vrijednosti metodom troška).
- Udio nekog najmoprimatelja u nekretnini temeljem poslovnog najma može se podvesti pod investicijsku nekretninu, pod uvjetom da najmoprimatelj primjenjuje metodu fer vrijednosti iz MRS-a 40. U tom slučaju, najmoprimatelj obračunava najam kao financijski najam.

Tumačenja

Nema.

MRS 41 Poljoprivreda

Datum stupanja na snagu

Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2003. godine.

Izmjene i dopune proizašle iz „Dorade MSFI-jeva“ iz svibnja 2008. godine koje se odnose na

- diskontnu stopu u izračunu fer vrijednosti i
- dodatnu biološku transformaciju su na snazi od 1. siječnja 2009. godine.

Cilj

Propisati računovodstveni postupak za poljoprivredne djelatnosti – upravljanje biološkom

transformacijom biološke imovine (žive biljke i životinje) u poljoprivredni proizvod.

Sažetak

- Sva biološka imovina se mjeri po fer vrijednosti umanjenoj za procijenjene troškove prodajnog mjesta, osim ako fer vrijednost nije moguće pouzdano izmjeriti.
- Poljoprivredni proizvod se mjeri po fer vrijednosti u trenutku žetve, umanjenoj za procijenjene troškove prodajnog mjesta. Budući da je takav proizvod utrživa roba, na njega se ne primjenjuje iznimka „pouzdanosti mjerenja“.
- Promjena fer vrijednosti biološke imovine u nekom razdoblju iskazuje se kroz dobit ili gubitak.
- Iznimka u primjeni metode fer vrijednosti kod biološke imovine: ako u trenutku priznavanja u financijskim izvještajima ne postoji aktivno tržište i u nedostatku neke druge pouzdane metode, valja primijeniti metodu troška, ali samo na tu biološku imovinu. Takva biološka imovina se mjeri po amortiziranom trošku umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.
- Cijena koja kotira na aktivnom tržištu općenito je najbolji pokazatelj fer vrijednosti biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda. Ako aktivno tržište ne postoji, MRS 41 sadrži smjernice za izbor neke druge osnove vrednovanja.
- Izmjenama i dopunama iz svibnja 2008. godine dopušteno je dodatnu biološku transformaciju uzeti u obzir prilikom izračunavanja fer vrijednosti biološke imovine koristeći diskontirane novčane tokove.
- Vrednovanje po fer vrijednosti prestaje u trenutku žetve, te se nakon toga primjenjuje MRS 2.

Tumačenja

Nema.

IFRIC 12 Sporazumi o koncesijama za usluge

Opaska: ovo tumačenje odnosi se na nekoliko standarda te je zbog svoje složenosti i svog značaja prikazano odvojeno.

Datum stupanja na snagu

Razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2008. godine.

Cilj

Obraditi računovodstveno iskazivanje kod operatora iz privatnog sektora koji sudjeluju u pružanju usluga i ustupanju infrastrukturne imovine javnom sektoru. Tumačenje ne obrađuje računovodstvo takvih sporazuma za vladu kao davatelja koncesije.

Sažetak

- Kod svih sporazuma koji potpadaju u djelokrug ovoga IFRIC-a (a to su u biti svi sporazumi u kojima operator nema kontrolu nad infrastrukturnom imovinom), infrastrukturna imovina se ne priznaje u sklopu nekretnina, postrojenja i opreme operatora. Operator, ovisno o uvjetima sporazuma, priznaje:
 - financijsko sredstvo – kad ima bezuvjetno pravo na primitak određenog iznosa u novcu ili nekog drugog financijskog sredstva tijekom razdoblja valjanosti sporazuma ili
 - nematerijalno sredstvo – kad budući novčani tokovi operatora nisu određeni, npr. kad će fluktuirati ovisno o korištenju infrastrukturne imovine, ili
 - i financijsko sredstvo i nematerijalno sredstvo kad operator svoj povrat ostvaruje dijelom financijskim sredstvom i dijelom nematerijalnim sredstvom.

Ostala tumačenja

SIC br. 29 Sporazumi o koncesijama za usluge: objavljivanje

Podaci koji se obvezno objavljuju o sporazumima o koncesijama za usluge.

IFRIC 17 Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima

Opaska: ovo tumačenje odnosi se na nekoliko standarda te je zbog svoje složenosti i svog značaja prikazano odvojeno.

Datum stupanja na snagu

Za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine. Ranija primjena je dopuštena uz neka ograničenja.

Cilj

Obratiti način obračunavanja raspodjele nenovčane imovine vlasnicima.

Sažetak

- Obveza za dividendu se treba priznati kad je dividenda pravilno izglasana i kada više nije predmetom diskrecijske odluke subjekta.
- Subjekt bi obvezu za dividendu trebao vrednovati po fer vrijednosti neto imovine namijenjene raspodjeli. Obvezu treba ponovno vrednovati na svaki izvještajni datum i promjene priznati izravno u glavnici.
- Razlika između isplaćene dividende i knjigovodstvenog iznosa neto raspodijeljene imovine se treba priznati u dobit, odnosno gubitak.

Tekući projekti OMRS-a

Najnovije informacije o projektima i temama istraživanja koje su na dnevnom redu OMRS-a i Odbora za tumačenje MSFI-jeva, zajedno s pregledom odluka donesenih na sastancima tih tijela, možete naći na našim web-stranicama www.iasplus.com.

Slijedi pregled projekata koji su zaključno s 31. ožujkom 2010. godine bili na dnevnom redu OMRS-a.

* Projekt približavanja ili projekti u suradnji s FASB-om.

Tema	Projekti	Status
Godišnja dorada	Manje izmjene i dopune MSFI-jeva: <ul style="list-style-type: none">• 2008.-2010.• 2009.-2010.	Konačna verzija MSFI-jeva očekuje se u prvom polugodištu 2010. godine. Nacrt za izlaganje se očekuje u drugom polugodištu 2010. godine.
Transakcije pod zajedničkom kontrolom	Obraduje računovodstvo spajanja između subjekata ili poslovnih djelatnosti pod zajedničkom kontrolom u odvojenim i konsolidiranim izvještajima stjecatelja.	Uvrštene u dnevni red u prosincu 2007. godine. Plan rada još nije određen.

Tema	Projekti	Status
Konceptijski okvir*	<p>Projekt se odvija u osam faza:</p> <p>A. Ciljevi i kvalitativna obilježja</p> <p>B. Elementi i priznavanje</p> <p>C. Mjerenje</p> <p>D. Izvještajni subjekt</p> <p>E. Prezentiranje i objavljivanje</p> <p>F. Svrha i status okvira</p> <p>G. Primjenjivost na neprofitne organizacije</p> <p>H. Ostala pitanja po potrebi</p>	<p>Završni odlomci koji se odnose na fazu A očekuju se u prvom polugodištu 2010. godine.</p> <p>Dokument za raspravu koji se odnosi na fazu B planiran je za 2010. godinu, a nacrt za izlaganje za 2011. godinu.</p> <p>Dokument za raspravu koji se odnosi na fazu C planiran je za prvo polugodište 2010. godine, a nacrt za izlaganje za 2011. godinu.</p> <p>Završni odlomci koji se odnose na fazu D očekuju se u drugom polugodištu 2010. godine.</p> <p>OMRS još nije utvrdio terminski plan za druge faze.</p>
Konsolidacija, uključujući subjekte posebne namjene*	Cilj projekta je dati strože naputke o konceptu „kontrola“ kao osnove za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja.	Nacrt za izlaganje izdan u prosincu 2008. godine. Konačna verzija MSFI-ja se očekuje u drugom polugodištu 2010. godine.

Tema	Projekti	Status
Konsolidacija (objavljivanje)	Podaci za objavu o subjektima posebne namjene i strukturiranim subjektima.	Konačna verzija MSFI-ja se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.
Prestanak priznavanja*	Revizija aspekata smjernica o prestanku priznavanja iz MRS-a 39 koji su u suprotnosti.	Nacrt za izlaganje izdan u ožujku 2009. godine. Prerađeni nacrt za izlaganje će biti objavljen 2010. godine – v. dolje pod „Financijski instrumenti: sveobuhvatan projekt“
Ukinuti dijelovi poslovanja i dugotrajna imovina namijenjena prodaji*	Cilj projekta jest doraditi definiciju ukinutog dijela poslovanja i podatke za objavu o ukinutim dijelovima poslovanja iz MSFI-ja 5.	Nacrt za izlaganje izdan u rujnu 2008. godine bit će iznesen na ponovno razmatranje u drugom tromjesečju 2010. godine. Konačna verzija MSFI-ja se očekuje u 2010. godini.
Dobit po dionici *	Izmjene i dopune MRS-a 33 koje se odnose na metodu trezorskih dionica i nekoliko drugih pitanja.	Nacrt za izlaganje izdan u kolovozu 2008. godine. Rasprava o projektu će uslijediti u drugom polugodištu 2010. godine.
Sustavi za trgovanje emisijama	Obraduje računovodstvo sustava za prava trgovanja emisijama, uključujući državne potpore povezane s tim pravima, ali ne i opširnije same državne potpore.	Nacrt za izlaganje se očekuje u drugom polugodištu 2010. godine.

Tema	Projekti	Status
Vodič za mjerenje fer vrijednosti *	Upute subjektima o načinima na koje trebaju mjeriti fer vrijednost imovine i obveza kad to nalažu drugi standardi.	Dodatak dokumentu za raspravu na temu FAS-a br. 157 „Mjerenje fer vrijednosti“ izdan je u studenome 2006. godine. Konačna verzija MSFI-ja se očekuje u drugom polugodištu 2010. godine.
Financijski instrumenti: sveobuhvatan projekt* (MSFI 9)	Revizija MRS-a 39 s težištem na doradi, pojednostavljenju i u konačnici postupnoj zamjeni standarda MSFI-jem 9.	Prvi dio MSFI-ja 9 koji obrađuje klasificiranje i mjerenje financijske imovine je objavljen u studenome 2009. godine. Nacrt za izlaganje o umanjenju objavljen je u studenome 2009. godine. Nacrt za izlaganje o klasificiranju i mjerenju financijskih obveza očekuje se u prvom polugodištu 2010. godine. Nacrt za izlaganje o računovodstvu zaštite se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine. Nacrt za izlaganje o prestanku priznavanja se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine. Konačna verzija sveobuhvatnog MSFI-ja se očekuje u drugom polugodištu 2010. ili početkom 2011. godine.

Tema	Projekti	Status
Financijski instrumenti s obilježjima glavnice*	Projekt se bavi razlučivanjem obveza od glavnice.	Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.
Prezentiranje financijskih izvještaja (izvještavanje o poslovanju)*	<p>U tri faze:</p> <p>A. koji financijski izvještaji i koje usporedne informacije</p> <p>B. izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti</p> <p>C. zamjena MRS-a 1 i MRS-a 7</p>	<p>Konačan MSFI je izdan u rujnu 2007. godine.</p> <p>Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.</p> <p>Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.</p>
Državne potpore	Cilj ovoga projekta je doraditi MRS 20.	Poslovi su odgođeni do okončanja projekata koji se odnose na priznavanje prihoda i planova trgovanja emisijama. Revidirani terminski plan još nije objavljen.
Porez na dobit*	Ima za cilj smanjiti razlike između MRS-a 12 „Porezi na dobit“ i standarda važećeg u SAD-u, SFAS 109 „Računovodstvo poreza na dobit“.	<p>Nacrt za izlaganje izdan u ožujku 2009. godine.</p> <p>Poslovi su odgođeni, a ograničene izmjene i dopune će se razmatrati u drugom polugodištu 2010. godine.</p>
Ugovori o osiguranju* – 2. faza	Cilj projekta je izraditi sveobuhvatan računovodstveni standard za ugovore o osiguranju.	Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.

Zajednički pothvati*	Zamjena MRS-a 31 „Udjeli u zajedničkim pothvatima“ standardom koji smanjuje broj opcija i čije težište je na pravima i obvezama iz zajedničkih pothvata.	Nacrt za izlaganje izdan u rujnu 2007. godine. Konačan MSFI se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.
Najmovi*	Cilj projekta je doraditi računovodstvo najmova razradom pristupa koji bi bio usuglašeniji s definicijom imovine i obveza iz konceptijskog okvira.	Dokument za raspravu izdan u ožujku 2009. godine. Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.
Obveze (zamjena MRS-a 37)	Cilj projekta je doraditi zahtjeve koji se odnose na prepoznavanje, priznavanje i mjerenje obveza.	Nacrt za izlaganje izdan u lipnju 2005. godine. Još jedan nacrt za izlaganje, koji obrađuje neka pitanja mjerenja, objavljen je u siječnju 2010. godine. Konačan MSFI se očekuje u drugom polugodištu 2010. godine.
Osvrt uprave	<ul style="list-style-type: none"> • Uvršten u dnevni red u prosincu 2007. godine. • Cilj projekta je izraditi predložak za izvještaj koji bi se objavljivao uz financijske izvještaje, ali ne bi bio njihovim sastavnim dijelom. • Predložak bi bio tekst sastavljen u skladu s dobrom praksom. 	OMRS je u listopadu 2005. godine izdao dokument za raspravu podnesen na komentare. Nacrt za izlaganje je izdan u lipnju 2009. godine. Kompletne upute očekuju se u drugom polugodištu 2010. godine.

Tema	Projekti	Status
Primanja nakon zaposlenja (uključujući mirovine)*	Projekt uključuje: <ul style="list-style-type: none"> • niz ciljanih dorada MRS-a 19 koja trebaju biti okončana u četverogodišnjem razdoblju i • sveobuhvatan pregled postojećeg računovodstvenog modela za mirovine zajedno s FASB-om. 	Dokument za raspravu izdan u ožujku 2008. godine. Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.
Aktivnosti s reguliranim cijenama	Osnovni cilj jest obraditi da li subjekti s reguliranim cijenama mogu ili trebaju priznati obvezu (ili sredstvo) s naslova cijene koju regulira regulatorno tijelo ili vlada.	Nacrt za izlaganje je izdan u srpnju 2009. godine. Konačna verzija MSFI-ja se očekuje u drugom polugodištu 2011. godine.
Priznavanje prihoda*	Cilj projekta je odrediti opća načela za određivanje vremena u kojem prihode treba priznati u financijskim izvještajima.	Dokument za raspravu izdan u prosincu 2008. godine. Nacrt za izlaganje se očekuje u prvom polugodištu 2010. godine.
Otpremnine (izmjene i dopune MRS-a 19)	Cilj projekta je pojasniti razliku između računovodstvenog postupka koji se primjenjuje na otpremnine za dobrovoljan raskid radnog odnosa i onoga za otpremnine kada ugovor o radu otkazuje subjekt.	Konačne izmjene i dopune MRS-a 19 se očekuju u prvom polugodištu 2010. godine.

Aktualne teme istraživanja OMRS-a

* Projekt približavanja ili projekti u suradnji s FASB-om.

Tema	Status
Nematerijalna imovina*	<ul style="list-style-type: none">• Razraditi konzistentan pristup mjerenju nematerijalne imovine, uključujući nabavljenu i interno stvorenu nematerijalnu imovinu koja nije povezana s poslovnim spajanjem.• Istraživački rad je u izradi.• U prosincu 2007. godine je donesena odluka da projekt ne bude uvršten u dnevni red, već da se nastavi kao istraživački projekt.• Australški odbor za računovodstvene standarde je objavio dokument za raspravu pod naslovom „Prvo knjiženje interno stvorene nematerijalne imovine“.
Rudarstvo i vađenje	<ul style="list-style-type: none">• Usredotočiti se na čimbenike koji utječu na procjenu rezervi i resursa te glavne norme za izvještavanje o rezervama i klasifikacijski sustavi koji se koriste u rudarstvu i vađenju.• Skupina nacionalnih tijela za postavljanje standarda je u kolovozu 2009. godine izradila radni nacrt dokumenta za raspravu. Pozivi za iznošenjem stavova bit će objavljeni u prvom polugodištu 2010. godine.

Projekt Fondacije za MSFI-jeve

Tema	Status
Taksonomija MSFI-jeva prema podatkovnom standardu XBRL	<ul style="list-style-type: none">• Pogledajte na stranici http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm

Tumačenja

Tumačenja MRS-ova i MSFI-jeva sastavlja Odbor za tumačenje MSFI-jeva (ranije poznat pod imenom IFRIC – International Financial Reporting Interpretations Committee), koji je 2002. godine zamijenio Stalni odbor za tumačenja (izvorno: Standing Interpretations Committee - SIC). Tumačenja su sastavni dio službene literature OMRS-a, stoga se za financijske izvještaje ne može reći da su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ako nisu u skladu sa zahtjevima svakog relevantnog standarda i tumačenja.

Tumačenja

Tumačenja navedena u nastavku je objavio Odbor za tumačenje MSFI-jeva u razdoblju od 2004. do 31. ožujka 2010. godine:

- IFRIC 1 *Promjene postojećih obveza za razgradnju, obnovu i slično*
- IFRIC 2 *Udjeli članova u združnim subjektima i slični instrumenti*
- IFRIC 3 – povučen
- IFRIC 4 *Određivanje da li neki sporazum sadrži najam*
- IFRIC 5 *Prava na udjele u fondovima za razgradnju, obnovu i ekološku sanaciju*
- IFRIC 6 *Obveze temeljem sudjelovanja na specifičnim tržištima – otpad električne i elektroničke opreme*
- IFRIC 7 *Prepravljavanje prema MRS-u 29 Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije*
- IFRIC 8 – povučen
- IFRIC 9 *Ponovna procjena ugrađenih derivativa*
- IFRIC 10 *Financijsko izvještavanje o međurazdobljima i umanjenje vrijednosti*
- IFRIC 11 – povučen
- IFRIC 12 *Sporazumi o koncesijama za usluge*
- IFRIC 13 *Programi očuvanja lojalnosti kupaca*
- IFRIC 14 *MRS 19 – Limit na sredstva iz planova definiranih primanja, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija*
- IFRIC 15 *Sporazumi o izgradnji nekretnina*
- IFRIC 16 *Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje*
- IFRIC 17 *Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima*
- IFRIC 18 *Prijenos imovine s kupaca*
- IFRIC 19 *Gašenje financijskih obveza glavnničkim instrumentima*

Tumačenja SIC-a

Sljedeća tumačenja koja je Stalni odbor za tumačenja (izvorno: SIC) objavio u razdoblju 1997.-2001. godine, ostaju na snazi. Sva druga tumačenja SIC-a zamijenjena su prilikom usvajanja dorađenih verzija MRS-ova ili novih MSFI-jeva koje je izdao OMRS:

- SIC br. 7 *Uvođenje eura*
- SIC br. 10 *Državna pomoć bez određene povezanosti s poslovnim aktivnostima*
- SIC br. 12 *Konsolidacija – subjekti posebne namjene*
- SIC br. 13 *Zajednički kontrolirani subjekti - nenovčani ulozi pothvatnika*
- SIC br. 15 *Poslovni najmovi – poticaji*
- SIC br. 21 *Porezi na dobit – povrat revalorizirane imovine koja se ne amortizira*
- SIC br. 25 *Porezi na dobit – promjene poreznog statusa poslovnog subjekta ili njegovih dioničara, odnosno vlasnika*
- SIC br. 27 *Procjena suštine transakcija koje obuhvaćaju pravni oblik najma*
- SIC br. 29 *Objavljivanje ugovora o pružanju usluga na temelju koncesije*
- SIC br. 31 *Prihodi - Transakcije nenovčane razmjene koja obuhvaća usluge oglašavanja*
- SIC br. 32 *Nematerijalna imovina – troškovi web-stranica*

Teme koje nisu uvrštene u dnevni red Odbora za tumačenje MSFI-jeva

Na našim web-stranicama www.iasplus.com je popis s više od 140 tema koje je IFRIC, sada Odbor za tumačenje MSFI-jeva, razmatrao kao točke koje bi uvrstio na svoj dnevni red, ali nije donio takvu odluku. Odbor za svaku pojedinačnu temu navodi razloge iz kojih tema nije uvrštena u njegov dnevni red. Razlozi sami po sebi sadrže smjernice koje mogu biti korisne u primjeni MSFI-jeva. Popis se nalazi na adresi

www.iasplus.com/ifric/notadded.htm

Službeni postupak Odbora za tumačenje MSFI-jeva

U veljači 2007. godine, povjerenici Fondacije IASC-a, sada Fondacije za MSFI-jeve, su objavili „Službeni postupak Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja“ (izvorno: IFRIC, preminenovan u Odbor za tumačenje MSFI-jeva). Primjerak možete preuzeti s web-stranica OMRS-a na adresi www.iasb.org.

Odbor za tumačenje MSFI-jeva usvaja prijedloge i konačne verzije tumačenja ako je od ukupno četrnaest njegovih članova najviše četvero glasalo protiv. Nakon toga, konačnu verziju usvaja OMRS s najmanje devet glasova.

Aktualne teme istraživanja Odbora za tumačenje MSFI-jeva (bivšeg IFRIC-a)

Slijedi pregled projekata na dnevnom redu Odbora za tumačenje MSFI-jeva zaključno s 31. ožujkom 2010. godine.

Standard	Tema	Status
MSFI 6	Računovodstvo troškova otkriveno u procesu proizvodnje	U tijeku.
MSFI 2	Plaćanja temeljena na dionicama – uvjeti stjecanja prava i uvjeti koji nisu uvjeti stjecanja prava	U tijeku.

Deloitteov e-learning modul za edukaciju na temu MSFI-jeva



Deloitte sa zadovoljstvom daje besplatno na raspolaganje svoje materijale za elektroničku edukaciju u području MSFI-jeva, u interesu javnosti. Postoje moduli za doslovce sve MRS-ove/MSFI-jeve i redovito se obnavljaju. Svaki modul sadrži komprimiranu datoteku veličine 4 do 6 MB koja se preuzima i iz koje se ekstrahiraju pojedinačni dokumenti, zajedno sa strukturom direktorija, na direktorij u vašem računalu.

Prije preuzimanja pojavit će se napomena koja vas upućuje da pročitate i prihvatite pravnu napomenu. Oni koji su se registrirali na našim web-stranicama smiju besplatno koristiti i distribuirati module elektroničke edukacije, bez izmjena izvornog oblika i u skladu s uvjetima korištenja Deloitteovog autorskog prava na materijale.

Za preuzimanje materijala posjetite www.iasplus.com i kliknite na žaruljicu na početnoj stranici.

Neki drugi Deloitteovi resursi na temu MSFI-jeva

Predložak financijskih izvještaja sastavljenih po MSFI-jevima, kontrolni list za provjeru prikaza i objavljivanja podataka sukladno MSFI-jevima te kontrolni listovi za provjeru usklađenosti s MSFI-jevima su dostupni na engleskom jeziku i brojnim drugim jezicima na adresi www.iasplus.com/fs/fs.htm

„Džepni vodič kroz MSFI-jeve“ na raznim jezicima možete preuzeti na adresi www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm#pocket

Više od stotinu Deloitteovih izvora na temu MSFI-jeva na španjolskom jeziku možete pronaći na adresi www.iasplus.com/espanol/espanol/htm

Deloitteovi resursi na temu prve primjene MSFI-jeva se nalaze na adresi www.iasplus.com/new/firsttime.htm

Deloitteve publikacije iGAAP („Guide to IFRS Reporting“ i „iGAAP Financial Instruments: IAS 32, IAS 39 and IFRS 7 Explained“) su dostupne na web-stranicama Lexis-Nexis <http://www1.lexisnexis.co.uk/deloitte/>

Radi bržeg i lakšeg uključivanja MSFI-jeva u nastavne programe uz opskrbu materijalima i analizama slučajeva, uputama, kao i kroz financijsku potporu osnovan je Deloitteov Konzorcij sveučilišta za MSFI-jeve:

http://www.deloitte.com/view/en_US/us/article/e87dfd0057101210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

Web adresar

Deloitte Touche Tohmatsu

www.deloitte.com

www.iasplus.com

IASB

www.iasb.org

Tijela nekih zemalja za određivanje nacionalnih standarda

Australian Accounting Standards Board	Australija	www.aasb.com.au
Canadian Accounting Standards Board	Kanada	www.acsbcanada.org
China Accounting Standards Committee	Kina	www.casc.gov.cn
Autorit des Normes Comptables (France)	Francuska	www.gouvernement.fr/gouvernement/autorite-des-normes-comptables
German Accounting Standards Board	Njemačka	www.drsc.de
Accounting Standards Board of Japan	Japan	www.asb.or.jp
Korea Accounting Standards Board	Koreja	http://eng.kasb.or.kr
New Zealand Financial Reporting Standards Board and New Zealand Accounting Standards Review Board	Novi Zeland	www.nzica.com www.asrb.co.nz
Accounting Standards Board (United Kingdom)	Ujedinjeno Kraljevstvo	www.asb.org.uk
Financial Accounting Standards Board (USA)	SAD	www.fasb.org

International Auditing and Assurance Standards Board

www.ifac.org/iaasb

International Federation of Accountants

www.ifac.org

International Organization of Securities Commissions

www.iosco.org

Na našim internetskim stranicama IAS Plus postoji stranica s vezama prema gotovo dvije stotine internetskih stranica na temu računovodstva: **www.iasplus.com/links/links.htm**

Pretplatite se na naš bilten

IAS Plus Update

Deloitte izdaje „IAS Plus Update“, bilten u kojem donosi iscrpan pregled važnih službenih dokumenata i prijedloga i drugih važnih novosti.

Ako ste zainteresirani za primanje elektroničkih obavijesti o našim biltenima, zajedno s poveznicama na adrese na kojima ih možete potražiti i s kojih ih možete preuzeti, prijavite se na stranicu za pretplate u sklopu internetskih stranica IAS Plus na www.iasplus.com/subscribe.htm.

Elektroničko izdanje biltena „IAS Plus Update“ možete preuzeti i na adresi

www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm

Nudimo Vam i mogućnost obavijesti putem našeg RSS servisa, na koji se možete prijaviti na početnoj stranici „IAS Plus“.

Zabilješke

Zabilješke

Zabilješke

Zabilješke

O publikaciji

Publikacija sadrži samo opće informacije i nije namijenjena korištenju kao sveobuhvatan izvor informacija ili profesionalnih savjeta, odnosno usluga vezano za specifična računovodstvena, poslovna, financijska, investicijska, pravna, porezna ili druga pitanja. Publikacija nije zamjena za profesionalan savjet ili profesionalne usluge, te je naša preporuka da ju ne koristite kao osnovu za radnje ili odluke koje mogu utjecati na pojedinca ili poslovni subjekt koji ih donosi. Prije donošenja bilo kakve odluke ili poduzimanja bilo kakvih radnji koje mogu utjecati na vas ili vašu tvrtku, konzultirajte kvalificirane profesionalne savjetnike. Iako smo nastojali u publikaciju uključiti točne informacije, isto nije moguće zajamčiti, te ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited ni bilo koji njegov povezani subjekt ne snosi odgovornost prema osobi ili subjektu koji se oslanja na informacije iz ove publikacije, za što rizik snosi isključivo korisnik informacija.

Kontakti

Naš središnji globalni tim za Međunarodne računovodstvene poslove

IFRS središnjica

Voditelj globalnog tima za MSFI-jeve
Joel Osnoss
ifrsglobaloffice@deloitte.co.uk

IFRS centri izvrsnosti

Azija i Pacifik:

Kina
Stephen Taylor
iasplus@deloitte.com.hk

Australija
Bruce Porter
iasplus@deloitte.com.au

Europa i Afrika:

Danska
Jan Peter Larsen
dk_iasplus@deloitte.dk

Njemačka
Andreas Barckow
iasplus@deloitte.de

Francuska
Laurence Rivat
iasplus@deloitte.fr

Rusija
Michael Raikhman
iasplus@deloitte.es

Južnoafrička Republika
Graeme Berry
iasplus@deloitte.co.za

Španjolska
Cleber Custodio
iasplus@deloitte.es

Nizozemska
Ralph ter Hoeven
iasplus@deloitte.nl

Velika Britanija
Elizabeth Chrispin
iasplus@deloitte.co.uk

Amerika

Sjedinjene Američke Države
Robert Uhl
iasplusamericas@deloitte.com

Kanada
Robert Lefrancois
iasplus@deloitte.ca

Deloitteovi kontakti u Hrvatskoj:

Branislav Vrtačnik
bvrtacnik@deloittece.com

Gavin Leake
gleake@deloittece.com

Marina Tonžetić
mtonzetic@deloittece.com

Alen Ambrinac
aambrinac@deloittece.com

John Jurasic
jjurasic@deloittece.com