

Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih

Izmjene i dopune MRS-a 1

Izmjene i dopune MRS-1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*

Vrše se izmjene i dopune tačaka 69., 73., 74. i 76., te uvode tačke 72.A, 75.A, 76.A, 76.B. i 139.U. Briše se tačka 139.D i dodaju naslovi ispred tačaka 70., 71., 72.A. i 76.A. Tačke 70., 71., 72. i 75. se ne mijenjaju, ali su uvrštene zbog preglednosti. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

Struktura i sadržaj

...

Izvještaj o finansijskom položaju

...

Kratkoročne obaveze

69. Subjekt je dužan obavezu klasificirati u kratkoročnu kada:

- (a) očekuje da će obavezu podmiriti u toku svog redovnog poslovnog ciklusa;
- (b) obavezu drži prvenstveno radi trgovanja;
- (c) obaveza dospijeva za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda; ili
- (d) ~~nema bezuslovno pravo da na kraju izvještajnog perioda odgodi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda (vidjeti tačku 73.). Uslovi obaveze koji, po opeiji druge strane, mogu rezultirati njenim podmirenjem kroz emisiju instrumenata kapitala ne utječu na njenu klasifikaciju.~~

Sve ostale obaveze subjekt je dužan klasificirati kao dugoročne obaveze.

Redovni poslovni ciklus (tačka 69. (a))

70. Neke kratkoročne obaveze, kao što su obaveze prema dobavljačima, te neke obračunate obaveze za zaposlene i za ostale troškove poslovanja, čine dio obrtnog kapitala koji se koristi u redovnom poslovnom ciklusu subjekta. Subjekt je dužan takve poslovne stavke klasificirati kao kratkoročne obaveze, čak i ako njihovo podmirenje dospijeva u roku dužem od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda. I na klasifikaciju imovine i na klasifikaciju obaveza subjekta se primjenjuje isti redovni poslovni ciklus. Kada redovni ciklus poslovanja subjekta nije jasno prepoznatljiv, pretpostavlja se da on traje dvanaest mjeseci.

Obaveza se drži prvenstveno radi trgovanja (tačka 69. (b)) ili dospijeva za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci (tačka 69. (c))

71. Ostale kratkoročne obaveze se ne podmiruju u sklopu redovnog poslovnog ciklusa, već njihovo podmirenje dospijeva unutar dvanaest mjeseci nakon kraja izvještajnog perioda ili se prvenstveno drže radi trgovanja. Primjeri su finansijske obaveze klasificirane u skladu s MSFI-jem 9 kao namijenjene trgovanju, prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročni dio dugoročnih obaveza, obaveze za dividende, obaveze za porez na dobit te neposlovne obaveze. Finansijske obaveze kojima je obezbjeđeno finansiranje na dugoročnoj osnovi (tj. koje nisu dio obrtnog kapitala koji se koristi u redovnom ciklusu poslovanja subjekta) i koje ne dospijevaju za podmirenje unutar dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda predstavljaju dugoročne obaveze, uz primjenu tačaka 74. i 75.

72. Subjekt klasificira svoje finansijske obaveze kao kratkoročne ako njihovo podmirenje dospijeva unutar dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, čak i ako:

- (a) je izvorni rok bio duži od dvanaest mjeseci; i
- (b) sporazum o refinansiranju ili reprogramiranju otplate na dugoročnoj osnovi je zaključen nakon izvještajnog perioda, a prije nego što su finansijski izvještaji odobreni za izdavanje.

Pravo na odgodu podmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci (tačka 69. (d))

- 72.A Pravo subjekta da odgodi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda mora imati suštinu i, kao što to pokazuju tačke od 73. do 75., mora postojati na kraju izvještajnog perioda. Ako pravo na odgodu podmirenja obaveze zavisi od određenih uslova koje subjekt mora zadovoljiti, ono na kraju izvještajnog perioda postoji samo ako je subjekt do tada i zadovoljio uslove. Subjekt uslove mora zadovoljiti do kraja izvještajnog perioda, čak i ako će povjerilac to zadovoljenje provjeriti kasnije.
73. Ako subjekt očekuje, i ima mogućnost slobodnog izbora pravo, na kraju izvještajnog perioda, da obavezu po osnovu postojećeg kredita refinansira ili prolongira za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, tu obavezu klasificira kao dugoročnu, čak i ako bi inače dospjela unutar kraćeg perioda. Međutim, kada subjekt nema mogućnost slobodnog izbora da refinansira ili prolongira takvu obavezu (na primjer, nema sporazuma o refinansiranju), kada subjekt nema takvo pravo, on ne razmatra mogućnost refinansiranja i obavezu klasificira kao kratkoročnu.
74. Ako je subjekt na kraju ili prije kraja izvještajnog perioda prekršio određeni uslov iz ugovora o dugoročnom zajmu s posljedicom da obaveza postaje plativa na zahtjev, obavezu klasificira kao kratkoročnu, čak i ako je povjerilac, nakon izvještajnog perioda a prije odobrenja izdavanja finansijskih izvještaja, pristao na to da ne zatraži plaćanje zbog kršenja uslova. Subjekt obavezu klasificira kao kratkoročnu jer na kraju izvještajnog perioda nema bezuslovno pravo da odgodi plaćanje za najmanje dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog perioda.
75. Međutim, subjekt obavezu klasificira kao dugoročnu ako je povjerilac do kraja izvještajnog perioda pristao da odobri grace period koji ističe najmanje dvanaest mjeseci nakon kraja izvještajnog perioda, unutar kojeg subjekt može ispraviti povredu ugovora i u toku kojeg povjerilac ne može zahtijevati trenutnu naplatu.
- 75.A Na klasifikaciju obaveze ne utiče vjerovatnoća da će subjekt iskoristiti pravo da odgodi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda. Ako obaveza zadovoljava kriterije iz tačke 69. da bude klasificirana kao dugoročna, ona se klasificira kao dugoročna čak i ako rukovodstvo namjerava ili očekuje da podmiri obavezu u roku dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, odnosno čak i ako subjekt podmiri obavezu između kraja izvještajnog perioda i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja. U oba slučaja, međutim, može biti potrebno da subjekt objavi informaciju o vremenu podmirenja obaveze da bi korisnicima svojih finansijskih izvještaja omogućio da razumiju uticaj obaveze na finansijski položaj subjekta (vidjeti tačke 17. (c) i 76. (d)).
76. Što se tiče zajmova klasificiranih u kratkoročne obaveze, ti događaji, ako između kraja izvještajnog perioda i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja dođe do sljedećih događaja, oni se u skladu s MRS-om 10 – Događaji nakon izvještajnog perioda objavljuju kao događaji koji ne nalažu usklađivanje, ako između kraja izvještajnog perioda i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja dođe do:
- (a) refinansiranje na dugoročnoj osnovi obaveze koja je klasificirana kao kratkoročna (vidjeti tačku 72.);
 - (b) ispravljanje povrede ugovora o dugoročnom zajmu koji je klasificiran kao kratkoročni (vidjeti tačku 74.);
 - (c) dobivanje grace perioda od povjerioca za ispravljanje povrede ugovora o dugoročnom zajmu, koji ističe najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, koji je klasificiran kao kratkoročni (vidjeti tačku 75.);
 - (d) podmirenje obaveze koja je klasificirana kao dugoročna (vidjeti tačku 75.A).

Podmirenje obaveze (tačke 69. (a), 69. (c) i 69. (d))

- 76.A Za potrebe klasificiranja obaveze kao kratkoročne ili kao dugoročne, podmirenje se odnosi na prijenos neke od sljedećih stavki na drugu stranu koji vodi ispunjenju obaveze:
- (a) novca ili drugih ekonomskih izvora, kao što su dobra ili usluge; ili
 - (b) instrumenata kapitala subjekta, osim kada se primjenjuje tačka 76.B.
- 76.B Uslovi obaveze koji, po opciji druge strane, mogu rezultirati njenim podmirenjem kroz prijenos instrumenata kapitala subjekta ne utječu na njenu klasifikaciju kao kratkoročne ili kao dugoročne ako, primjenjujući MRS 32 – Financijski instrumenti: prezentiranje, subjekt klasificira datu opciju kao instrument kapitala, time je priznajući odvojeno od obaveze kao komponentu kapitala složenog finansijskog instrumenta.

...

Prelazni period i datum stupanja na snagu

...
139.D [brisan]

...
139.U Odredbama dokumenta *Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih*, objavljenog u januaru/siječnju 2020. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 69., 73., 74. i 76. te dodate tačke 72.A, 75.A, 76.A i 76.B. Subjekt je dužan ove izmjene i dopune primijeniti na godišnje periode koji započinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine retroaktivno u skladu s MRS-om 8. Dopuštena je njihova ranija primjena. Ako subjekt izmjene primjenjuje na neki raniji period, dužan je tu činjenicu objaviti.

