

Izmjene i dopune MSFI-ja 3 *Poslovne kombinacije*

Izvršene su izmjene i dopune tačke 11., te brisana fusnota kojom se ona poziva na *Okvir za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja*. Izvršene su izmjene i dopune i tačaka 14., 21., 22. i 23., te uvedene tačke 21.A, 21.B, 21.C, 23.A i 64.R. Dodat je naslov prije tačke 21.A i izvršene izmjene i dopune naslova nakon tačke 21. i prije tačke 22. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan. Tačka 10. se ne mijenja, ali je uvrštena zbog preglednosti.

Metoda stjecanja

...

Priznavanje i mjerenje utvrdive stečene imovine, preuzetih obaveza i svakog manjinskog udjela u stečeniku

Princip priznavanja

10. Na datum stjecanja, stjecatelj treba priznati, odvojeno od goodwilla, utvrdivu stečenu imovinu, preuzete obaveze i svaki manjinski udio u stečeniku. Priznavanje utvrdive stečene imovine i preuzetih obaveza podliježe pravilima navedenim u tačkama 11. i 12.

Uvjeti priznavanja

11. Da bi ispunili uvjete priznavanja kao dio primjene metode stjecanja, utvrdiva stečena imovina i preuzete obaveze moraju zadovoljavati definiciju imovine i obaveza iz *Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja** *Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje* na datum stjecanja. Na primjer, troškovi koje stjecalac očekuje ali se ne moraju pojaviti u budućnosti ako bi se proveo njegov plan izlaska iz djelatnosti stečenika ili bi se prekinuo angažman ili premještaj stečenikovih zaposlenika nisu obaveze na datum stjecanja. Prema tome, stjecalac ove troškove ne priznaje kao dio primjene metode stjecanja. Umjesto toga, stjecalac u svojim finansijskim izvještajima nakon poslovne kombinacije ove troškove priznaje u skladu s drugim MSFI.

* Za potrebe ovog standarda, stjecalci su dužni primjenjivati definicije imovine i obaveze, te popratne upute iz *Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja* IASC a koji je IASB usvojio 2001. godine a ne *Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje* izdat 2018. godine.

...

14. Tačke B31.-B40. daju smjernice za priznavanje nematerijalne imovine. Tačke ~~22-21.A~~-28.B određuju vrste utvrdive imovine i obaveza što uključuje stavke za koje ovaj MSFI daje ograničene izuzetke od principa i uvjeta priznavanja.

...

Izuzeci od primjene principa priznavanja ili mjerenja

21. Ovaj MSFI omogućava ograničene izuzetke od primjene principa priznavanja i mjerenja. Tačke ~~22-21.A~~-31.A određuju i određene stavke za koje su izuzeci omogućeni i prirodu tih izuzetaka. Stjecalac te stavke treba iskazati primjenjujući zahtjeve iz tačaka ~~22-21.A~~-31.A, iz čega proizilazi da se neke stavke:
- priznaju ili primjenom uvjeta za priznavanje kao dodatak onima iz tačaka 11. i 12. ili primjenom zahtjeva drugih MSFI, uz rezultate koji se razlikuju od onih dobivenih primjenom principa i uvjeta priznavanja;
 - mjere po iznosu drugačijem od njihove fer vrijednosti na datum stjecanja.

Izuzeci od primjene principa priznavanja

Obaveze i potencijalne obaveze iz djelokruga MRS 37 i IFRIC tumačenja 21

- 21.A Tačka 21.B se primjenjuje na obaveze i potencijalne obaveze koje bi spadale u djelokrug MRS 37 *Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina* ili IFRIC tumačenja 21 *Pristojbe* da su nastale zasebno a ne preuzete u sklopu poslovne kombinacije.
- 21.B *Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje* definira obavezu kao 'sadašnju obavezu subjekta, proizašlu iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će rezultirati odljevom resursa koji sadrže ekonomske koristi iz subjekta'. Za rezerviranje ili potencijalnu obavezu koji bi spadali u djelokrug MRS 37, stjecalac primjenjuje tačke 15.-22. MRS 37 kako bi utvrdio da li na datum stjecanja postoji sadašnja obaveza proizašla iz prošlih događaja. Za pristojbu koja bi spadala u djelokrug IFRIC tumačenja 21, stjecalac primjenjuje IFRIC tumačenje 21 kako bi utvrdio da li je do datuma stjecanja nastao obavezujući događaj koji uzrokuje obavezu plaćanja pristojbe.
- 21.C Sadašnja obaveza određena u skladu s tačkom 21.B bi mogla zadovoljavati definiciju potencijalne obaveze iz tačke 22. (b). Ukoliko je zadovoljava, za tu potencijalnu obavezu se primjenjuje tačka 23.

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

22. MRS 37 *Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina* definira potencijalnu obavezu kao:
23. ~~Zahtjevi MRS 37 se ne primjenjuju pri određivanju koja će se potencijalna obaveza priznati na datum stjecanja. Umjesto toga, s~~ Stjecalac na datum stjecanja treba priznati potencijalnu obavezu preuzetu u poslovnoj kombinaciji ukoliko je to sadašnja obaveza koja proizilazi iz prošlih događaja a njena fer vrijednost se može pouzdano mjeriti. Prema tome, suprotno od tačaka 14. (b), 23., 27., 29. i 30. MRS 37, stjecalac potencijalnu obavezu preuzetu u poslovnoj kombinaciji priznaje na datum stjecanja čak i ako nije vjerovatno da će se zahtijevati odliv resursa koji čine ekonomske koristi radi izmirenja obaveze. Tačka 56. ovog MSFI daje smjernice za naknadno iskazivanje potencijalnih obaveza.
- 23.A MRS 37 definira potencijalnu imovinu kao 'moguću imovinu koja proizilazi iz prošlih događaja i čije postojanje može potvrditi samo nastanak ili izostanak jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom subjekta'. Stjecalac ne priznaje potencijalnu imovinu na datum stjecanja.

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

...

- 64.R Odredbama dokumenta *Pozivanja MSFI-jeva na Konceptualni okvir*, izdatog u maju 2020. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 11., 14., 21., 22. i 23., te dodate tačke 21.A, 21.B, 21.C i 23.A. Subjekt treba primjenjivati navedene izmjene i dopune na poslovne kombinacije za koje je datum stjecanja na ili poslije početka prvog godišnjeg izvještajnog perioda koji počinje 1. januara 2022. ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena ako subjekt u isto vrijeme ili ranije počne primjenjivati sve izmjene i dopune izvršene dokumentom *Izmjene i dopune pozivanja MSFI-jeva na Konceptualni okvir* iz marta 2018. godine.