

**Godišnja unapređenja MSFI  
za ciklus 2014. – 2016.**

## Izmjene i dopune MSFI 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*

Vrše se izmjene i dopune točaka 39L. i 39T., brišu tačke 39D., 39F. i 39AA., te se dodaje točka 39.AD. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

### Datum stupanja na snagu

- ...
- 39.D ~~[Brisano] Odredbama *Ograničena izuzeća od objavljivanja uporednih podataka prema MSFI-ju 7 za subjekte koji prvi put primjenjuju MSFI-jeve* (izmjene i dopune MSFI-ja 1), objavljenog u januaru 2010. godine, dodata je tačka E3. Subjekat je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje izmjenu za ranija razdoblja, treba objaviti tu činjenicu.~~
- ...
- 39.F ~~[Brisano] Odredbama *Objavljivanja prijenosi financijske imovine* (izmjene i dopune MSFI-ja 7), objavljenog u oktobru 2010. godine, dodata je tačka E4. Subjekat je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje izmjenu za ranija razdoblja, treba objaviti tu činjenicu.~~
- ...
- 39.L MRS-om 19 *Primanja zaposlenih* (izmijenjenim u junu 2011. godine) izvršene su izmjene i dopune tačke D1., te su brisane tačke D10. i D11. i dodata tačka E5. Subjekt treba primijeniti ove izmjene kada primjenjuje MRS-a 19 (kako je izmijenjen u junu 2011. godine)..
- 39.T Odredbama *Investicijski subjekti* (izmjene i dopune MSFI-ja 10, MSFI-ja 12 i MRS-a 27), objavljenog u oktobru 2012. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka D16., D17. i Dodatka C, te dodat naslov i tačke E6. i E7. Subjekat je dužan primjenjivati navedene izmjene i dopune na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine. Dopuštena je i ranija primjena odredbi dokumenta *Investicijski subjekti*. Subjekti koji te izmjene i dopune počnu primjenjivati prije naznačenog datuma dužni su u isto vrijeme primjenjivati i sve izmjene i dopune date u dokumentu *Investicijski subjekti*.
- ...
- 39.AA ~~[Brisano] Odredbama dokumenta *Godišnja unapređenja MSFI-jeva za ciklus 2012. – 2014.*, objavljenog u septembru 2014. godine, uvedena je tačka E4A. Subjekat je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje izmjenu za ranija razdoblja, treba objaviti tu činjenicu~~
- ...
- 39.AD Odredbama dokumenta *Godišnja unapređenja MSFI-jeva za ciklus 2014. – 2016.*, objavljenog u decembru 2016. godine, izvršene su izmjene i dopune točaka 39L. i 39T., te brisane tačke 39D., 39F., 39AA. i E3. – E7. Subjekat je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine.

## Dodatak E

### Kratkoročna izuzeća od primjene MSFI-jeva

Ovaj Dodatak čini sastavni dio MSFI-ja.

...

#### ~~Objavljivanja o finansijskim instrumentima~~

E3. ~~[Brisano] Subjekat koji prvi put primjenjuje MSFI jeve ima pravo primijeniti prijelazne odredbe iz tačke 44G. MSFI ja 7.<sup>2</sup>~~

~~2 Dodavanje tačke E3. proizilazi iz dokumenta *Ograničena izuzeća od objavljivanja uporednih podataka prema MSFI ju 7 za subjekte koji prvi put primjenjuju MSFI jeve* (izmjene i dopune MSFI ja 1) objavljenog u januaru 2010. godine. Kako bi se izbjeglo potencijalno retroaktivno sagledavanje, te osiguralo da subjekti koji prvi put primjenjuju MSFI jeve nisu u nepovoljnijem položaju od subjekata koji ih već primjenjuju, Odbor je odlučio da se subjektima koji prvi put primjenjuju MSFI jeve treba dozvoliti da koriste iste prijelazne odredbe iz dokumenta *Unapređenje objavljivanja podataka o finansijskim instrumentima* (izmjene i dopune MSFI ja 7) koje su dopuštene subjektima koji finansijske izvještaje već izrađuju u skladu sa MSFI jevim.~~

E4. ~~[Brisano] Subjekat koji prvi put primjenjuju MSFI jeve ima pravo primijeniti prijelazne odredbe iz tačke 44M. MSFI ja 7.<sup>3</sup>~~

~~3 Dodavanje tačke E4. proizilazi iz dokumenta *Objavljivanja – prijenosi finansijske imovine* (izmjene i dopune MSFI ja 7) objavljenog u oktobru 2010. godine. Kako bi se izbjeglo potencijalno retroaktivno sagledavanje, te osiguralo da subjekti koji prvi put primjenjuju MSFI jeve nisu u nepovoljnijem položaju od subjekata koji ih već primjenjuju, Odbor je odlučio da se subjektima koji prvi put primjenjuju MSFI jeve treba dozvoliti da koriste iste prijelazne odredbe iz dokumenta *Objavljivanja – prijenosi finansijske imovine* (izmjene i dopune MSFI ja 7) koje su dopuštene subjektima koji finansijske izvještaje već izrađuju u skladu sa MSFI jevim.~~

E4.A ~~[Brisano] Subjekat koji prvi put primjenjuje MSFI jeve ima pravo primijeniti prijelazne odredbe iz tačke 44AA. MSFI ja 7.~~

#### ~~Primanja zaposlenih~~

E5. ~~[Brisano] Subjekat koji prvi put primjenjuje MSFI jeve ima pravo primijeniti prijelazne odredbe iz tačke 173. (b) MRS a 19.~~

#### ~~Investicijski subjekti~~

E6. ~~[Brisano] Subjekat koji prvi put primjenjuje MSFI jeve a koji je matično društvo dužan je na osnovu činjenica i okolnosti na dan prelaska na MSFI jeve procijeniti da li predstavlja investicijski subjekat kako je definisan MSFI jem 10.~~

E7. ~~[Brisano] Subjekat koji prvi put primjenjuje MSFI jeve a koji je investicijski subjekat prema definiciji iz MSFI ja 10 ima pravo primijeniti prijelazne odredbe iz točaka C3.C – C3.D MSFI ja 10, te točaka 18C.– 18G. MRS a 27. ako se njegovi prvi finansijski izvještaji izrađeni prema MSFI jevim odnose na godišnji period koji završava na dan ili prije 31. decembra 2014. godine. Svako pozivanje tih tačaka na godišnje periode neposredno prije dana prve primjene treba tumačiti kao pozivanje na najraniji prikazani godišnji period. U skladu s tim, data upućivanja iz tih tačaka tumače se kao dan prelaska na MSFI jeve.~~

## Izmjene i dopune MSFI 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*

Uvodi se točka 5A.

### Djelokrug

...

5.A Izuzev u slučajevima iz tačke B17., zahtjevi ovog MSFI-ja odnose se na udjele subjekata pobrojane tačkom 5. koji su klasificirani (ili uvršteni u grupu klasificiranu za otuđenje) kao namijenjeni prodaji, odnosno kao prekinuto poslovanje u skladu sa MSFI-jem 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje*.

...

U Dodatku B, vrše se izmjene i dopune tačke B17. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

### Skraćeni finansijski podaci o zavisnim društvima, zajedničkim poduhvatima i pridruženim subjektima (tačke 12. i 21.)

...

B17. Kada je udio subjekta u zavisnom društvu, zajedničkom poduhvatu ili pridruženom subjektu (odnosno dio njegovog udjela u zajedničkom poduhvatu ili pridruženom subjektu) klasificiran (ili uvršten u grupu klasificiranu za otuđenje) kao namijenjen prodaji u skladu sa MSFI-jem 5 ~~*Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje*~~, subjekat nije dužan objaviti skraćene finansijske podatke za to zavisno društvo, zajednički poduhvat ili pridruženi subjekat u skladu sa tačkama B10. – B16.

U Dodatku C, dodaje se tačka C1D.

### Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

C1.D Odredbama dokumenta *Godišnja unapređenja MSFI za ciklus 2014. – 2016.*, objavljenog u decembru 2016. godine, uvedena je tačka 5.A, te su izvršene izmjene i dopune tačke B17. Subjekt je navedene izmjene i dopune dužan primjenjivati retroaktivno u skladu sa MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* na godišnja razdoblja početno sa ili nakon 1. januara 2017. godine.

## Izmjene i dopune MRS-a 28 Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke poduhvate

Vrše se izmjene i dopune tačaka 18. i 36.A, te se dodaje točka 45.E. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

### Izuzeća od primjene metode udjela

- ...
18. Kada ulaganje u pridruženi subjekt ili zajednički poduhvat drži, ili se indirektno drži kroz, subjekt koji je organizacija spekulativnog kapitala ili uzajamni fond, investicijski fond ili sličan subjekt, uključujući osiguravajuće fondove povezane s ulaganjima, subjekt može odlučiti da taj udio ulaganja u tim pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak u skladu sa MSFI 9. Subjekt o ovome odlučuje u odnosu na svaki pridruženi subjekat ili zajednički poduhvat zasebno kod njihovog početnog priznavanja.

### Postupci metode udjela

- ...
- 36.A Bez obzira na zahtjeve iz tačke 36., subjekat koji nije investicijski subjekat ali ima udio u pridruženom subjektu ili zajedničkom poduhvatu koji to jeste može, kada primjenjuje metod udjela, odabrati da zadrži mjerjenje fer vrijednosti koje je taj investicijski pridruženi subjekat ili zajednički poduhvat primijenio na svoje udjele u zavisnim društvima. Subjekt o ovome odlučuje u odnosu na svaki investicijski pridruženi subjekat ili zajednički poduhvat zasebno i to na (a) dan početnog priznavanja datog investicijskog pridruženog subjekta ili zajedničkog poduhvata, (b) dan kada pridruženi subjekat ili zajednički poduhvat postane investicijski subjekat i (c) dan kada investicijski pridruženi subjekat ili zajednički poduhvat prvi put postane matično društvo, koji god od njih nastupi najkasnije.
- ...

### Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

---

- ...
- 45.E Odredbama *Godišnja unapređenja MSFI za ciklus 2014. – 2016.*, objavljenog u decembru 2016. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 18. i 36.A. Subjekt je te izmjene i dopune dužan primjenjivati retroaktivno u skladu sa MRS-om 8 na godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje izmjenu za ranija razdoblja, treba objaviti tu činjenicu.