

**Godišnja unapređenja MSFI  
za ciklus 2015. – 2017.**

## Izmjene i dopune MSFI 3 Poslovne kombinacije

Dodaju se točke 42.A i 64.O

### Dodatne smjernice za primjenu metode stjecanja za određene vrste poslovnih kombinacija

#### Poslovna kombinacija koja se odvija u fazama

...

- 42.A U slučajevima kada stjecalac zajedničkog aranžmana (kako je definiran MSFI-jem 11 *Zajednički aranžmani*) stekne kontrolu nad poslovanjem koje je zajedničko (u smislu definicije iz MSFI-ja 11) a neposredno prije datuma stjecanja je imao prava na imovinu i odgovornost za obaveze povezane sa tim zajedničkim poslovanjem, takva transakcija predstavlja poslovnu kombinaciju koja se odvija u fazama. U skladu s tim, stjecalac treba primjenjivati zahtjeve u vezi sa poslovnim kombinacijama koje se odvijaju u fazama, uključujući zahtjev za ponovnim mjerenjem svog vlasničkog udjela koji je prethodno imao u tom zajedničkom poslovanju na način utvrđen točkom 42. Pri tome, stjecalac ponovo mjeri svoj ukupan vlasnički udio koji je prethodno imao u zajedničkom poslovanju.

#### Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

---

#### Datum stupanja na snagu

...

- 64.O Odredbama *Godišnja unapređenja MSFI standarda za ciklus 2015. – 2017.*, izdatog u decembru 2017. godine, dodana je točka 42.A. Subjekt treba primjenjivati te izmjene i dopune na poslovne kombinacije za koje je datum stjecanja na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog perioda koji počinje 1. januara 2019. godine ili kasnije. Dozvoljena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje tu izmjenu za ranija razdoblja treba objaviti tu činjenicu.

## Izmjene i dopune MSFI 11 *Zajednički aranžmani*

Dodaju se točke B33.CA i C1.AB

### Iskazivanje stjecanja udjela u zajedničkom poslovanju

...

B33.CA Strana koja sudjeluje, ali nema zajedničku kontrolu nad zajedničkim poslovanjem može steći zajedničku kontrolu nad zajedničkim poslovanjem u kojem je djelatnost zajedničkog poslovanja uspostavljena kroz kompaniju kako je definirano u MSFI 3. U takvim slučajevima, ne vrši se ponovno mjerenje prethodnih vlasničkih udjela u tom zajedničkom poslovanju.

...

### Datum stupanja na snagu

---

...

C1.AB Odredbama dokumenta *Godišnja unapređenja MSFI standarda za ciklus 2015. – 2017.*, izdanog u decembru 2017. godine, dodana je tačka B33.CA. Subjekt je dužan primjenjivati te izmjene i dopune na transakcije u kojima stječe zajedničku kontrolu na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog perioda koji počinje 1. januara, 2019. godine ili kasnije. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje tu izmjenu za ranija razdoblja treba objaviti tu činjenicu.

## Izmjene i dopune MRS 12 *Porezi na dobit*

Uvode se točke 57.A i 98.I, vrše izmjene i dopune naslova nakon tačke 52.B, te se briše točka 52.B. Novi tekst je podvučen a brisani precrtan.

### Mjerenje

...

52.B ~~[Brisano] U okolnostima opisanim u tački 52.A., posljedice dividendi na porez na dobit se priznaju kada se priznaje obaveza plaćanja dividende. Posljedice dividendi na porez na dobit su direktnije povezane s prošlim transakcijama ili događajima nego s raspodjelom vlasnicima. Prema tome, posljedice dividendi na porez na dobit se priznaju u dobit ili gubitak perioda kako se to zahtijeva tačkom 58. osim u visini u kojoj posljedice dividendi na poreze na dobit nastaju uslijed okolnosti opisanih u tačkama 58 (a) i (b).~~

**Primjer koji prikazuje tačke 52.A i 52.B,57.A**

...

### Priznavanje tekućeg ili odgođenog poreza

...

57.A Subjekt priznaje posljedice dividendi na porez na dobit kao što je definirano u MSFI 9 onda kada prizna obavezu plaćanja dividende. Posljedice dividendi na porez na dobit su direktnije povezane s prošlim transakcijama ili događajima koji su doveli do nastanka dobiti koju je moguće raspodijeliti nego sa samom njenom raspodjelom vlasnicima. Prema tome, subjekt posljedice dividendi na porez na dobit priznaje u dobit ili gubitak, ostalu sveobuhvatnu dobit ili u kapital u skladu sa time kako je izvorno priznao te prošle transakcije ili događaje.

### Datum stupanja na snagu

...

98.I Odbredbama *Godišnja unapređenja MSFI standarda za ciklus 2015. – 2017.*, objavljenog u decembru 2017. godine, uvedena je točka 57.A i brisana točka 52.B. Subjekt treba primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje izvještajne periode koji počinju 1. januara, 2019. godine ili kasnije. Dozvoljena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje tu izmjenu za ranija razdoblja treba objaviti tu činjenicu. Kod prve primjene izmjena i dopuna, subjekt ih primjenjuje na posljedice dividendi na porez na dobit priznate na ili nakon početka najranijeg usporednog perioda.

## Izmjene i dopune MRS 23 *Troškovi pozajmljivanja*

Vrše se izmjene i dopune točke 14., te se uvode točke 28.A i 29.D. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

### Priznavanje

---

...

#### Troškovi pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati

...

14. U mjeri u kojoj subjekt pozajmljuje finansijska sredstva za opće namjene i koristi ih za nabavku kvalificiranog sredstva, iznos troškova pozajmljivanja prihvatljiv za kapitalizaciju subjekt određuje primjenom stope kapitalizacije na izdatke za to sredstvo. Stopa kapitalizacije treba biti ponderirani prosjek troškova pozajmljivanja primjenjivih na ~~ona~~ sva pozajmljivanja subjekta koja su nepodmirena u toku perioda, ~~osim onih pozajmljivanja~~ Subjekt će, međutim, iz ovog izračuna isključiti troškove pozajmljivanja koji se odnose na pozajmljivanja koja su isključivo nastala radi nabavke kvalificiranog sredstva do okončanja suštinski svih aktivnosti neophodnih za pripremu sredstva za njegovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Iznos troškova pozajmljivanja koji subjekt kapitalizira u toku perioda ne smije da prekorači iznos troškova pozajmljivanja koji su nastali u istom periodu.

...

### Prijelazne odredbe

---

...

- 28.A Odredbama *Godišnja unapređenja MSFI standarda za ciklus 2015. – 2017.*, objavljenog u decembru 2017. godine, izvršene su izmjene i dopune tačke 14. Subjekt treba da primijeni navedene izmjene i dopune na troškove pozajmljivanja nastale na ili nakon početka godišnjeg izvještajnog perioda tokom kog prvi put primijeni te izmjene i dopune.

### Datum stupanja na snagu

---

...

- 29.D Odredbama *Godišnja unapređenja MSFI standarda za ciklus 2015. – 2017.*, objavljenog u decembru 2017. godine, izvršene su izmjene i dopune točke 14., te je dodana točka 28.A. Subjekt je dužan primijeniti te izmjene i dopune na godišnje izvještajne periode koji započinju 1. januara, 2019. godine ili nakon toga. Dopuštena je i njihova ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje tu izmjenu za ranija razdoblja treba objaviti tu činjenicu.