

Međunarodni računovodstveni standard 34

Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine

Cilj

Cilj ovog Standarda je da propiše minimalni sadržaj finansijskog izvještavanja za periode tokom godine te da propiše principe priznavanja i mjerenja u potpunim ili skraćenim finansijskim izvještajima za periode tokom godine. Pravovremeno i pouzdano finansijsko izvještavanje za periode tokom godine poboljšava sposobnost ulagača, povjerilaca i ostalih da razumiju mogućnost subjekta da stvara zaradu i novčane tokove te njegovo finansijsko stanje i likvidnost.

Djelokrug

1. Ovaj Standard ne propisuje koji bi subjekti trebali objavljivati finansijske izvještaje za periode tokom godine, koliko često, ili u kojem roku nakon završetka perioda tokom godine. Međutim, vlasti, regulatori nadležni za vrijednosne papire, berze i računovodstvena tijela često od subjekta čijim se dužničkim ili vlasničkim vrijednosnim papirima javno trguje zahtijevaju da objavljuju finansijske izvještaje za periode tokom godine. Ovaj Standard se primjenjuje ako se od subjekta zahtijeva ili on odluči da objavi finansijske izvještaje za periode u toku godine u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Komitet za Međunarodne računovodstvene standarde¹ podstiče subjekte čijim se vrijednosnim papirima javno trguje da sastavljaju finansijske izvještaje za periode tokom godine koji su u skladu s principima priznavanja, mjerenja i objavljivanja istaknutim u ovom Standardu. Takvi subjekti se naročito podstiču da:
 - (a) sastavljaju finansijske izvještaje za periode tokom godine barem na kraju prvog polugodišta finansijske godine; i
 - (b) svoje finansijske izvještaje za periode tokom godine učine dostupnim najkasnije 60 dana nakon završetka tog perioda u toku godine.
2. Svaki finansijski izvještaj, godišnji ili za period u toku godine, se zasebno procjenjuje radi usklađenosti sa MSFI. Činjenica da subjekt možda nije sastavio finansijske izvještaje za period u toku određene finansijske godine ili je sastavio finansijske izvještaje za period u toku godine koji možda nisu u skladu s ovim Standardom ne sprječava da godišnji finansijski izvještaji subjekta budu u skladu s MSFI ako to inače jesu.
3. Ako je finansijski izvještaj subjekta za period tokom godine opisan kao usklađen s MSFI, isti mora biti u skladu sa svim zahtjevima ovog Standarda. Tačka 19. u tom smislu zahtijeva određena objavljivanja.

Definicije

4. **Sljedeći pojmovi se u ovom Standardu koriste s navedenim značenjima:**

¹ Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), koji je započeo s radom 2001. godine, je naslijedio Komitet za Međunarodne računovodstvene standarde (IASC).

Period tokom godine je period finasijskog izvještavanja koji je kraći od pune finansijske godine.

Finansijski izvještaj za period tokom godine je finansijski izvještaj koji sadrži ili potpuni set finansijskih izvještaja (kao što je opisano u MRS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* (revidiranom 2007.)) ili set skraćenih finansijskih izvještaja (kao što je opisano u ovom Standardu) za period tokom godine.

Sadržaj finansijskog izvještaja za period tokom godine

5. MRS 1 definira potpuni set finansijskih izvještaja kao onaj koji sadrži sljedeće komponente:
- (a) izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
 - (b) izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda;
 - (c) izvještaj o promjenama kapitala tokom perioda;
 - (d) izvještaj o novčanim tokovima tokom perioda;
 - (e) bilješke, koje obuhvataju pregled značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja;
 - (ea) uporedne informacije koje se odnose na prethodni period kao što je navedeno u tačkama 38. i 38.A iz MRS 1; i
 - (f) izvještaj o finansijskom položaju na početku prethodnog perioda ako subjekt neku računovodstvenu politiku primjenjuje retroaktivno ili ako retroaktivno prepravljiva stavke u svojim finansijskim izvještajima, ili ako reklasificira stavke u svojim finansijskim izvještajima u skladu s tačkama 40.A–40.D iz MRS 1.
- Subjekt za izvještaje može koristiti druge nazive od onih koji se koriste u ovom Standardu. Na primjer, subjekt može koristiti naziv “izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti” umjesto “izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti”.
6. U interesu pravovremenosti i uzimajući u obzir troškove te kako bi se izbjeglo ponavljanje informacija iz ranijih izvještaja, od subjekta se može zahtijevati ili on može izabrati da za periode tokom godine objavi manje informacija u poređenju s njegovim godišnjim finansijskim izvještajima. Ovaj Standard definira minimalni sadržaj finansijskih izvještaja za periode tokom godine koji obuhvata skraćene finansijske izvještaje i odabrane bilješke sa objašnjenjima. Namjena finansijskog izvještaja za period tokom godine je da ažurira posljednji potpuni set godišnjih finansijskih izvještaja. Shodno tome, on se fokusira na nove aktivnosti, događaje i okolnosti te ne ponavlja informacije iz ranijih izvještaja.
7. Cilj ovog Standarda nije zabraniti odvratiti subjekt od toga da u svom finansijskom izvještaju za period tokom godine objavi potpuni set finansijskih izvještaja (na način opisan u MRS 1), umjesto skraćenih finansijskih izvještaja i odabranih bilješki s objašnjenjima. Ovaj Standard također ne zabranjuje niti odvrća subjekt od toga da u svoje skraćene finansijske izvještaje za periode tokom godine uvrsti veći broj stavki ili odabranih bilješki s objašnjenjima od minimuma istaknutog u ovom Standardu. Uputstva za mjerenje i priznavanje iz ovog Standarda se također primjenjuju i na potpune finansijske izvještaje za period u toku godine, a takvi

izvještaji bi uključivali sva objavljivanja zahtijevana ovim Standardom (naročito odabrana objavljivanja bilješki iz tačke 16.A) te ona koja zahtijevaju drugi MSFI.

Minimalne komponente finansijskog izvještaja za period tokom godine

8. **Finansijski izvještaj za period tokom godine treba, minimalno, sadržavati sljedeće komponente:**
- (a) skraćeni izvještaj o finansijskom položaju;
 - (b) skraćeni izvještaj ili skraćene izvještaje o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti;
 - (c) skraćeni izvještaj o promjenama kapitala;
 - (d) skraćeni izvještaj o novčanim tokovima; i
 - (e) odabrane bilješke s objašnjenjima.
- 8.A Ako subjekt stavke dobiti ili gubitka prezentira u zasebnom finansijskom izvještaju na način opisan u tački 10.A iz MRS 1 (izmijenjenog 2011.), on prezentira skraćene informacije iz tog izvještaja za period tokom godine.

Oblik i sadržaj finansijskih izvještaja za periode tokom godine

9. Ako subjekt u svom finansijskom izvještavanju za period tokom godine objavljuje potpuni set finansijskih izvještaja, oblik i sadržaj tih izvještaja mora biti u skladu sa zahtjevima MRS 1 za potpune setove finansijskih izvještaja.
10. Ako subjekt u svom finansijskom izvještavanju za period tokom godine objavljuje set skraćenih finansijskih izvještaja, ti skraćeni izvještaji minimalno moraju sadržavati sva zaglavlja i međuzbirove koji su bili sadržani u njegovom posljednjem godišnjem finansijskom izvještaju te odabrana objašnjenja u bilješkama koja zahtijeva ovaj Standard. Dodatne stavke ili bilješke se trebaju uključiti ako bi njihovo izostavljanje dovelo do toga da skraćeni finansijski izvještaji za period tokom godine navode na krive zaključke.
11. U izvještaju kojim se prezentiraju komponente dobiti ili gubitka za neki period tokom godine, subjekt treba prezentirati osnovne i razrijeđene zarade po dionici za taj period ako je subjekt obuhvaćen djelokrugom MRS 33 *Zarade po dionici*.²
- 11.A Ako subjekt stavke dobiti ili gubitka prezentira u zasebnom izvještaju na način opisan u tački 10.A iz MRS 1 (izmijenjenog 2011.), u istom izvještaju prezentira i osnovne i razrijeđene zarade po dionici.
12. MRS 1 (revidiran 2007.) daje uputstva u vezi strukture finansijskih izvještaja. Uputstvo za primjenu MRS 1 iskazuje načine na koje se mogu prezentirati izvještaj o finansijskom položaju, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaj o promjenama kapitala.

² Ova tačka je izmijenjena kroz *Poboljšanja MSFI*, objavljena u maju 2008. godine, radi pojašnjenja djelokruga MRS 34.

13. [Brisano]
14. Finansijski izvještaj za period tokom godine se priprema na konsolidiranoj osnovi ako su posljednji godišnji finansijski izvještaji subjekta bili konsolidirani izvještaji. Zasebni finansijski izvještaji matice nisu dosljedni niti uporedivi s konsolidiranim izvještajima u posljednjem godišnjem finansijskom izvještavanju. Ako je godišnje finansijsko izvještavanje subjekta pored konsolidiranih finansijskih izvještaja uključivalo i zasebne finansijske izvještaje matice, ovaj Standard ne zahtijeva niti zabranjuje uključivanje zasebnih finansijskih izvještaja matice u finansijsko izvještavanje subjekta za period tokom godine.

Značajni događaji i transakcije

15. Subjekt u svoj finansijski izvještaj za period tokom godine treba uključiti objašnjenja događaja i transakcija koji su značajni za razumijevanje promjena finansijskog položaja i uspješnosti subjekta od kraja posljednjeg godišnjeg izvještajnog perioda. Informacije objavljene u vezi s tim događajima i transakcijama trebaju ažurirati relevantne informacije prezentirane u posljednjem godišnjem finansijskom izvještaju.
- 15.A Korisnik finansijskog izvještaja za period tokom godine će imati pristup posljednjem godišnjem finansijskom izvještaju tog subjekta. Prema tome, u bilješkama uz finansijske izvještaje za period tokom godine nije potrebno davati relativno nevažna ažuriranja informacija koje su bile objavljene u bilješkama posljednjeg godišnjeg finansijskog izvještaja.
- 15.B Slijedi popis događaja i transakcija čije se objavljivanje zahtijeva ukoliko su značajni. Popis nije potpun.
- (a) otpis zaliha do neto ostvarive vrijednosti i storniranje takvih otpisa;
 - (b) priznavanje gubitka od umanjenja vrijednosti finansijske imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine ili druge imovine, kao i storniranje takvih gubitaka od umanjenja vrijednosti;
 - (c) storniranje svih rezerviranja za troškove restrukturiranja;
 - (d) stjecanje i otuđenje stavki nekretnina, postrojenja i opreme;
 - (e) preuzete obaveze za kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme;
 - (f) izmirenja po osnovu sudskih sporova;
 - (g) ispravke grešaka iz prethodnih perioda;
 - (h) promjene poslovnih ili ekonomskih okolnosti koje utječu na fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza subjekta, bez obzira na to jesu li ta imovina i obaveze priznate po fer vrijednosti ili amortiziranom trošku;
 - (i) svako neispunjavanje ili kršenje obaveza iz ugovora o kreditu koje nije otklonjeno do ili prije kraja izvještajnog perioda;
 - (j) transakcije s povezanim stranama;
 - (k) transferi između nivoa hijerarhije fer vrijednosti koja se koristi za mjerenje fer vrijednosti finansijskih instrumenata;

- (l) promjene klasifikacije finansijske imovine kao rezultat promjena namjene ili upotrebe te imovine; i
 - (m) promjene u potencijalnih obavezama ili potencijalnoj imovini.
- 15.C Pojedinačni MSFI daju uputstva vezana za zahtjeve objavljivanja mnogih stavki navedenih u tački 15.B. Kada je neki događaj ili transakcija značajna za razumijevanje promjena finansijskog položaja ili uspješnosti subjekta u odnosu na posljednji godišnji izvještajni period, finansijski izvještaj subjekta za period tokom godine treba dati objašnjenje i ažuriranje relevantnih informacija koje su bile uključene u finansijske izvještaje posljednjeg godišnjeg izvještajnog perioda.
16. [Brisano]

Ostala objavljivanja

- 16.A Osim objavljivanja značajnih događaja i transakcija u skladu s tačkama 15.–15.C, subjekt u svoje bilješke uz finansijske izvještaje za periode tokom godine ili na nekom drugom mjestu u finansijskom izvještavanju za periode tokom godine treba uključiti sljedeće informacije. Sljedeća objavljivanja se vrše ili u finansijskim izvještajima za periode tokom godine ili referiranjem iz finansijskih izvještaja za periode tokom godine uključuju u neki drugi izvještaj (poput komentara uprave ili izvještaja o rizicima) koji je dostupan korisnicima finansijskih izvještaja pod istim uvjetima kao i finansijski izvještaji za periode tokom godine te istovremeno s njima. Ako korisnici finansijskih izvještaja nemaju pristup informacijama koje su istovremeno i pod istim uvjetima uključene referiranjem, finansijski izvještaj za period tokom godine je nepotpun. Ove informacije se obično objavljuju za periode od početka finansijske godine do datuma izvještaja.
- (a) izjava da su u finansijskim izvještajima za period tokom godine korištene iste računovodstvene politike i metode računanja kao u posljednjim godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako su te politike i metode promijenjene, opis prirode i efekte tih promjena.
 - (b) objašnjenja o sezonskim i cikličnim kretanjima u poslovanju za periode tokom godine.
 - (c) priroda i iznos stavki koje utječu na imovinu, obaveze, kapital, neto prihode ili novčane tokove koje su neuobičajene po svojoj prirodi, veličini ili učestalosti.
 - (d) priroda i iznos promjena u procjenama iznosa iskazanih za prethodne periode tokom tekuće finansijske godine ili promjena u procjenama iznosa iskazanih u prethodnim finansijskim godinama.
 - (e) emisije, ponovne kupovine i otplate dužničkih i vlasničkih vrijednosnih papira.
 - (f) isplaćene dividende (zbirno ili po dionici) odvojeno za obične i ostale dionice.
 - (g) sljedeće informacije po segmentima (objavljivanje informacija po segmentima se u finansijskim izvještajima za periode tokom

godine zahtijeva samo ako MSFI 8 *Poslovni segmenti* zahtijeva od subjekta da ove informacije objavi u svojim godišnjim finansijskim izvještajima):

- (i) prihode od vanjskih kupaca, ako su uključeni pri mjerenu dobiti ili gubitka segmenta kojeg pregledava glavni donosilac poslovnih odluka ili mu se inače redovno dostavljaju;
 - (ii) prihode među segmentima, ako su uključeni pri mjerenu dobiti ili gubitka segmenta kojeg pregledava glavni donosilac poslovnih odluka ili mu se inače redovno dostavljaju;
 - (iii) izmjerenu dobit ili gubitak segmenta;
 - (iv) izmjerenu ukupnu imovinu i obaveze za određeni segment izvještavanja ako se ti iznosi redovno dostavljaju glavnom donosiocu poslovnih odluka i ako se desila značajna promjena u odnosu na iznos objavljen u posljednjem godišnjem finansijskom izvještaju tog segmenta izvještavanja;
 - (v) opis razlika u odnosu na posljednje godišnje finansijske izvještaje na bazi podjele na segmente ili osnovi za mjerenje dobiti ili gubitka segmenta;
 - (vi) usklađivanje ukupnih izmjerenih dobiti ili gubitaka svih izvještajnih segmenata s dobiti ili gubitkom subjekta prije poreznog rashoda (poreznog prihoda) i prekinutog poslovanja. Međutim, ako subjekt stavke kao što je porezni rashod (porezni prihod) rasporedi na izvještajne segmente, subjekt dobit ili gubitak segmenata može uskladiti s dobiti ili gubitkom nakon tih stavki. Značajne stavke usklađenja se pri tom usklađivanju trebaju prezentirati i opisati odvojeno.
- (h) događaji nakon izvještajnog perioda tokom godine koji nisu bili uključeni u finansijske izvještaje za period tokom godine.
- (i) učinak promjena strukture subjekta u periodu tokom godine, uključujući poslovne kombinacije, stjecanje ili gubitak kontrole nad zavisnim subjektima te dugoročna ulaganja, restrukturiranja i prekinuta poslovanja. U slučaju poslovnih kombinacija, subjekt treba objaviti informacije zahtijevane u MSFI 3 *Poslovne kombinacije*.
- (j) za finansijske instrumente, objavljivanja o fer vrijednost zahtijevana u tačkama 91.–93.(h), 94.–96., 98. i 99. iz MSFI 13 *Mjerenje fer vrijednosti* i tačaka 25., 26. i 28.–30. iz MSFI 7 *Finansijski instrumenti: objavljivanja*.
- (k) za subjekte koji postaju ili prestaju biti investicijski subjekti, na način definiran u MSFI 10 *Konsolidirani finansijski izvještaji*, objavljivanja iz tačke 9.B u MSFI 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*.

17.–

18. [Brisano]

Objavlivanje usklađenosti s MSFI

19. Ako je finansijski izvještaj subjekta za period tokom godine u skladu s ovim Standardom, subjekt tu činjenicu treba objaviti. Finansijski izvještaj za period tokom godine se ne smije opisati kao usklađen sa MSFI ako ne ispunjava sve zahtjeve iz MSFI.

Periodi za koje se zahtijeva prezentiranje finansijskih izvještaja za periode tokom godine

20. Izvještaji za periode tokom godine uključuju finansijske izvještaje (skraćene ili potpune) za sljedeće periode:
- (a) izvještaj o finansijskom položaju na kraju tekućeg perioda tokom godine i uporedni izvještaj o finansijskom položaju na kraju prethodne finansijske godine;
 - (b) izvještaje o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za tekući period tokom godine i kumulativno za tekuću finansijsku godinu do datuma izvještaja, uz uporedne izvještaje o dobiti ili gubitku i sveobuhvatnoj dobiti uporedivih perioda tokom godine (tekući period i period od početka godine do datuma izvještaja) iz prethodne finansijske godine. Na način dopušten u MRS 1 (revidiran 2011.), izvještaj za period tokom godine može za svaki period prezentirati izvještaj ili izvještaje o dobiti ili gubitku i sveobuhvatnoj dobiti;
 - (c) izvještaj o promjenama kapitala kumulativno od početka tekuće finansijske godine do datuma izvještaja, uz uporedni izvještaj za uporedivi period od početka godine do datuma izvještaja iz prethodne finansijske godine;
 - (d) izvještaj o novčanim tokovima kumulativno od početka tekuće finansijske godine do datuma izvještaja, uz uporedni izvještaj za uporedivi period od početka godine do datuma izvještaja iz prethodne finansijske godine.
21. Za subjekte čije je poslovanje izrazito sezonskog karaktera, mogu biti korisne finansijske informacije za period od dvanaest mjeseci do kraja perioda tokom godine te uporedne informacije za prethodni period od dvanaest mjeseci. Shodno tome, subjekti čije je poslovanje izrazito sezonskog karaktera se podstiču da razmotre izvještavanje o informacijama u vezi s tim pored informacija navedenih u prethodnoj tački.
22. Dio A ilustrativnih primjera koji idu uz ovaj Standard prikazuje periode čija se prezentacija zahtijeva od subjekata koji izvještaje podnose polugodišnje i tromjesečno.

Značajnost

23. Prilikom odlučivanja o tome kako priznati, mjeriti, klasificirati ili objaviti neku stavku u svrhe izvještavanja za periode u toku godine, značajnost se procjenjuje u odnosu na finansijske podatke za periode u toku godine. Pri

procjenjivanju značajnosti, treba voditi računa da se mjerenja za periode u toku godine mogu oslanjati na procjene u većoj mjeri nego mjerenja za godišnje finansijske podatke.

24. MRS 1 i MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* kao značajnu definiraju stavku čije bi izostavljanje ili pogrešno prikazivanje moglo utjecati na ekonomske odluke korisnika finansijskih izvještaja. MRS 1 zahtijeva zasebno objavljivanje značajnih stavki, uključujući (na primjer) prekinuta poslovanja, dok MRS 8 zahtijeva objavljivanje promjena računovodstvenih procjena, grešaka i promjena računovodstvenih politika. Ova dva standarda ne sadrže kvantificirana uputstva za utvrđivanje značajnosti.
25. Iako se pri utvrđivanju značajnosti uvijek traži prosuđivanje, ovaj Standard sve odluke o priznavanju i objavljivanju zasniva na podacima za period u toku godine radi razumljivosti iznosa iz tog perioda. To znači, na primjer, neuobičajene stavke, promjene računovodstvenih politika ili procjena i greške se priznaju i objavljuju na osnovu značajnosti u odnosu na podatke perioda u toku godine kako bi se izbjeglo donošenje pogrešnih zaključaka do kojih bi moglo doći zbog neobjavljivanja. Najvažniji cilj je osigurati da finansijski izvještaj za period u toku godine sadrži sve informacije koje su relevantne za razumijevanje finansijskog položaja i uspješnosti subjekta za taj period.

Objavljivanje u godišnjim finansijskim izvještajima

26. **Ako se procjena iznosa objavljenog u nekom periodu tokom godine značajno promijeni tokom krajnjeg perioda u toku iste finansijske godine ali se zasebni finansijski izvještaj za taj krajnji period u toku godine ne objavi, priroda i iznos te promjene procjene se treba objaviti u bilješkama uz godišnje finansijske izvještaje za tu finansijsku godinu.**
27. MRS 8 zahtijeva objavljivanje prirode i (ako je izvodljivo) iznosa promjene procjene koja ima značajan efekat u tekućem periodu ili se očekuje da će imati značajan efekat u narednim periodima. Tačka 16.A(d) ovog Standarda zahtijeva slično objavljivanje u finansijskom izvještavanju za periode u toku godine. Primjeri obuhvataju promjene procjena u krajnjem periodu tokom godine koji se odnose na otpise zaliha, restrukturiranja ili gubitke od umanjenja vrijednosti o kojima je izvještavano u nekom ranijem periodu u toku te finansijske godine. Objavljivanje koje zahtijeva prethodna tačka je dosljedno zahtjevima MRS 8 i namjera je da bude užeg djelokruga – odnoseći se samo na promjenu procjene. Od subjekta se ne zahtijeva da u svoje godišnje finansijske izvještaje uključi dodatne finansijske informacije za periode u toku godine.

Priznavanje i mjerenje

Iste računovodstvene politike poput godišnjih

28. **Subjekt u svojim finansijskim izvještajima za periode u toku godine treba primijeniti iste računovodstvene politike koje primjenjuje za godišnje finansijske izvještaje, osim promjena računovodstvenih politika izvršenih nakon datuma posljednjih godišnjih finansijskih izvještaja koje će se odraziti na sljedeće godišnje finansijske izvještaje. Međutim, učestalost**

izvještavanja subjekta (godišnje, polugodišnje ili kvartalno) ne smije utjecati na mjerenje njegovih godišnjih rezultata. Da bi se postigao taj cilj, mjerenja za svrhe izvještavanja za periode u toku godine se trebaju vršiti od početka godine do datuma izvještaja.

29. Može se činiti kako zahtjev da subjekt u finansijskim izvještajima za periode u toku godine primjenjuje iste računovodstvene politike kao u svojim godišnjim izvještajima ukazuje na to da se mjerenja za periode u toku godine obavljaju kao da je svaki period samostalni i nezavisni izvještajni period. Međutim, određujući uvjet da učestalost izvještavanja ne smije utjecati na mjerenje godišnjih rezultata, tačka 28. potvrđuje da period u toku godine predstavlja dio duže finansijske godine. Mjerenja za period od početka godine do datuma izvještaja mogu sadržavati promjene procjena iznosa koji su iskazani u prethodnim periodima iz tekuće finansijske godine. No principi priznavanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda za periode tokom godine su isti kao u godišnjim finansijskim izvještajima.
30. Radi shvatanja:
- (a) principi priznavanja i mjerenja gubitaka od otpisa zaliha, restrukturiranja ili gubitaka od umanjenja vrijednosti u periodu tokom godine su isti kao principi koje bi subjekt slijedio kada bi sastavljao samo godišnje finansijske izvještaje. Međutim, ako su takve stavke priznate i izmjerene u jednom periodu tokom godine, a procjene se promijene u idućem periodu u toku iste finansijske godine, izvorna procjena se mijenja u idućem periodu tokom godine obračunavanjem dodatnog iznosa gubitka ili storniranjem ranije priznatog iznosa;
 - (b) trošak koji ne zadovoljava definiciju imovine na kraju perioda u toku godine se u izvještaju o finansijskom položaju ne iskazuje kao odložena imovina kako bi se čekala buduća informacija o tome ispunjava li isti definiciju imovine ili kako bi se poravnala zarada tokom perioda unutar finansijske godine; i
 - (c) rashod po osnovu poreza na dobit se priznaje u svakom periodu tokom godine i zasniva se na najboljoj procjeni ponderirane prosječne godišnje stope poreza na dobit koja se očekuje za cijelu finansijsku godinu. Obračunati iznosi rashoda po osnovu poreza na dobit jednog perioda u toku godine će se možda trebati uskladiti u idućem periodu u toku iste finansijske godine ako se promijeni procjena godišnje stope poreza na dobit.
31. Shodno *Okviru za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (Okvir)*³, priznavanje je "proces uključivanja neke stavke koja zadovoljava definiciju elementa i zadovoljava kriterije za priznavanje u bilans stanja ili bilans uspjeha". Definicije imovine, obaveza, prihoda i rashoda su osnova za priznavanje, kako na kraju godišnjeg, tako i na kraju izvještajnog perioda u toku godine.
32. Kod imovine, isti testovi budućih ekonomskih koristi se primjenjuju i na datume perioda u toku godine i na kraju finansijske godine subjekta. Troškovi koji, po svojoj prirodi, nisu kvalificirani da budu imovina na kraju finansijske godine neće biti kvalificirani ni na datume perioda u toku godine. Slično tome, neka obaveza

³ *Okvir za pripremu i prezentiranje finansijskih izvještaja* koji je donio IASC (Komitet za Međunarodne računovodstvene standarde) je 2001. godine prihvatio IASB (Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde). IASB je u septembru 2010. *Okvir* zamijenio *Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje*.

na kraju izvještajnog perioda u toku godine mora predstavljati postojeću obavezu na taj datum, baš kao što mora i na kraju godišnjeg izvještajnog perioda.

33. Ključna karakteristika prihoda i rashoda je da su već nastali s njima povezani prilivi i odlivi imovine i obaveza. Ako su ti prilivi i odlivi već nastali, povezani prihodi i rashodi se priznaju; u suprotnom se ne priznaju. U *Okviru* je navedeno da se “rashodi u bilansu uspjeha priznaju ako je došlo do smanjenja budućih ekonomskih koristi u vidu smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti... *Okvir* u izvještaju o finansijskom položaju ne dopušta priznavanje stavki koje ne zadovoljavaju definiciju imovine ili obaveza”.
34. Pri mjerenju imovine, obaveza, prihoda, rashoda i novčanih tokova koje je iskazao u svojim finansijskim izvještajima, subjekt koji izvještava samo godišnje može u obzir uzeti informacije koje postanu raspoložive tokom cijele finansijske godine. Njegova mjerenja su, zapravo, za period od početka godine do datuma izvještaja.
35. Subjekt koji izvještava polugodišnje pri mjerenjima u svojim finansijskim izvještajima za prvo polugodište koristi informacije raspoložive do sredine godine ili ubrzo nakon toga, dok za dvanaestomjesečni period koristi informacije raspoložive do kraja godine ili ubrzo nakon toga. Mjerenje za dvanaest mjeseci će odražavati moguće promjene procjena iznosa koji su bili iskazani za prvo polugodište. Iznosi koji su iskazani u finansijskim izvještajima za prvo polugodište se ne usklađuju retroaktivno. Međutim, tačke 16.A(d) i 26. zahtijevaju objavljivanje prirode i iznosa svih značajnih promjena procjena.
36. Subjekt koji izvještava u intervalima kraćim od šest mjeseci prihode i rashode mjeri od početka godine do kraja perioda u toku godine koristeći informacije koje su dostupne u vrijeme sastavljanja svakog seta finansijskih izvještaja. Iznosi prihoda i rashoda koji su iskazani u tekućem periodu u toku godine će odražavati sve promjene procjena iznosa iskazanih u prethodnim periodima tokom iste finansijske godine. Iznosi iskazani u ranijim periodima u toku godine se ne usklađuju retroaktivno. Međutim, tačke 16.A(d) i 26. zahtijevaju objavljivanje prirode i iznosa svih značajnih promjena procjena.

Prihodi ostvareni sezonski, ciklično ili povremeno

37. **Prihodi koji se ostvaruju sezonski, ciklično ili povremeno tokom finansijske godine se ne trebaju obračunavati unaprijed niti se odlagati na datum nekog perioda u toku godine ukoliko obračunavanje unaprijed ili odlaganje ne bi bilo prikladno ni na kraju finansijske godine subjekta.**
38. Primjeri obuhvataju prihode od dividendi, tantijema i državnih bespovratnih davanja. Osim toga, neki subjekti u pravilu ostvaruju više prihoda u nekim periodima u toku finansijske godine nego u drugim, na primjer, sezonski prihodi trgovaca na malo. Takvi prihodi se priznaju kada nastanu.

Troškovi koji nastaju neravnomjerno tokom finansijske godine

39. **Troškovi koji nastaju neravnomjerno tokom finansijske godine subjekta se trebaju unaprijed obračunati ili odložiti ako, i samo ako, je također prikladno da se takva vrsta troškova obračunava unaprijed ili odlaže i na kraju finansijske godine.**

Primjena principa priznavanja i mjerenja

40. Dio B ilustrativnih primjera koji idu uz ovaj Standard daju primjere primjene općih principa priznavanja i mjerenja koji su navedeni u tačkama 28.–39.

Korištenje procjena

41. **Postupci mjerenja koji se trebaju slijediti u finansijskom izvještaju za periode u toku godine trebaju biti osmišljeni tako da se osigura dobivanje pouzdanih informacija te tako da se prikladno objave sve značajne finansijske informacije koje su relevantne za razumijevanje finansijskog položaja ili uspješnosti subjekta. Iako se mjerenja i u godišnjim finansijskim izvještajima i u finansijskim izvještajima za periode u toku godine često zasnivaju na razumnim procjenama, sastavljanje finansijskih izvještaja za periode u toku godine će obično zahtijevati izraženiju upotrebu metoda procjene nego kod godišnjih finansijskih izvještaja.**
42. Dio C ilustrativnih primjera koji idu uz ovaj Standard daje primjere korištenja procjena za periode tokom godine.

Prepravljanje ranijih izvještaja za periode tokom godine

43. **Promjena računovodstvene politike, osim one za koju je prijelazni postupak propisan nekim novim MSFI, treba se oraziti kroz:**
- (a) **prepravljanje finansijskih izvještaja ranijih perioda u toku tekuće finansijske godine i uporedivih perioda u toku svake prethodne finansijske godine koji se prepravljaju u godišnjim finansijskim izvještajima u skladu sa MRS 8; ili**
 - (b) **kada nije izvodljivo da se na početku finansijske godine u kojoj se primjenjuje nova računovodstvena politika utvrdi njen kumulativni učinak na sve prethodne periode, usklađivanje finansijskih izvještaja ranijih perioda u toku tekuće finansijske godine, kao i uporedivih perioda u toku prethodnih finansijskih godina kako bi se nove računovodstvene politike primijenile prospektivno od najranijeg datuma kada to jeste izvodljivo.**
44. Jedan od ciljeva prethodno navedenog principa je osigurati da se na određenu klasu transakcija primjenjuje ista računovodstvena politika tokom cijele finansijske godine. Prema MRS 8, promjena računovodstvene politike se odražava retroaktivnom primjenom, uz prepravljanje finansijskih podataka za ranije periode onoliko unazad koliko je izvodljivo. Međutim, ako nije izvodljivo utvrditi kumulativni iznos usklađivanja koji se odnosi na prethodne finansijske godine, tada se nova politika prema MRS 8 primjenjuje prospektivno od najranijeg datuma na koji je to izvodljivo. Efekat principa iz tačke 43. je zahtjev da se u okviru tekuće finansijske godine svaka promjena računovodstvene politike primjenjuje ili retroaktivno ili, ako to nije izvodljivo, prospektivno najkasnije do početka finansijske godine.
45. Dopuštanje da se računovodstvene promjene odražavaju od nekog datuma u toku finansijske godine pa nadalje bi značilo dopuštanje primjene dvije različite računovodstvene politike na jednu određenu klasu transakcija u okviru iste

finansijske godine. Posljedice toga bi bile poteškoće u raspoređivanju troškova, nejasni rezultati poslovanja i zahtjevnije analiziranje i razumijevanje informacija za periode u toku godine.

Datum stupanja na snagu

46. Ovaj Standard stupa na snagu za finansijske izvještaje koji obuhvataju periode započete 1. januara 1999. ili kasnije. Podstiče se ranija primjena.
47. MRS 1 (revidiran 2007.) je izmijenio izraze koji se koriste u MSFI. Njime su dodatno izmijenjene tačke 4., 5., 8., 11., 12. i 20, izbrisana je tačka 13. te su dodate tačke 8.A i 11.A. Subjekt te izmjene i dopune treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. januara 2009. ili kasnije. Ako subjekt primijeni MRS 1 (revidiran 2007.) na neki raniji period, na taj raniji period treba primijeniti i ove izmjene i dopune.
48. MSFI 3 (revidiran 2008.) je izmijenio tačku 16.(i). Subjekt tu izmjenu treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. jula 2009. ili kasnije. Ako subjekt primijeni MSFI 3 (revidiran 2008.) na neki raniji period, na taj raniji period treba primijeniti i tu izmjenu.
49. Tačke 15., 27., 35. i 36. su izmijenjene, tačke 15.A–15.C i 16.A dodate, a tačke 16.–18. izbrisane u okviru *Poboljšanja MSFI* iz maja 2010. godine. Subjekt te izmjene i dopune treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. januara 2011. kasnije. Ranije primjena je dozvoljena. Ako subjekt navedene izmjene i dopune primjenjuje na neki raniji period, tu činjenicu treba objaviti.
50. MSFI 13, objavljen u maju 2011. godine, dodao je tačku 16A.(j). Subjekt tu izmjenu treba primijeniti kada primjenjuje MSFI 13.
51. Odredbama *Prezentacije stavki ostale sveobuhvatne dobiti* (izmjene i dopune MRS 1), objavljenim u junu 2011. godine, izmijenjene su tačke 8., 8.A, 11.A i 20. Subjekt te izmjene treba primijeniti kada primjenjuje MRS 1 koji je izmijenjen i dopunjen u junu 2011.
52. Kroz *Godišnja poboljšanja - Ciklus 2009.–2011.*, iz maja 2012. godine, izmijenjena je tačka 5. kao posljedična izmjena proizašla iz izmjene MRS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Subjekt tu izmjenu treba primijeniti retroaktivno na godišnje periode koji počinju 1. januara 2013. ili kasnije u skladu s MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt ovu izmjenu primijeni na neki raniji period, tu činjenicu treba objaviti.
53. Kroz *Godišnja poboljšanja - Ciklus 2009.–2011.*, iz maja 2012. godine, izmijenjena je tačka 16.A. Subjekt tu izmjenu treba primijeniti retroaktivno na godišnje periode koji počinju 1. januara 2013. ili kasnije u skladu s MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt ovu izmjenu primijeni na neki raniji period, tu činjenicu treba objaviti.
54. Odredbama *Uлагаčki subjekti* (izmjene i dopune MSFI 10, MSFI 12 i MRS 27), objavljenim u oktobru 2012. godine, izmijenjena je tačka 16.A. Subjekt tu izmjenu treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. januara 2014. ili kasnije. Ranija primjena određaba *Uлагаčki subjekti* je dozvoljena. Ako subjekt ovu izmjenu primjenjuje na neki raniji period, istovremeno treba primijeniti sve izmjene i dopune uključene u odredbama *Uлагаčki subjekti*.

55. *[Ova tačka se odnosi na izmjene i dopune koje još uvijek nisu stupile na snagu te stoga nije uključena u ovo izdanje.]*
56. Kroz *Godišnja poboljšanja MSFI - Ciklus 2012.–2014.*, objavljena u septembru 2014. godine, izmijenjena je tačka 16.A. Subjekt tu izmjenu treba primijeniti retroaktivno na godišnje periode koji počinju 1. januara 2016. ili kasnije u skladu s MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt ovu izmjenu primjenjuje na neki raniji period, tu činjenicu treba objaviti.
57. Odredbama *Inicijativa za objavljivanje* (izmjene i dopune MRS 1), objavljenim u decembru 2014. godine, izmijenjena je tačka 5. Subjekt tu izmjenu treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. januara 2016. ili kasnije. Ranija primjena te izmjene je dozvoljena.