

MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: Objavljanja

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 19

Zavisna društva bez javne odgovornosti: Objavljivanja

Cilj

- 1 MSFI 19 *Zavisna društva bez javne odgovornosti: Objavljivanja* daje uvjete objavljivanja koje subjekt smije primijeniti umjesto uvjeta objavljivanja u drugim IFRS računovodstvenim standardima.

Ispunjenje cilja

- 2 Subjekt koji odluči primijeniti ovaj standard primjenjuje uvjete drugih IFRS računovodstvenih standarda, osim uvjeta za objavljivanje. Umjesto toga, subjekt primjenjuje uvjete iz ovog standarda.
- 3 Stoga, osim ako nije drugačije određeno (vidjeti stavak 4), subjekt koji primjenjuje ovaj standard ne mora primjenjivati uvjete za objavljivanje iz drugih IFRS računovodstvenih standarda niti primjenjivati nikakve izvještaje o ili napomene, uz te uvjete za objavljivanje. Primjerice, stavak 35 MRS 12 *Porezi na dohodak* sadrži uvjete o kriterijima za priznavanje odgođene porezne imovine koja proizlazi iz prijenosa neiskorištenih poreznih gubitaka i poreznih olakšica. Stavak završava sa ‘u takvim okolnostima, stavkom 82 zahtjeva se objavljivanje iznosa odgođene porezne imovine i prirode dokaza njezinog postojanja’. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard ne primjenjuje stavak 82 MRS-a 12. Takav subjekt ne treba primjenjivati izjavu na kraju stavka 35 MRS-a 12 o stavku 82.
- 4 Neovisno o stavcima 2–3:
- (a) uvjeti objavljivanja u drugim IFRS računovodstvenim standardima koji se i dalje primjenjuju na subjekt koji primjenjuje ovaj standard navedeni su u ovom standardu.
 - (b) ako subjekt koji primjenjuje ovaj standard primjenjuje MSFI 8 *Poslovni segmenti*, MSFI 17 *Ugovori o osiguranju* ili MRS 33 *Zarade po dionici*, treba primjenjivati sve uvjete objavljivanja u tim standardima.
 - (c) novi ili izmijenjeni IFRS računovodstveni standardi mogu uključivati uvjete objavljivanja o prijelazu subjekta na taj standard. Bilo koja olakšica subjektu koji primjenjuje ovaj standard iz uvjeta o objavljivanju o prijelazu subjekta na novi ili izmijenjenom standard bit će dana u novom ili izmijenjenom IFRS računovodstvenom standardu.
- 5 U skladu s stavkom 19 MSFI-a 18 *Prezentacija i objavljivanje financijskih izvještaja*, subjekt koji primjenjuje ovaj standard ne mora osigurati posebne objave koje se zahtijevaju ovim standardom ako podaci koji proizlaze iz tog objavljivanja ne bi bili značajni.
- 6 Subjekt je dužan razmotriti treba li osigurati dodatne objave kada usklađenje s specifičnim uvjetima ovog standarda nije dovoljno korisnicima financijskih izvještaja za razumijevanje učinka transakcije i drugih događaja i uvjeta financijske pozicije i financijske uspješnosti subjekta.

Opseg

- 7 Subjekt može odabrati primjenjivati ovaj standard u svojim konsolidiranim, odvojenim ili pojedinačnim financijskim izvještajima, ako i samo ako, na kraju izvještajnog razdoblja:
- (a) je zavisno društvo;
 - (b) ako nema javnu odgovornost (vidjeti stavke 11 – 12); i
 - (c) ima krajnje ili posredno matično društvo koje kreira konsolidirane financijske izvještaje dostupne javnom korištenju koji su u skladu sa IFRS računovodstvenim standardima.
- 8 ‘Zavisno društvo’ i ‘skupina’ definirani su u Dodatku A MSFI-ja 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*.
- 9 Matica posrednik procjenjuje svoju sposobnost za primjenu ovog standarda u svojim odvojenim financijskim izvještajima, bez obzira imaju li drugi subjekti iz skupine ili skupina kao cjelina, javnu odgovornost.
- 10 Matica posrednik koja nema javnu dogovornost i ispunjava druge uvjete prihvatljivosti iz stavka 7 može primijeniti ovaj standard u svojim odvojenim financijskim izvještajima čak i ako ne primjenjuje ovaj standard u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima.
- 11 Subjekt ima javnu odgovornost ako:

- (a) se njegovim dužničkim ili vlasničkim instrumenti trguje na javnom tržištu ili je u procesu izdavanja takvih instrumenata za trgovanje na javnom tržištu (domaćoj ili stranoj burzi ili OTC tržištu, uključujući lokalna i regionalna tržišta); ili
 - (b) drži imovinu u fiducijarnom kapacitetu za široku skupinu vanjskih dionika kao jedan od svojih primarnih poslova (primjerice, banke, kreditne unije, osiguravajuće kompanije, brokeri/dileri vrijednosnica, zajednički fondovi i investicijske banke često ispunjavaju ovaj drugi uvjet).
- 12 Neki subjekti mogu držati imovinu u fiducijarnom kapacitetu za široku skupinu vanjskih dionika jer oni drže i upravljaju finansijskim sredstvima koja su im povjerali klijenti, kupci ili članovi koji nisu uključeni u upravljanje subjektom. Međutim, ako to čine iz razloga koji su povezani s primarnim poslovanjem (kao što je primjerice slučaj za putničke agente i agente za nekretnine, škole, dobrotvorne organizacije, zadružna poduzeća koja zahtijevaju nominalni depozit za članstvo, i prodavatelji koji primaju uplate unaprijed za dostavu dobara ili usluga kao što su komunalna poduzeća), to ih ne čini javno odgovornim.

Izbor ili opoziv izbora za primjenu ovog standarda

- 13 Subjekt koji izabere primjenjivati ovaj standard u jednom izvještajnom razdoblju može kasnije opozvati taj izbor. Subjekt može izabrati primjenjivati ovaj standard više od jednom – primjerice, subjekt koji primjenjuje ovaj standard u prethodnom razdoblju ali ne i u neposrednom prethodnom razdoblju može izabrati primjenjivati ovaj standard u tekućem razdoblju.
- 14 Subjekt koji primjenjuje ovaj standard u tekućem izvještajnom razdoblju ali ne i u neposrednom prethodnom razdoblju dužan je osigurati usporedive podatke (to znači, podatke za prethodno razdoblje) za sve iznose prikazane u finansijskim izvještajima tekućeg razdoblja osim ako ovim standardom ili drugim IFRS računovodstvenim standardom nije drugačije dopušteno ili zahtijevano. Subjekt je dužan uključiti komparativne podatke za narativne i deskriptivne podatke ako je potrebno za razumijevanje finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja.
- 15 Subjekt koji primjenjuje ovaj standard u prethodnom izvještajnom razdoblju – ali izabere ne primjenjivati (ili nije više prihvatljiv za primjenu) u tekućem razdoblju i nastavlja primjenjivati IFRS računovodstvene standarde – dužan je osigurati usporedive podatke u vezi s prethodnim razdobljem za sve iznose prikazane u finansijskim izvještajima tekućeg razdoblja, osim ako drugim IFRS računovodstvenim standardima nije drugačije dozvoljeno ili zahtijevano. Subjekt je dužan uključiti usporedive podatke za narativne i deskriptivne podatke ako je potrebno za razumijevanje finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Činjenica kako se ovim standardom ne zahtjeva objavljivanje iznosa iz prethodnog razdoblja za određene stavke koje su objavljene u tekućem razdoblju nije razlog izostavljanja usporedivih podataka za navedene stavke.
- 16 Uvjeti za promjene računovodstvenih politika iz MRS-a 8 *Osnova za pripremu finansijskih izvještaja* ne primjenjuju se za izbor ili opoziv izbora za primjenu ovog standarda.

Veza s MSFI 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja*

- 17 Subjekt primjenjuje MSFI 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja* kada priprema prve IFRS finansijske izvještaje ili kada mu je to dozvoljeno uz primjenu stavka 4A MSFI-ja 1. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard kada priprema svoje prve IFRS finansijske izvještaje dužan je primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 21 – 30 ovog standarda umjesto uvjeta za objavljivanje iz stavaka 23 – 33 MSFI-ja 1.
- 18 Izbor ili opoziv izbora primjene ovog standarda, sam po sebi, ne rezultira time da subjekt zadovoljava definiciju onoga tko prvi put primjenjuje IFRS računovodstvene standarde iz MSFI-ja 1. Primjerice, subjekt koji primjenjuje IFRS računovodstvene standarde, ali ne i ovaj standard, u neposrednom prethodnom izvještajnom razdoblju i koji primjenjuje ovaj standard u tekućem razdoblju ne primjenjuje prvi put IFRS računovodstvene standarde i nije dužan primjenjivati MSFI 1 u tekućem razdoblju.
- 19 Slično tome, subjekt koji opoziva izbor za primjenu ovog standarda u tekućem izvještajnom razdoblju ne primjenjuje MSFI 1 u tekućem razdoblju ako je, u neposrednom prethodnom razdoblju, dao izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti sa IFRS računovodstvenim standardima kako se zahtjeva u stavku 20.

Uvjeti za objavljivanje

Usklađenost s IFRS računovodstvenim standardima

- 20 Subjekt čiji su financijski izvještaji usklađeni s IFRS računovodstvenim standardima i uvjetima iz ovog standarda dužan je dati izričitu i bezrezervnu izjavu o navedenoj usklađenosti u bilješkama. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard je dužan, kao dio te bezrezervne izjave, navesti kako primjenjuje ovaj standard. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard ne smije opisivati financijske izvještaje kao usklađene s IFRS računovodstvenim standardima osim ako se subjekt ne pridržava uvjeta ovog standarda i svih primjenjivih uvjeta u drugim IFRS računovodstvenim standardima.

MSFI 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*

Objašnjenje prelaska na IFRS računovodstvene standarde

- 21 Subjekt je dužan objasniti kako prijelaz s prethodnog GAAP-a na IFRS računovodstvene standarde utječe na njegovu prikazanu financijsku poziciju, financijsku uspješnost i novčane tokove.
- 22 Subjekt koji je primjenjivao IFRS računovodstvene standarde u prethodnom razdoblju, kako je navedeno u stavku 4A MSFI – ja 1, dužan je objaviti::
- (a) razlog zbog kojeg je prestao primjenjivati IFRS računovodstvene standarde; i
 - (b) razlog zbog kojeg ponovno počinje primjenjivati IFRS računovodstvene standarde.
- 23 Kada subjekt, u skladu s stavkom 4A MSFI-ja 1, ne izabere primjenjivati MSFI 1, subjekt je dužan objasniti razloge izbora za primjenu IFRS računovodstvenih standarda kao da nikad nije prestao primjenjivati IFRS računovodstvene standarde.

Usklađenja

- 24 Kako bi bili usklađeni s stavkom 21, prvi IFRS financijski izvještaji subjekta moraju uključivati:
- (a) usklađenja kapitala prikazanog u skladu s prethodnim GAAP-om s kapitalom prikazanim u skladu s IFRS računovodstvenim standardima i za:
 - (i) datum prijelaza na MSFI; i
 - (ii) kraj najkasnijeg razdoblja prikazanog u najnovijim godišnjim financijskim izvještajima subjekta u skladu s prethodnim GAAP-om.
 - (b) usklađenje s ukupnom sveobuhvatnom dobiti u skladu s IFRS računovodstvenim standardima za posljednje razdoblje u najnovijim godišnjim financijskim izvještajima subjekta. Početna točka za usklađenje mora biti ukupna sveobuhvatna dobit u skladu s prethodnim GAAP-om za isto razdoblje ili, ako subjekt nije prikazao takvu ukupnu dobit, dobit ili gubitak prema prethodnim GAAP-om.
- 25 Ako subjekt shvati pogreške koje su napravljene prema prethodnim GAAP-om u usklađenjima koja se zahtijevaju stavkom 24, dužan je napraviti razliku između ispravke tih pogreški od promjena računovodstvenih politika.
- 26 Ako tijekom razdoblja pokrivenog njegovim prvim IFRS financijskim izvještajima, subjekt promjeni računovodstvene politike ili korištenje izuzetaka sadržanih u MSFI-ju 1, dužan je objasniti razlike između prvog IFRS financijskog izvještaja za razdoblja tijekom godine i njegovih prvih IFRS financijskih izvještaja u skladu sa stavkom 21, te je dužan ažurirati usklađenja koja se zahtijevaju stavkom 24.
- 27 Ako subjekt nije prezentirao financijske izvještaje za prethodna razdoblja, u svojim prvim IFRS financijskim izvještajima je dužan objaviti tu činjenicu.

Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godine

- 28 Radi usklađenja sa stavkom 21, ako subjekt prezentira financijski izvještaj za razdoblja tijekom godine u skladu sa MRS-om 34 *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine* za dio razdoblja pokrivenog njegovim prvim IFRS financijskim izvještajima, subjekt je dužan ispuniti uvjete MRS-a 34, osim ako nije drugačije naznačeno, kao i slijedeće uvjete: :

- (a) svaki pojedinačni takav financijski izvještaj za razdoblja tijekom godine, ako je subjekt prezentirao financijski izvještaj za razdoblja tijekom godine za usporedivo razdoblje tijekom godine neposredne prethodne financijske godine, mora uključivati:
- (i) usklađenje njegovog kapitala u skladu s prethodnim GAAP-om na kraju tog usporedivog razdoblja tijekom godine s kapitalom prema IFRS računovodstvenim standardima na taj datum; i
 - (ii) usklađenje s ukupnom sveobuhvatnom dobiti u skladu s IFRS računovodstvenim standardima za to usporedivo razdoblje tijekom godine (tekuće i godine do datuma). Početna točka za to usklađenje mora biti ukupna sveobuhvatna dobit u skladu sa prethodnim GAAP-om za to razdoblje ili, ako subjekt nije prikazao takvu ukupnu dobit ili gubitak u skladu s prethodnim GAAP-om;
- (b) uz usklađenje koje se zahtjeva prema (a), prvi IFRS financijski izvještaj za razdoblja tijekom godine u skladu s MRS-om 34 za dio razdoblja pokrivenog njegovim prvim IFRS financijskim izvještajima mora uključivati usklađenja opisana u stavku 24 (uz detalje koji se traže prema stavku 25) ili unakrsnu referencu na drugi objavljeni dokument koji uključuje ova usklađenja; i
- (c) ako subjekt mijenja svoje računovodstvene politike ili korištenje iznimki sadržanih u MSFI-ju 1, dužan je objasniti promjene u takvom financijskom izvještaju za razdoblja tijekom godine u skladu s stavkom 21 i ažurirati usklađenja tražena prema (a) – (b).
- 29 Ako subjekt koji prvi put primjenjuje MSFI nije, u svojim posljednjim godišnjim financijskim izvještajima u skladu s prethodnim GAAP-om, objavio informaciju značajnu za razumijevanje tekućeg razdoblja tijekom godine, u njegovom financijskom izvještaju za razdoblja tijekom godine mora objaviti tu informaciju ili uključiti unakrsnu referencu na drugi objavljeni dokument koji uključuje tu informaciju.

Uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 1 koji se nastavljaju primjenjivati

- 30 Ako subjekt primjenjuje stavak D2 MSFI 1, dužan je primijeniti uvjete za objavljivanje iz tog stavka.

MSFI 2 *Plaćanje temeljeno na dionicama*

- 31 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) opis svake vrste aranžmana plaćanja temeljenog na dionicama koji je postojao u bilo koje vrijeme tijekom izvještajnog razdoblja, uključujući opće uvjete svakog aranžmana, kao što su zahtjevi za stjecanjem prava, maksimalni rok dodijeljenih opcija i metode podmirenja (bilo u novcu ili kapitalu). Subjekt sa značajno sličnim vrstama aranžmana plaćanja temeljnog na dionicama može sažeti ove informacije.
 - (b) broj i ponderirani prosjek izvršne cijene opcija na dionice u svakom od ovih skupina opcija:
 - (i) nepodmirene na početku izvještajnog razdoblja;
 - (ii) dodijeljene tijekom razdoblja;
 - (iii) oduzete tijekom razdoblja;
 - (iv) izvršene tijekom razdoblja;
 - (v) istekle tijekom razdoblja ;
 - (vi) nepodmirene na kraju razdoblja; i
 - (vii) izvršive na kraju razdoblja.
- 32 Subjekt je dužan objaviti podatke koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumjeti kako je određena fer vrijednost primljenih dobara ili usluga ili fer vrijednost dodijeljenih vlasničkih instrumenata, tijekom izvještajnog razdoblja.
- 33 Za aranžmane plaćanja temeljnog na dionicama koji su izmijenjeni tijekom izvještajnog razdoblja, subjekt je dužan objasniti navedene izmjene.

- 34 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) ukupni trošak priznat za izvještajno razdoblje koji proizlazi iz transakcija plaćanja temeljnog na dionicama u kojima primljena dobra ili usluge nisu ispunjavali uvjete za priznavanje kao imovina i stoga su odmah priznati kao trošak; i
 - (b) ukupnu knjigovodstvenu vrijednost na kraju izvještajnog razdoblja za obveze koje proizlaze iz transakcija plaćanja temeljenog na dionicama.

MSFI 3 Poslovne kombinacije

- 35 Stjecatelj je dužan objaviti, za svaku poslovnu kombinaciju koja se događa tijekom izvještajnog razdoblja:
- (a) naziv i opis stečenika ;
 - (b) datum stjecanja;
 - (c) postotak stečenih udjela s pravom glasa;
 - (d) kvalitativni opis čimbenika koji čine priznati goodwill, kao što su očekivana sinergija iz kombiniranja poslovanja stjecatelja i stečenika, nematerijalne imovine koja ne ispunjava uvjete za odvojeno priznavanje ili drugih čimbenika;
 - (e) fer vrijednost ukupne prenesene naknade na datum stjecanja i opis komponenti te naknade kao što su:
 - (i) gotovina;
 - (ii) druga materijalna ili nematerijalna imovina, uključujući poslovanje ili zavisno društvo stjecatelja;
 - (iii) nastale obveze, primjerice, obveza za potencijalnu naknadu; i
 - (iv) vlasničke udjele stjecatelja;
 - (f) za aranžmane o potencijalnoj naknadi i sredstva obeštećenja:
 - (i) iznos priznat na datum stjecanja; i
 - (ii) opis aranžmana i osnove za određivanje iznosa plaćanja;
 - (g) iznose priznate na datum stjecanja za svaku klasu stečene imovine i preuzetih obveza;
 - (h) ako potencijalna obveza nije priznata jer se njezina fer vrijednost ne može pouzdano mjeriti, podaci koji se traže prema stavku 259;
 - (i) u povoljnoj kupnji, iznos bilo koje dobiti priznat u skladu s stavkom 34 MSFI-ja 3 *Poslovne kombinacije* i stavke u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u kojoj je dobit priznata; i
 - (j) za svaku poslovnu kombinaciju u kojoj stjecatelj drži manje od 100 posto vlasničkih udjela u stečeniku na datum stjecanja:
 - (i) iznos ne-kontrolirajućeg udjela u stečeniku priznat na datum stjecanja i osnova za mjerenje tog iznosa; i
 - (ii) za svaki ne-kontrolirajući udio u stečeniku mjeren po fer vrijednosti, tehnika(e) procjene i značajni inputi korišteni za mjerenje te vrijednosti.
- 36 Stjecatelj je dužan objaviti, za svako izvještajno razdoblje nakon datuma stjecanja sve dok subjekt prikuplja, prodaje ili na drugi način gubi pravo na imovinu uz uvjetnu naknadu, ili dok subjekt ne podmiri obvezu uz uvjetnu naknadu ili dok se obveza ne poništi ili istekne:
- (a) bilo koje promjene priznatih iznosa, uključujući bilo koje razlike koje nastaju nakon podmirenja; i
 - (b) tehnike procjene i ključni inputi modela korišteni za mjerenje uvjetne naknade.
- 37 Stjecatelj je dužan objaviti usklađenja (usporedivi podaci nisu potrebni) knjigovodstvene vrijednosti goodwill-a na početku i na kraju izvještajnog razdoblja koji odvojeno prikazuju:
- (a) dodatni goodwill priznat tijekom izvještajnog razdoblja, osim goodwill-a uključenog u skupinu za otuđenja koji pri stjecanju ispunjava uvjete za klasifikaciju kao namijenjena prodaji u skladu s MSFI 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja*, ;
 - (b) goodwill uključen u skupinu za otuđenje klasificiranoj kao namijenjena za prodaju u skladu s MSFI 5 i goodwill ponovno priznat tijekom izvještajnog razdoblja koji nije bio prethodno uključen u skupinu za otuđenje klasificiranu kao namijenjena za prodaju;

- (c) gubici od umanjenja priznati tijekom izvještajnog razdoblja u skladu s MRS-om 36 *Umanjenja vrijednosti imovine*, i
- (d) bilo koje druge promjene knjigovodstvene vrijednosti tijekom izvještajnog razdoblja. .

MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje

- 38 Subjekt je dužan objaviti, u bilješkama u izvještajnom razdoblju u kojem je dugotrajna imovina (ili skupina za otuđenje) je ili klasificirana kao namijenjena prodaji ili prodana:
- (a) opis dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje);
 - (b) opis činjenica i okolnosti prodaje, dovođenja do očekivanog otuđenja, i očekivani način i vrijeme otuđenja; i
 - (c) ako je primjenjivo, izvještajni segment u kojem je dugotrajna imovina (ili skupina za otuđenje) prikazana u skladu s MSFI 8.
- 39 Ako se primjenjuje ili stavak 26 MSFI -ja 5 ili stavak 29 MSFI-ja 5, subjekt je dužan objaviti, u izvještajnom razdoblju u kojem je donijeta odluka o promjena plana prodaje dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje), opis činjenica i okolnosti koje vode odluci i učinak odluke na rezultate poslovanja za navedeno razdoblje i bilo koja prethodna prikazana razdoblja.

Uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 5 koji se nastavljaju primjenjivati

- 40 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 12, 13, 33(a), 33(c) i 34 MSFI-ja 5. Referencu na stavak 33 i stavak 13 MSFI-ja 5 subjekt treba tumačiti kao upućivanje na stavke 33(a) i 33(c) MSFI-ja 5.

MSFI 6 Istraživanje i procjena mineralnih resursa

- 41 Subjekt je dužan tretirati imovinu za istraživanje i procjenu kao odvojenu klasu imovine i objaviti kako se zahtjeva ili stavcima 200 – 202 (u podnaslovu MRS -a 16 *Nekretnine, postrojenje i oprema*) ili stavcima 263 – 266 (u podnaslovu MRS -a 38 *Nematerijalna imovina*), u skladu s tim kako je imovina klasificirana.

MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanja

- 42 Stavcima 3 – 5A MSFI-ja 7 *Financijski instrumenti: objavljivanja* određen je opseg MSFI-ja 7, odnosno, financijski instrumenti, ugovori o kupnji ili prodaji nefinancijske stavke i prava na koja se uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 7 primjenjuju. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard dužan je primijeniti stavke 3 – 5A MSFI-ja 7 kako bi odredio opseg uvjeta za objavljivanje iz stavaka 43 – 73. Referencu na:
- (a) stavak 3(a) MSFI-ja 7 o uvjetima za objavljivanje u MSFI-ju 13 *Mjerenje fer vrijednosti* subjekt treba tumačiti kao uputu na stavke 95 – 97; i
 - (b) stavak 5A MSFI-ja 7 o uvjetima za objavljivanje u stavcima 35A – 35N MSFI-ja 7 subjekt treba tumačiti kao uputu na stavke 65 – 71.
- 43 Subjekt je dužan objaviti informacije koje omogućavaju korisnicima financijskih izvještaja procijeniti važnost financijskih instrumenata za njegov financijski položaj i uspješnost.

Kategorije financijske imovine i financijskih obveza

- 44 Knjigovodstvena vrijednost svake od slijedećih kategorija, kako je navedeno u MSFI-ju 9 *Financijski instrumenti*, mora se ili prikazati u izvještaju o financijskom položaju ili objaviti u bilješkama:
- (a) financijska imovina mjerena po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka;
 - (b) financijske obveze po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, koje prikazuju odvojeno:
 - (i) one koje su određene kao takve pri početnom priznavanju u skladu s stavcima 4.2.2 MSFI-ja 9 ili naknadno u skladu sa stavcima 6.7.1 MSFI-ja 9; i
 - (ii) one koje zadovoljavaju definiciju držanja radi trgovine iz MSFI-ja 9;
 - (c) financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku;
 - (d) financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku; i

- (e) financijska imovina mjerena po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, koja prikazuje odvojeno:
 - (i) financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit u skladu s stavcima 4.1.2A MSFI-ja 9; i
 - (ii) investicije u vlasničke instrumente određene kao takve pri početnom priznavanju u skladu s stavcima 5.7.5 MSFI-ja 9.

Financijske obveze po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka

- 45 Ako je subjekt odredio financijsku obvezu po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka u skladu s stavkom 4.2.2 MSFI-ja 9 i traži se da se prikažu učinci promjena kreditnog rizika te obveze u drugoj sveobuhvatnoj dobiti (vidjeti stavak 5.7.7 MSFI-ja 9) dužan je objaviti:
- (a) iznos promjene, kumulativno, u fer vrijednosti financijske obveze koja se može povezati s promjenama kreditnog rizika te obveze (vidjeti stavke B5.7.13 – B5.7.20 MSFI-ja 9 za upute o određivanju učinaka promjena kreditnog rizika obveze); i
 - (b) razliku između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze i iznosa koji bi subjekt ugovorno naplatio pri dospijeću imatelju obveze.
- 46 Ako je subjekt odredio financijsku obvezu po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka u skladu s stavkom 4.2.2 MSFI-ja 9 i traži se prikazati sve promjene u fer vrijednosti te obveze (uključujući učinke promjena kreditnog rizika obveze) u računu dobiti i gubitka (vidjeti stavke 5.7.7 i 5.7.8 MSFI-ja 9) dužan je objaviti:
- (a) iznos promjene fer vrijednosti financijske obveze, tijekom izvještajnog razdoblja i kumulativno, koja se može povezati s promjenama kreditnog rizika te obveze (vidjeti stavke B5.7.13 – B5.7.20 MSFI-ja 9 za upute o određivanju učinaka promjena na kreditni rizik obveze); i
 - (b) razliku između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze i iznosa koji bi subjekt ugovorno naplatio pri dospijeću imatelju obveze .

Reklasifikacija

- 47 Subjekt je dužan objaviti ako je, u tekućem ili prethodnim izvještajnim razdobljima, reklasificirao bilo koju financijsku imovinu u skladu s stavkom 4.4.1 MSFI-ja 9. Za svaki takav događaj subjekt je dužan objaviti:
- (a) datum reklasifikacije;
 - (b) detaljno objašnjenje promjene poslovnog modela i kvalitativan opis njegovog učinka na financijske izvještaje subjekta; i
 - (c) iznos reklasificiran u i izvan svake kategorije.
- 48 Za svako izvještajno razdoblje nakon reklasifikacije do prestanka priznavanja, subjekt je dužan objaviti, za imovinu reklasificiranu iz kategorije fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka tako da se mjeri po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz dugu sveobuhvatnu dobit u skladu sa stavkom 4.4.1 MSFI-ja 9;
- (a) efektivnu kamatnu stopu određenu na datum reklasifikacije; i
 - (b) priznati prihod od kamate.

Prebijanje financijske imovine i financijskih obveza

- 49 Subjekt je dužan, na kraju izvještajnog razdoblja, objaviti odvojeno bruto iznose te priznate financijske imovine i priznatih financijskih obveza koje su prebijene u skladu s stavkom 42 MRS-a 32 *Financijski instrumenti: prezentacija*.
- 50 Financijski instrumenti objavljeni u skladu sa stavkom 49 mogu biti predmet različitih uvjeta mjerenja (primjerice, obveza koja se odnosi na ugovor o ponovnoj kupnji može se mjeriti po amortiziranom trošku, dok će se izvedenica mjeriti po fer vrijednosti). Subjekt je dužan uključiti financijske instrumente u svoje priznate iznose i opisati bilo kakve nastale razlike u mjerenju vezane uz objave.

Kolateral

- 51 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine koju je založio kao kolateral za obveze ili nepredviđene obveze, uključujući iznose koji su reklasificirani u skladu s stavkom 3.2.23(a) MSFI-ja 9; i

- (b) uvjete koji se odnose na ovaj zalog.

Račun ispravke vrijednosti za kreditne gubitke

- 52 Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine mjerena po fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s stavkom 4.1.2A MSFI-ja 9 ne umanjuje se za ispravku vrijednosti i subjekt nije dužan prikazati ispravku vrijednosti odvojeno u izvještaju o financijskom položaju kao umanjenje knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine. Međutim, subjekt je dužan objaviti ispravku vrijednosti u bilješkama.

Složeni financijski instrumenti s višestrukim ugrađenim izvedenicama

- 53 Ako je subjekt izdao instrument koji sadrži i komponentu obveze i vlasničku komponentu (vidjeti stavak 28 MRS-a 32) i instrument ima višestruke ugrađene izvedenice čije su vrijednosti međusobno zavisne (kao što je opozivi konvertibilni dužnički instrument) dužan je objaviti postojanje tih značajki.

Neizmirene obveze i kršenja

- 54 Za obveze po zajmovima priznate na kraju izvještajnog razdoblja, subjekt je dužan objaviti :
- (a) detalje o bilo kojim neizmirenim obvezama tijekom razdoblja otplate glavnice, kamate, nepovratnih sredstava ili uvjeta otkupa tih naplativih zajmova;
 - (b) knjigovodstvenu vrijednost zajmova koji nisu plativi na kraju izvještajnog razdoblja; i
 - (c) jesu li neizmirene obveze ispunjene ili su uvjeti naplativih zajmova ponovno dogovoreni, prije nego su financijski instrumenti odobreni za izdavanje.
- 55 Ako, tijekom razdoblja, dođe do kršenja uvjeta ugovora o zajmu osim onih opisanih u stavku 54, subjekt je dužan objaviti tu informaciju kako se traži stavkom 54, ako su ta kršenja omogućila zajmodavcu da zahtijeva ubranu otplatu (osim ako su kršenja ispravljena ili su uvjeti zajma ponovno dogovoreni, na ili prije kraja izvještajnog razdoblja).

Stavke prihoda, rashoda, dobitaka i gubitaka

- 56 Subjekt je dužan ili prikazati slijedeće stavke prihoda, rashoda, dobitaka i gubitaka, u skladu sa zahtjevima za prezentiranje iz MSFI-ja 18, u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili ih objaviti u bilješkama:
- (a) neto dobitke ili neto gubitke od:
 - (i) financijske imovine ili financijskih obveza mjenjenih po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka;
 - (ii) financijskih obveza mjenjenih po amortiziranom trošku;
 - (iii) financijske imovine mjenjene po amortiziranom trošku;
 - (iv) ulaganja u vlasničke instrumente određene po fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s stavkom 5.7.5 MSFI-ja 9; i
 - (v) financijske imovine mjenjene po fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s stavkom 4.1.2A MSFI-ja 9, koja pokazuje odvojeno iznos dobiti ili gubitka priznat u drugoj sveobuhvatnoj dobiti tijekom izvještajnog razdoblja i iznos reklasificiran prilikom prestanka priznavanja iz akumulirane druge sveobuhvatne dobiti u račun dobiti i gubitka za to razdoblje;
 - (b) ukupni prihod od kamate i ukupni rashod od kamate (izračunati korištenjem metode efektivne kamate) za financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku ili koja se mjeri po fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s stavkom 4.1.2A MSFI-ja 9, ili financijskih obveza koje se ne mjere po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka; i
 - (c) prihod i rashod od naknada (osim iznosa uključenih u određivanje efektivne kamatne stope) koji su nastali od:
 - (i) financijske imovine i financijskih obveza koje se ne mjere po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka; i
 - (ii) zaklade i druge fiducijarnih aktivnosti koje rezultiraju držanjem ili ulaganjem imovine u ime pojedinaca, zaklada, mirovinskih planova i drugih institucija.

Računovodstvene politike

- 57 U skladu s stavkom 176, subjekt je dužan objaviti značajne podatke o računovodstvenoj politici. Podaci o osnovi (ili osnovama) mjerenja za financijske instrumente korištene u pripremanju financijskih izvještaja su značajni podaci o računovodstvenim politikama.

Računovodstvo zaštite od rizika

- 58 Subjekt je dužan odvojeno objaviti, za svaku kategoriju izloženosti riziku koju je odlučio zaštititi od rizika i za koju se primjenjuje računovodstvo zaštite od rizika, opis:
- (a) korištenih instrumenata zaštite od rizika (i kako su korišteni) kako bi se zaštitilo od izloženosti riziku; i
 - (b) kako subjekt određuje ekonomski odnos između zaštićene stavke i instrumenta zaštite za potrebe procjene učinkovitosti zaštite od rizika.
- 59 Kada subjekt odredi određenu komponentu rizika kao zaštićenu stavku (vidjeti stavak 6.3.7 MSFI-ja 9), dužan je osigurati kvalitativne ili kvantitativne podatke o tome kako je odredio komponentu rizika koja je određena kao zaštićena stavka (uključujući opis prirode odnosa između komponente rizika i stavke u cjelini).
- 60 Subjekt je dužan objaviti, u tablici, ove iznose vezane uz stavke određene ako instrumenti zaštite odvojeno po kategoriji rizika za svaku vrstu zaštite (zaštitu fer vrijednosti, novčanog toka ili neto ulaganja u inozemne operacije):
- (a) knjigovodstvenu vrijednost instrumenata zaštite (financijska imovina odvojeno od financijskih obveza);
 - (b) stavka u izvještaju o financijskom položaju koji uključuje instrument zaštite; ;
 - (c) promjenu fer vrijednosti instrumenta zaštite korištene kao osnova za priznavanje neučinkovitosti zaštite za to razdoblje; i
 - (d) nominalne iznose (uključujući količine kao što su tone ili kubni metri) instrumenata zaštite.
- 61 Subjekt je dužan objaviti, u tablici, slijedeće iznose vezane uz zaštićene stavke odvojeno po kategoriji rizika za vrste zaštite kako slijedi:
- (a) za zaštitu fer vrijednosti:
 - (i) knjigovodstvenu vrijednost zaštićene stavke priznate u izvještaju u financijskom položaju (prikazujući imovinu odvojeno od obveza);
 - (ii) akumuliran iznos usklađenja zaštite fer vrijednosti na zaštićenoj stavci uključenoj u knjigovodstvenu vrijednost zaštićene stavke priznate u izvještaju o financijskom položaju (prikazujući imovinu odvojeno od obveza);
 - (iii) stavku u izvještaju o financijskom položaju koji uključuje zaštićenu stavku; i
 - (iv) promjenu vrijednosti zaštićene stavke korištene kao osnova za priznavanje neučinkovitosti zaštite za to razdoblje.
 - (b) za zaštitu novčanih tokova i zaštitu neto ulaganja u inozemne operacije: promjenu vrijednosti zaštićene stavke korištene kao osnovu za priznavanje neučinkovitosti zaštite za to razdoblje (za zaštitu novčanih tokova, ovo je promjena vrijednosti korištena za određivanje priznate neučinkovitosti zaštite u skladu stavkom 6.5.11(c) MSFI-ja 9).
- 62 Subjekt je dužan objaviti, u tablici, ove iznose odvojeno po kategoriji rizika za vrste zaštita od rizika:
- (a) za zaštitu fer vrijednosti; neučinkovitost zaštite – razliku između dobitaka i gubitaka od zaštite zaštićenog instrumenta i zaštićene stavke – priznatih u računu dobiti i gubitka (ili drugoj sveobuhvatnoj dobiti za zaštitu vlasničkog instrumenta za koji je subjekt izabrao prikazati promjene fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s stavkom 5.7.5. MSFI-ja 9).
 - (b) za zaštitu novčanog toka i zaštitu neto ulaganja u inozemne operacije:
 - (i) dobitke ili gubitke od zaštite izvještajnog razdoblja koji su priznati u drugoj sveobuhvatnoj dobiti;
 - (ii) neučinkovitost zaštite priznata u računu dobiti i gubitka; i
 - (iii) iznos reklasificiran sa rezervi za zaštitu novčanog toka ili rezerve preračunavanja strane valute u računu dobiti ili gubitka kao korekcija reklasifikacije (vidjeti MSFI 18) – praveći razliku između iznosa za koje je računovodstvo zaštite ranije korišteno, ali za koje se

više ne očekuju zaštićeni budući novčani tokovi, i iznosa koji su preneseni jer je zaštićena stavka utjecala na dobit ili gubitak.

- 63 Za odnose zaštite na koje subjekt primjenjuje izuzetke dane u stavcima 6.8.4 – 6.8.12 MSFI-ja 9 ili stavaka 102D – 102N MRS-a 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*, subjekt je dužan objaviti:
- (a) značajne referentne kamatne stope kojima je odnos zaštite subjekta izložen;;
 - (b) opseg izloženosti riziku kojim subjekt upravlja na koji izravno utječe promjena referentne kamatne stope;
 - (c) kako subjekt upravlja procesom prijelaza na alternativne referentne stope;
 - (d) opis značajnih pretpostavki ili prosudbi koje subjekt donosi kada primjenjuje ove stavke (primjerice, pretpostavke ili prosudbe o tome kada nesigurnost koja proizlazi iz promjene referentne kamatne stope nije više prisutna u odnosu na vrijeme i iznos novčanih tokova temeljenih na referentnoj kamatnoj stopi); i
 - (e) nominalni iznos instrumenata zaštite u tim odnosima zaštite.

Fer vrijednost

- 64 U nekim slučajevima, subjekt ne priznaje dobit ili gubitak pri početnom priznavanju financijske imovine ili financijskih obveza jer fer vrijednost nije dokazana ni kotiranom cijenom na aktivnom tržištu za istu imovinu ili obvezu (input Razine 1) niti se temelji na tehnici procjene koja koristi samo podatke s promatranih tržišta (vidjeti stavak B5.1.2A MSFI-ja 9). U takvim slučajevima, subjekt je dužan objaviti po klasi financijske imovine ili financijske obveze:
- (a) svoju računovodstvenu politiku za priznavanje u računu dobiti i gubitka razlike između fer vrijednosti pri početnom priznavanju i transakcijske cijene koja odražava promjene u čimbenicima (uključujući vrijeme) koje bi tržišni sudionici uzeli u obzir pri određivanju cijene imovine ili obveze (vidjeti stavak B5.1.2A(b) MSFI-ja 9);
 - (b) ukupnu razliku koju tek treba priznati u računu dobiti i gubitka na početku i na kraju izvještajnog razdoblja i usklađivanje promjena u saldu ove razlike; i
 - (c) zašto je subjekt zaključio kako transakcijska cijena nije najbolji dokaz fer vrijednosti, uključujući opis dokaza koji podržava fer vrijednost.

Priroda i obujam rizika koji proizlazi iz financijskih instrumenata

Kreditni rizik: svi subjekti

- 65 Subjekt je dužan objasniti inpute, pretpostavke i tehnike procjene korištene za primjenu uvjeta iz Odjeljka 5.5. MSFI-ja 9. Za ove potrebe subjekt je dužan objaviti:
- (a) osnovu inputa i pretpostavki i tehnika procjene korištenih za:
 - (i) mjerenje 12-mjesečnih i očekivanih kreditnih gubitaka tijekom cijelog trajanja;
 - (ii) odrediti je li kreditni rizik financijskih instrumenata značajno povećan od početnog priznavanja; i
 - (iii) odrediti je li financijska imovina kreditno-umanjena financijska imovina;
 - (b) kako su informacije koje se odnose na budućnost uključene u određivanje očekivanih kreditnih gubitaka, uključujući korištenje makroekonomskih podataka; i
 - (c) promjene u tehnikama procjene ili značajne pretpostavke napravljene tijekom izvještajnog razdoblja i razloge tih promjena.
- 66 Kako bi objasnio promjene u ispravci gubitka i razloge tih promjena, subjekt je dužan osigurati, u tablici, po klasi financijskih instrumenata, usklađivanje između početnog salda i završnog salda ispravke gubitka, pokazujući odvojeno promjene tijekom izvještajnog razdoblja za:
- (a) ispravku gubitka mjerenu u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.
 - (b) ispravku gubitka mjerenu u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom cijelog razdoblja trajanja za:
 - (i) financijske instrumente za koje se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja ali koji nisu kreditno-umanjena financijska imovina;

- (ii) financijska imovina koja je kreditno umanjena na izvještajni datum (ali nije kupljena ili izvorno kreditno-umanjena); i
 - (iii) potraživanja od kupaca, imovinskih ugovora ili potraživanja po najmu za koje se ispravka gubitka mjeri u skladu s stavkom 5.5.15 MSFI-ja 9.
- (c) financijsku imovinu koja je kupljena ili izvorno kreditno umanjena. Uz usklađivanje, subjekt je dužan objaviti ukupni iznos nediskontinuiranih očekivanih kreditnih gubitaka pri početnom priznavanju financijske imovine koja je početno priznata tijekom izvještajnog razdoblja.

67 Za obveze po kreditima i ugovore o financijskim jamstvima, ispravka gubitka se priznaje kao rezerviranje. Subjekt je dužan objaviti podatke o promjenama ispravke gubitka za financijsku imovinu odvojeno od obveza po kreditu i ugovora o financijskim jamstvima. Međutim, ako financijski instrument uključuje i komponentu kredita (financijska imovina) i ne-povučene obveze (obveza po kreditu) i subjekt ne može odvojeno identificirati očekivane kreditne gubitke komponente kredita od onih komponente financijske imovine, očekivani kreditni gubici za komponentu kredita trebaju se priznati zajedno s ispravkom gubitka za financijsku imovinu. U obujmu u kojem kombinirani očekivani kreditni gubici prelaze bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, očekivani kreditni gubici se trebaju priznati kao rezerviranja.

Kreditni rizik: subjekti koji financiraju klijente kao glavnu poslovnu djelatnost

68 Uvjeti za objavljivanje u stavcima 69 – 71 se primjenjuju samo ako subjekt koji financira klijente to obavlja kao osnovnu poslovnu djelatnost, kako je opisano u MSFI-ju 18.

69 Subjekt je dužan objaviti podatke koji omogućavaju korisnicima financijskih izvještaja razumjeti i procijeniti:

- (a) kako subjekt određuje je li se kreditni rizik financijskih instrumenata značajno povećao od početnog priznavanja, uključujući ako jeste i kako:
 - (i) se financijski instrumenti smatraju onima s niskim kreditnim rizikom u skladu s stavkom 5.5.10 MSFI-ja 9, uključujući klase financijskih instrumenata na koje to primjenjuje; i
 - (ii) je opovrgnuta pretpostavka iz stavka 5.5.11 MSFI-ja 9, kako je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja kada je financijska imovina više od 30 dana nakon roka dospjeća; i
- (b) definicije subjekta o neispunjavanju obveza, uključujući razloge za izbor tih definicija .

70 Subjekt je dužan dati objašnjenje kako značajne promjene bruto knjigovodstvene vrijednosti financijskih instrumenata tijekom razdoblja doprinose promjenama ispravke gubitka. Podatke treba dati odvojeno za financijske instrumente koji predstavljaju ispravku gubitka kako je navedeno u stavku 66(a) – (c) i moraju uključivati relevantne kvalitativne i kvantitativne podatke. Primjeri promjena bruto knjigovodstvene vrijednosti financijskih instrumenata koji su doprinijeli promjenama ispravke gubitka mogu uključivati:

- (a) promjene zbog financijskih instrumenata koji su nastali ili stečeni tijekom izvještajnog razdoblja;
- (b) izmjene ugovornih novčanih tokova financijske imovine koja ne dovodi do prestanka priznavanja te financijske imovine u skladu s MSFI 9;
- (c) promjene zbog financijskih instrumenata koji su se prestali priznavati (uključujući one koji su otpisani) tijekom izvještajnog razdoblja; i
- (d) promjene koje nastaju ovisno o tome je li ispravka gubitka mjerena u iznosu jednakom 12-mjesečnim kreditnim gubicima ili očekivanim kreditnim gubicima tijekom cijelog razdoblja trajanja.

71 Subjekt je dužan objaviti, po stupnjevima rangiranja kreditnog rizika, bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine i izloženosti kreditnom riziku obveza po kreditu i ugovora o financijskim jamstvima. Subjekt je dužan osigurati te podatke odvojeno za financijske instrumente:

- (a) za koje se ispravka gubitka mjeri u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima;
- (b) za koje se ispravka gubitka mjeri u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom cijelog razdoblja trajanja i to su:
 - (i) financijski instrumenti za koje je kreditni rizik značajno povećan od početnog priznavanja, ali koji nisu kreditno umanjena financijska imovina;
 - (ii) financijska imovina koja je kreditno umanjena na izvještajni datum (ali nije kupljena ili izvorno kreditno umanjena); i

- (iii) potraživanja od kupaca, imovinskih ugovora ili potraživanja po najmu za koje se ispravka gubitka mjeri u skladu sa stavkom 5.5.15 MSFI-ja 9.
- (c) koji su kupljena ili izvorno kreditno umanjena financijska imovina.

Rizik likvidnosti

72 Subjekt je dužan objaviti:

- (a) analizu dospijeća za ne-izvedene financijske obveze (uključujući izdane ugovore o financijskim jamstvima) koja pokazuje preostala ugovorena dospijeća.
- (b) analizu dospijeća za izvedene financijske obveze. Analiza dospijeća treba uključivati preostala ugovorna dospijeća za one izvedene financijske obveze za koje su ugovorna dospijeća ključna za razumijevanje vremena novčanih tokova (vidjeti stavak B11B MSFI-ja 7).
- (c) opis kako upravlja rizikom likvidnosti svojstvenim u točkama (a) i (b).

Prijenos financijske imovine

73 Subjekt može prenijeti financijsku imovinu na takav način da dio ili cijela prenesena financijska imovina ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja. Subjekt je dužan objaviti, na svaki izvještajni datum, za svaku klasu prenesene financijske imovine koja se nije prestala priznavati u cijelosti :

- (a) prirodu prenesene imovine;
- (b) prirodu rizika i nagrada od vlasništva kojima je subjekt izložen; i
- (c) kada subjekt nastavlja priznavati svu prenesenu imovinu, knjigovodstvenu vrijednost prenesene imovine i povezanih obveza.

MSFI 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima

74 Stavcima 5 – 6 MSFI-ja 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima* određen je obujam MSFI-ja 12 odnosno udio u drugim subjektima na koje se uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 12 primjenjuju. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard dužan je primijeniti stavke 5 – 6 MSFI-ja 12 kako bi odredio obujam uvjeta za objavljivanje iz stavaka 75 – 94 ovog Standarda. Međutim:

- (a) referenca u stavku 5(b) MSFI-ja 12 na zajedničke aranžmane (tj. zajedničke aktivnosti ili zajedničke pothvate) mora se tumačiti kao uputa samo na zajedničke pothvate;
- (b) fraza ‘osim kako je opisano stavkom B17’ u stavku 5A MSFI-ja 12 mora se tumačiti kao ‘osim za objavljivanja tražena stavkom 89 ovog standarda’;
- (c) referenca u stavku 6(b)(i) MSFI-ja 12 o uvjetima objavljivanja u stavcima 24 – 31 MSFI-ja 12 mora se tumačiti kao uputa na stavke 92 – 94 ovog standarda; i
- (d) referenca u stavku 6(b)(ii) MSFI-ja 12 na ‘ovaj MSFI’ mora se tumačiti kao uputa na stavke 82 – 94 ovog standarda.

75 Subjekt je dužan objaviti podatke odvojeno za udjele u:

- (a) zavisnim društvima;
- (b) zajedničkim pothvatima;
- (c) povezanim društvima; i
- (d) nekonsolidiranim strukturiranim subjektima.

Udjeli u zavisnim društvima

76 Kada su financijski izvještaji zavisnog društva korišteni u pripremi konsolidiranih financijskih izvještaja datuma ili za razdoblje koje je drugačije od onog konsolidiranih financijskih izvještaja (vidjeti stavke B92-B93 MSFI-ja 10), subjekt je dužan objaviti datum završetka izvještajnog razdoblja financijskih izvještaja tog zavisnog društva.

77 Subjekt je dužan objaviti značajna ograničenja (primjerice, statutarna, ugovorna ili regulatorna ograničenja) svoje sposobnosti da pristupi ili koristi imovinu i podmiri obveze skupine, kao što su:

- (a) one koja ograničavaju sposobnost matice ili njegovog zavisnog društva u prijenosu gotovine ili druge imovine na (ili sa) drugih subjekata unutar skupine; i

- (b) jamstva ili drugi uvjeti koji mogu ograničiti dividende i drugu raspodjelu kapitala koja se isplaćuje, ili zajmove i predujmove koji su napravljeni i otplaćeni, prema (ili od) drugih subjekata unutar skupine.
- 78 Subjekt je dužan objaviti uvjete bilo kojeg ugovornog aranžmana kojim se može tražiti da matrica ili njeno zavisno društvo osigura financijsku potporu konsolidiranom strukturiranom subjektu, uključujući događaje i okolnosti koje mogu izložiti izvještajnog subjekta gubitku (primjerice aranžmani likvidnosti ili okidači kreditnog rejtinga povezani s obvezama kupovine imovine strukturiranog subjekta ili osiguranja financijske potpore).
- 79 Ako tijekom izvještajnog razdoblja matrica ili bilo koji njeno zavisno društvo mora, bez ugovorne obveze za to, osigurati financijsku potporu konsolidiranom strukturiranom subjektu (primjerice, otkupom imovine ili instrumenata koje je izdao strukturirani subjekt), subjekt je dužan objaviti:
- (a) vrstu i iznos osigurane potpore, uključujući situacije u kojima matrica ili njeno zavisno društvo pomaže strukturiranom subjektu u pribavljanju financijske potpore; i
- (b) razloge pružanja potpore.
- 80 Subjekt je dužan objaviti bilo kakve tekuće namjere za pružanjem financijske ili druge potpore konsolidiranom strukturiranom subjektu, uključujući namjere pomoći strukturiranom subjektu pribaviti financijsku potporu.
- 81 Subjekt je dužan objaviti dobit ili gubitak, ako postoji, računat u skladu s stavkom 25 MSFI-ja 10, i
- (a) udio te dobiti ili gubitka koji se može povezati s mjerenjem bilo kojeg ulaganja zadržanog u bivšem zavisnom društvu po njegovoj fer vrijednosti na datum kada je kontrola izgubljena; i
- (b) stavke(e) u računu dobiti i gubitka u kojoj je priznat dobit ili gubitak (ako nije prikazan odvojeno).

Status investicijskog subjekta

- 82 Kada matrica utvrdi kako je investicijski subjekt u skladu s stavkom 27 MSFI-ja 10 i nema jednu ili više uobičajenih karakteristika investicijskog subjekta (vidjeti stavak 28 MSFI-ja 10), dužna je objaviti razloge zaključka kako se ipak radi o investicijskom subjektu.
- 83 Kada subjekt postane ili prestane biti investicijski subjekt, dužan je objaviti promjenu investicijskog statusa subjekta i razloge promjene. Uz to, subjekt koji postaje investicijski subjekt dužan je objaviti učinak promjene statusa na financijske izvještaje za prikazano razdoblje, uključujući:
- (a) ukupnu fer vrijednost na datum promjene statusa zavisnog društva koji prestaje biti konsolidiran;
- (b) ukupnu dobit ili gubitak, ukoliko postoji, izračunatu u skladu s stavkom B101 MSFI-ja 10; i
- (c) stavku(e) u računu dobiti i gubitka u kojoj je priznat dobit ili gubitak (ako nije prikazan odvojeno).

Udjeli u nekonsolidiranim zavisnim društvima (investicijski subjekti)

- 84 Investicijski subjekt koji, u skladu s MSFI 10, je dužan primijeniti iznimke konsolidacije i umjesto toga obračunati svoje ulaganje u zavisno društvo po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka dužan je objaviti tu činjenicu.
- 85 Investicijski subjekt je dužan objaviti:
- (a) prirodu i obujam bilo kojeg značajnog ograničenja (primjerice, onog koji je rezultat aranžmana o pozajmljivanju, regulatornih zahtjeva ili ugovornih aranžmana) na sposobnost nekonsolidiranog zavisnog društva da prenese sredstva na investicijski subjekt u obliku gotovinskih dividendi ili otplate zajma ili predujmova koje je nekonsolidiranom zavisnom društvu izvršio investicijski subjekt; i
- (b) bilo kakve tekuće obveze ili namjere za pružanjem financijske i druge potpore nekonsolidiranom zavisnom društvu, uključujući obveze ili namjere za pomoć zavisnom društvu u pribavljanju financijske potpore.
- 86 Ako je tijekom izvještajnog razdoblja, investicijski subjekt ili bilo koje njegovo zavisno društvo osiguralo bez ugovorne obveze za to, financijsku ili drugu potporu nekonsolidiranom zavisnom društvu (primjerice, otkup imovine ili instrumenata koje je izdao, zavisno društvo ili pomoć zavisnom društvu u pribavljanju financijske potpore), subjekt je dužan objaviti:
- (a) vrstu i iznos pružene potpore svakom nekonsolidiranom zavisnom društvu; i
- (b) razloge pružanja potpore.

- 87 Investicijski subjekt dužan je objaviti uvjete bilo kojeg ugovornom aranžmana kojim bi se moglo tražiti od subjekta ili nekonsolidiranog zavisnog društva da pruži financijsku potporu nekonsolidiranom, kontroliranom, strukturiranom subjektu, uključujući događaje i okolnosti koje mogu izložiti izvještajnog subjekta gubitku (primjerice, aranžmani likvidnosti ili okidači kreditnog rejtinga povezanog s obvezama kupovine imovine strukturiranog subjekta ili dati financijsku potporu).

Udjeli u zajedničkim pothvatima i povezanim subjektima

- 88 Subjekt je dužan objaviti, za svaki zajednički pothvat i povezani subjekt kako je značajno za izvještajnog subjekta:
- (a) je li se ulaganje u zajednički pothvat ili povezani subjekt mjeri korištenjem metode udjela ili po fer vrijednosti; i
 - (b) ako se zajednički pothvat ili povezani subjekt obračunavaju metodom udjela, fer vrijednost njegovog ulaganja u zajednički pothvat ili povezani subjekt ako postoji kotirana tržišna cijena za ulaganje
- 89 Subjekt je dužan objaviti, ukupno, knjigovodstvenu vrijednost svojih udjela u zajedničkim pothvatima ili povezanim subjektima koji se obračunavaju metodom udjela. Subjekt je dužan također objaviti ukupni iznos svojih udjela u slijedećim stavkama zajedničkih pothvata i povezanih subjekata:
- (a) dobit ili gubitak od neprekinutog poslovanja; i
 - (b) dobit ili gubitak nakon oporezivanja od prekinutog poslovanja.

90 Investicijski subjekt ne mora objaviti kako se zahtjeva stavcima 88 – 89.

91 Subjekt je dužan objaviti ukupne obveze koje je napravio ali nije priznao na izvještajni datum (uključujući svoj udio u obvezama načinjenim zajedno s drugim investitorima sa zajedničkom kontrolom u zajedničkom pothvatu) koje su vezana s njegovim udjelom u zajedničkim pothvatima. Obveze mogu povećati budući odljev gotovine ili drugih izvora.

Udjeli u nekonsolidiranim strukturnim subjektima

- 92 Ako tijekom izvještajnog razdoblja subjekt osigura, bez ugovorne obveze za to, financijsku ili drugu potporu nekonsolidiranom strukturiranom subjektu u kojem je prethodno imao ili trenutno ima udio (primjerice, otkup imovine, instrumenti koje izdaje strukturirani subjekt), subjekt je dužan objaviti:
- (a) vrstu i iznos pružene potpore, uključujući situacije u kojima je subjekt pomogao strukturiranom subjektu u pribavljanju financijske potpore; i
 - (b) razloge pružanja potpore.
- 93 Subjekt je dužan objaviti bilo kakve trenutne namjere pružanja financijske ili druge potpore nekonsolidiranom strukturiranom subjektu, uključujući namjere da pomogne strukturiranom subjektu u pribavljanju financijske potpore.
- 94 Investicijski subjekt ne mora objaviti kako se zahtjeva stavcima 92 – 93 za nekonsolidirani strukturirani subjekt koji kontrolira i za koji se objavljuje kako se traži stavcima 84 – 87.

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

- 95 Subjekt je dužan objaviti, za svaku klasu imovine i obveza (vidjeti stavak 94 MSFI-ja 13 za podatke o određivanju prikladnih klasa imovine i obveza) mjerene po fer vrijednosti (uključujući mjerenja temeljena na fer vrijednosti unutar obujma MSFI-ja 13) u izvještaju o financijskom položaju nakon početnog priznavanja:
- (a) za ponavljajuća i ne-ponavljajuća mjerenja fer vrijednosti, mjerenje fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja;
 - (b) za ponavljajuća i ne-ponavljajuća mjerenja fer vrijednosti, razinu hijerarhije fer vrijednosti unutar koje mjerenje fer vrijednosti je kategorizirano u cijelosti (Razina 1, 2 ili 3);
 - (c) za ponavljajuća i ne-ponavljajuća mjerenja fer vrijednosti kategorizirana unutar Razine 2 i Razine 3 hijerarhije fer vrijednosti, opis tehnike(a) procjene i korišteni inputi u mjerenju fer vrijednosti; i
 - (d) za ponavljajuća mjerenja fer vrijednosti kategorizirana unutar Razine 3 hijerarhije fer vrijednosti:
 - (i) ukupne dobitke i gubitke za razdoblje priznato u računu dobiti i gubitka, i stavka(e) u računu dobiti i gubitka u kojoj su ti dobitci i gubici priznati; i

- (ii) ukupne dobitke i gubitke za razdoblje priznato u drugoj sveobuhvatnoj dobiti, i stavka(e) u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u kojoj su ti dobiti i gubici priznati.
- 96 Ako subjekt donosi odluke o računovodstvenoj politici tako da koristi izuzetak iz stavka 48 MSFI-ja 13, dužan je objaviti tu činjenicu.
- 97 Subjekt je dužan prikazati kvantitativne objave koje se traže stavkom 95 u tablici osim ako drugi format nije prikladniji.

MSFI 14 Regulirana vremenska razgraničenja

Objašnjenje aktivnosti koje podliježu tarifnoj regulaciji

- 98 Subjekt je dužan objaviti za svaku vrstu aktivnosti koje podliježu tarifnoj regulaciji: :
- (a) kratak opis prirode i obujma aktivnosti koje podliježu tarifnoj regulaciji i prirodu procesa određivanja tarife; i
 - (b) identitet regulatora tarife. Ako je regulator tarife povezana strana (kako je definirano MRS-om 24 *Objave povezanih strana*), subjekt je dužan objaviti tu činjenicu uz objašnjenje kako su povezani.
- 99 Objave koje se zahtijevaju stavkom 98 trebaju se dati u financijskim izvještajima ili izravno u bilješkama ili uključeni unakrsnom referencom iz financijskih izvještaja u neki drugi izvještaj, kao što je komentar uprave ili izvještaj o riziku, koji je dostupan korisnicima financijskih izvještaja pod istim uvjetima kao financijski izvještaji i u isto vrijeme. Ako informacija nije uključena u financijske izvještaje izravno ili unakrsnom referencom, financijski izvještaji nisu potpuni.

Objašnjenja priznatih iznosa

- 100 Subjekt je dužan objaviti osnovu po kojoj je saldo reguliranih vremenskih razgraničenja priznat i nije priznat i kako se mjeri početno i naknadno, uključujući kako se salda reguliranih vremenskih razgraničenja procjenjuju za nadoknadivost i kako se raspoređuje svaki gubitak od umanjenja.
- 101 Za svaku vrstu aktivnosti koja podliježe tarifnoj regulaciji subjekt je dužan objaviti, za svaku klasu salda reguliranih vremenskih razgraničenja, usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju izvještajnog razdoblja u vidu tablice, osim ako drugačiji format nije prikladniji. Subjekt je dužan procijeniti prilikom donošenja odluke o razini potrebnih detalja (vidjeti stavke 28 – 29 MSFI-ja 14 *Regulirana vremenska razgraničenja*) ali slijedeće komponente bi obično bile važne:
- (a) iznosi koji su priznati u tekućem razdoblju u izvještaju o financijskom položaju kao saldo reguliranih vremenskih razgraničenja;
 - (b) iznosi koji su priznati u računu izvještaju(ima) dobiti i gubitka i drugoj sveobuhvatnoj dobiti vezani sa saldima koja su nadoknađena (nekada opisana kao amortizirana) ili poništena u tekućem razdoblju; i
 - (c) drugi iznosi, odvojeno identificirani, koji su utjecali na saldo reguliranih vremenskih razgraničenja, kao što su umanjenja vrijednosti, stavke stečene ili preuzete u poslovnom spajanju, otuđene stavke ili učinci promjena stranih deviznih tečajeva ili diskontnih stopa.
- 102 Kada subjekt zaključuje kako saldo reguliranih vremenskih razgraničenja nije više u potpunosti nadoknadiv ili poništiv, dužan je objaviti tu činjenicu, razlog zašto nije nadoknadiv ili poništiv i iznos za koji je saldo reguliranih vremenskih razgraničenja umanjen.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

Ugovori s kupcima

Raščlanjivanje prihoda

- 103 Subjekt je dužan raščlaniti prihode priznate od ugovora s kupcima u kategorije koje prikazuju kako na prirodu, iznos, vrijeme i nesigurnost prihoda i novčanih tokova utječu ekonomski faktori. Primjeri kategorija koje mogu biti prikladne uključuju:
- (a) vrstu dobara i usluga (primjerice, glavne proizvodne linije);
 - (b) zemljopisne regije (primjerice, zemlja ili regija);

- (c) tržište ili vrsta kupca (primjerice, vladini i ne-vladini kupci);
- (d) vrsta ugovora (primjerice, ugovori s fiksnom cijenom ili ugovori o vremenu i materijalu);
- (e) trajanje ugovora (primjerice, kratkoročni ili dugoročni ugovori);
- (f) vrijeme prijenosa dobara i usluga (primjerice, prihodi od dobara i usluga preneseni kupcu u određenom vremenskom trenutku od dobara i usluga prenesenih tijekom vremena); i
- (g) kanali prodaje (primjerice, dobra prodana izravno klijentima i dobra prodana putem posrednika).

104 Uz to, subjekt je dužan objaviti dovoljno podataka kako bi omogućio korisnicima financijskih izvještaja razumjeti odnos između objave raščlanjenog prihoda (u skladu s stavkom 103) i informacije o prihodu koja je objavljena za svaki izvještajni segment, ukoliko subjekt primjenjuje MSFI 8.

Stanja ugovora

105 Subjekt je dužan objaviti:

- (a) početni i završni saldo potraživanja, ugovorne imovine i ugovornih obveza od ugovora sa kupcima, ako nije drugačije odvojeno prikazano ili objavljeno;
- (b) prihod priznat u izvještajnom razdoblju koji je bio uključen u saldo ugovornih obveza na početku razdoblja; i
- (c) prihod priznat u izvještajnom razdoblju od ispunjenih obveza izvršenja (ili djelomično ispunjenih) u prethodnim razdobljima (primjerice, promjene transakcijske cijene).

Gubici od umanjenja vrijednosti

106 Osim ako nije prikazano odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u skladu s drugim MSFI računovodstvenim standardima, subjekt je dužan objaviti priznate gubitke od umanjenja vrijednosti za izvještajno razdoblje (u skladu s MSFI 9) ili bilo koja druga potraživanja ili ugovornu imovinu iz ugovora subjekta s klijentima, koje je subjekt dužan objaviti odvojeno od gubitaka od umanjenja vrijednosti od drugih ugovora.

Obveze učinka

107 Subjekt je dužan objaviti podatke o svojim obvezama učinka u ugovorima s kupcima, uključujući opis:

- (a) kada subjekt uobičajeno ispunjava obveze učinka (primjerice, prilikom slanja, prilikom isporuke, kada je usluga pružena ili pri završetku usluge), uključujući kada su obveze učinka ispunjene u ugovorima o isporuci nakon plaćanja;
- (b) značajnih uvjeta plaćanja (primjerice, uobičajeno dospijeće plaćanja, ima li ugovor značajnu financijsku komponentu, je li iznos naknade varijabilan i je li procjena varijabilne naknade obično ograničena u skladu s stavcima 56 – 58 MSFI-ja 15 *Prihodi od ugovora s kupcima*);
- (c) obveze za povrate, povrat novca i druge slične obveze; i
- (d) vrste garancija i povezane obveze.

Transakcijska cijena raspoređena na preostale obveze izvršenja

108 Subjekt je dužan objaviti:

- (a) ukupni iznos transakcijske cijene raspoređene na obveze učinka koje nisu ispunjene (ili su djelomice neispunjene) na kraju izvještajnog razdoblja; i
- (b) objašnjenje kada subjekt očekuje priznati kao prihod iznos objavljen u skladu s (a), za koji je subjekt dužan objaviti:
 - (i) kvantitativnu osnovu koristeći vremenske raspone koji bi bili najprikladniji za trajanje preostalih obveza izvršenja; ili
 - (ii) koristeći kvalitativne podatke.

109 Iz praktičnih razloga, subjekt ne mora objaviti podatke iz stavka 108 za obveze učinka ako je ijedan od sljedećih uvjeta ispunjen:

- (a) obveza izvršenja je dio ugovora koji ima izvorno očekivano trajanje od jedne godine ili manje; ili

- (b) subjekt priznaje prihod od ispunjenja obveze učinka u skladu sa stavkom B16 MSFI-ja 15.

Značajne prosudbe u primjeni MSFI-ja 15

- 110 Subjekt je dužan objaviti prosudbe i promjene istih koje su učinjene tijekom primjene MSFI-ja 15 što značajno utječe na određivanje iznosa i vremena prihoda iz ugovora s kupcima.

Određivanje vremena ispunjenja obveza učinka

- 111 Za obveze učinka koje subjekt ispuni tijekom vremena, subjekt je dužan objaviti metode korištene za priznavanje prihoda (primjerice, opis korištene metode outputa ili metode inputa i kako su te metode primijenjene).

Određivanje transakcijske cijene i iznosa raspoređenog na obveze izvršenja

- 112 Subjekt je dužan objaviti podatke o metodama, inputima i pretpostavkama korištenim za procjenu je li procjena varijabilne naknade ograničena.

Imovina priznata od troškova dobivanja ili ispunjenja ugovora s kupcem

- 113 Subjekt je dužan objaviti:

- (a) završna stanja imovine priznate od troškova koji su nastali tijekom dobivanja ili ispunjenja ugovora s kupcem (u skladu s stavkom 91 ili 95 MSFI-ja 15), po glavnoj kategoriji imovine (primjerice, trošak dobivanja ugovora s kupcima, trošak pred-ugovora, troškovi postavljanja); i
- (b) iznos amortizacije i bilo kojih gubitaka od umanjenja vrijednosti priznat u izvještajnom razdoblju.

Praktični razlozi

- 114 Ako subjekt odabere koristiti praktične razloge ili iz stavka 63 MSFI-ja 15 (o postojanju značajne financijske komponente) ili stavka 94 MSFI-ja 15 (o inkrementalnim troškovima tijekom dobivanja ugovora), subjekt je dužan objaviti tu činjenicu.

MSFI 16 Najmovi

Najmoprimci

- 115 Najmoprimac je dužan objaviti sljedeće iznose za izvještajno razdoblje:

- (a) trošak amortizacije za pravo korištenja imovine po klasi temeljne imovine.
- (b) rashod kamata na obveze najma.
- (c) rashod vezan uz kratkoročni najam koji se obračunava koristeći stavak 6 MSFI-ja 16 *Najmovi*. Uz ovaj rashoda ne treba uključivati rashod vezan uz najam s trajanjem od jednog mjeseca ili manje.
- (d) rashod vezan uz najmove imovine niske vrijednosti koji se obračunava koristeći stavak 6 MSFI-ja 16. Uz ovaj rashod ne treba uključivati rashod vezan uz kratkoročni najam imovine niske vrijednosti uključen u (c).
- (e) rashod vezan uz varijabilna plaćanja najma koji nije uključen u mjerenje obveza najma.
- (f) ukupni novčani odljev za najmove.
- (g) dodaci imovini s pravom korištenja.
- (h) dobici ili gubici koji nastaju iz transakcije prodaje ili povrata najma.
- (i) knjigovodstveni iznos imovine s pravom korištenja na kraju izvještajnog razdoblja po klasi temeljne imovine.

- 116 Najmoprimac je dužan objaviti iznos obveza najma za kratkoročne najmove obračunate primjenom stavka 6 MSFI-ja 16 ako portfelj kratkoročnih najмова na koje se obvezao na kraju izvještajnog razdoblja nije sličan portfelju kratkoročnih najмова na koji se odnosi kratkoročni rashod najma objavljen primjenom stavka 115(c).

- 117 Ako imovina s pravom korištenja zadovoljava definiciju ulaganja u nekretnine, najmoprimac je dužan primijeniti uvjete iz MRS-a 40 *Ulaganje u nekretnine*. U tom slučaju, najmoprimac ne mora osigurati objave prema stavcima 115(a), 115(g) ili 115(i) za imovinu s pravom korištenja.
- 118 Ako najmoprimac mjeri imovinu s pravom korištenja po revaloriziranim iznosima primjenjujući MRS 16, najmoprimac je dužan objaviti podatke tražene stavkom 202 za tu imovinu s pravom korištenja.
- 119 Najmoprimac je dužan objaviti analizu dospijeća obveza za najam primjenjujući stavak 72 odvojeno od analize dospijeća za druge financijske obveze.
- 120 Najmoprimac je dužan objaviti kvalitativne podatke o:
- (a) prirodi aktivnosti najma primatelja najma;
 - (b) budućim novčanim odljevima kojima je najmoprimac potencijalno izložen koji se ne odražavaju na mjerenje obveza najma, uključujući izloženost koja proizlazi iz:
 - (i) varijabilnih plaćanja najma;
 - (ii) opcije produženja ili opcije završetka;
 - (iii) jamstva ostatka vrijednosti; i
 - (iv) ugovore o najmovima koji nisu još započeti na koje se najmoprimac obvezao;
 - (c) ograničenju ili uvjetima nametnutim najmom; i
 - (d) transakcijama prodaje ili povrata najma.

Najmodavci

- 121 Najmodavac je dužan objaviti kvalitativne ili kvantitativne podatke o:
- (a) prirodi aktivnosti najma davatelja najma.
 - (b) kako najmodavac upravlja rizikom povezanim s bilo kojim pravima koje zadržava u temeljnoj imovini. Točnije, najmodavac je dužan objaviti svoju strategiju upravljanja rizikom za prava koja zadržava u temeljnoj imovini, uključujući bilo koja sredstva kojima najmodavac smanjuje taj rizik. Takva sredstva mogu uključivati, primjerice, aranžmane o otkupu, jamstva ostatka vrijednosti ili varijabilna plaćanja najma za korištenje iznad navedenih ograničenja.

Financijski najam

- 122 Najmodavac je dužan objaviti:
- (a) analizu dospijeća potraživanja za najam, pokazujući ne-diskontirana plaćanja najma koja će biti primljena
 - (i) ne kasnije od jedne godine od izvještajnog datuma;
 - (ii) nakon jedne godine i do pet godina od izvještajnog razdoblja; i
 - (iii) nakon više od pet godina od izvještajnog razdoblja; i
 - (b) usklađivanje između ne-diskontiranih plaćanja najma i neto ulaganja u najam. Usklađivanjem se treba utvrditi nezarađena financijska dobit vezana uz potraživanja za najam i bilo koju diskontiranu ne-garantiranu preostalu vrijednost.
- 123 Najmodavac je dužan objaviti prihod za izvještajno razdoblje vezan uz varijabilna plaćanja najma koja nisu uključena u mjerenje neto ulaganja u najam.

Operativni najam

- 124 Najmodavac je dužan objaviti analizu dospijeća plaćanja najma, pokazujući ne-diskontirana plaćanja najma koja će bit primljena:
- (a) ne kasnije od jedne godine od izvještajnog datuma;
 - (b) kasnije od jedne godine do pet godina od izvještajnog datuma; i
 - (c) kasnije od pet godinu od izvještajnog datuma.
- 125 Najmodavac je dužan objaviti prihod za izvještajno razdoblje koji je povezan s varijabilnim plaćanjima najma koja ne ovise o indeksu ili stopi.

- 126 Najmodavac je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 200 – 202, 250 – 260 i 263 – 275 za imovina koja je predmet operativnog najma.

Uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 16 koji se nastavljaju primjenjivati

- 127 Najmoprimac je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavka 47 MSFI-ja 16.

MSFI 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima*

Identifikacija financijskih izvještaja

- 128 Subjekt je dužan jasno identificirati svaki primarni financijski izvještaj i bilješke. Uz to, subjekt je dužan uočljivo objaviti i ponoviti kada je to potrebno kako bi pružene informacije bile razumljive:
- (a) naziv izvještajnog subjekta ili druge načine identifikacije i bilo kakvu promjenu tih podataka od kraja prethodnog izvještajnog razdoblja;
 - (b) jesu li financijski izvještaji od pojedinačnog subjekta ili skupine subjekata;
 - (c) datum kraja izvještajnog razdoblja ili razdoblje pokriveno financijskim izvještajima;
 - (d) valutu prezentiranja, kako je definirano MRS-om 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*; i
 - (e) način zaokruživanja koji se koristi za iznose u financijskim izvještajima (vidjeti stavak B11 MSFI-ja 18).

Promjene računovodstvenih politika, retroaktivno ponovno iskazivanje ili reklasifikacija

- 129 Ako subjekt mijenja prezentaciju, objavljivanje ili klasifikaciju stavki u svojim financijskim izvještajima, dužan je reklasificirati usporedive iznose osim ako je reklasifikacija neizvediva. Kada subjekt reklasificira usporedive iznose, dužan je objaviti (uključujući stanje na početku prethodnog razdoblja):
- (a) prirodu reklasifikacije;
 - (b) iznos svake stavke ili klase stavki koja se reklasificira; i
 - (c) razlog za reklasifikaciju.
- 130 Kada je neizvedivo reklasificirati usporedive iznose, subjekt je dužan objaviti:
- (a) razloge zašto iznosi nisu reklasificirani; i
 - (b) prirodu usklađivanja koje bi se napravilo da su iznosi reklasificirani.
- 131 Kada se od subjekta zahtijeva prikazati treći izvještaj o financijskom položaju primjenjujući stavak 37 MSFI-ja 18, dužan je objaviti podatke koji se zahtijevaju stavcima 129 – 130, 178 – 181 i 186. Međutim, ne treba osigurati bilješke povezane s izvještajem o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja.

Izvještaj o dobiti i gubitku

Subjekti sa navedenom glavnom poslovnom aktivnosti

- 132 Ako subjekt:
- (a) ulaže u imovinu kao glavnu poslovnu aktivnost, dužan je objaviti tu činjenicu.
 - (b) osigurava financiranje klijentima kao glavnu poslovnu djelatnost, dužan je objaviti tu činjenicu.
 - (c) identificira drugačiji ishod iz svoje procjene o tome investira li u imovinu ili osigurava financiranje klijentima kao glavnu poslovnu aktivnost (vidjeti stavak B41 MSFI-ja 18) dužan je objaviti:
 - (i) činjenicu kako se ishod procjene promijenio i datum promjene.
 - (ii) iznos i klasifikacija stavki prihoda i rashoda prije i nakon datuma promjene u ishodu procjene u tekućem razdoblju i iznos i klasifikacija u prethodnom razdoblju za stavke za koje se klasifikacija promijenila zbog promijenjenog ishoda procjene, osim ako je neizvedivo to napraviti. Ako subjekt ne objavljuje ove podatke jer je to neizvedivo, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu.

Prezentacija i objavljivanje rashoda klasificiranih u operativnu kategoriju

- 133 Subjekt koji prezentira jednu ili više stavki koje sadrže rashode klasificirane po funkciji o poslovnoj kategoriji izvještaja o dobiti i gubitku također je dužan objaviti u jednoj bilješci:
- (a) ukupni iznos za svaku od slijedećih iznosa:
 - (i) amortizaciju, koja uključuje iznose koje je potrebno objaviti prema stavcima 115(a), 200(e)(vii) i 271(d)(iv);
 - (ii) amortizaciju koja uključuje iznose koje je potrebno objaviti prema stavku 263(e)(vi);
 - (iii) primanja zaposlenih koja uključuju iznos za primanja zaposlenih koja subjekt priznaje primjenjujući MRS 19 *Primanja zaposlenih* i iznos za usluge primljene od zaposlenih koje subjekt priznaje primjenjujući MSFI 2 *Plaćanje temeljeno na dionicama*;
 - (iv) gubici od umanjenja vrijednosti i poništenja gubitaka od umanjenja koja uključuju iznose koji se traže za objavu prema stavku 250(a)-(b); i
 - (v) otpisi i poništenja otpisa zaliha koji uključuju iznose koji se traže za objavu prema stavku 164(d)-(e); i
 - (b) za svaki ukupni iznos dan u (a)(i)–(v):
 - (i) iznos vezan uz svaku stavku operativne kategorije (vidjeti stavak 136); i
 - (ii) popis bilo kojih stavki izvan operativne kategorije koje također uključuju iznose koji se odnose na ukupni iznos.
- 134 Stavkom 41 MSFI-ja 18 zahtjeva se da subjekt raščlani stavke kako bi se dali značajni podaci. Međutim, subjekt koji primjenjuje stavak 133 izuzet je od objavljivanja:
- (a) u odnosu na funkcionalne stavke prikazane u operativnoj kategoriji izvještaja o dobiti i gubitku – raščlanjeni podaci o iznosima prirodnih rashoda uključenih u svaku stavku, iznad iznosa određenih stavkom 133; i
 - (b) u odnosu na prirodu rashode koji se posebno traže MSFI računovodstvenim standardima za objavu u bilješkama - raščlanjeni podaci o iznosima rashoda uključenih u svaku funkcionalnu stavku prikazanu u operativnoj kategoriji izvještaja o dobiti i gubitku, iznad iznosa određenog stavkom 133.
- 135 Izuzeće iz stava 134 odnosi se na raščlanjene operativne rashode. Međutim, time se ne izuzima subjekt od primjene specifičnih uvjeta za objavljivanje koji se odnose na te rashode u ovom standardu.

Korištenje karakteristika prirode i funkcije

- 136 Subjekt će ili prikazati rashode po prirodi ili primjenjujući stavak 133, objaviti neke rashode po prirodi. Iznosi prikazani ili objavljeni ne moraju biti iznosi priznati kao rashod u tom razdoblju. Mogu uključivati iznose koji su priznati kao dio knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ako subjekt:
- (a) prikazuje iznose koji nisu iznosi priznati kao rashod u tom razdoblju, također će prikazati dodatnu stavku za promjenu knjigovodstvene vrijednosti obuhvaćene imovine. Primjerice, primjenjujući stavak 39 MRS-a 2 *Zalihe* subjekt može prikazati stavku za promjene u zalihama gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku.
 - (b) objavljuje, primjenjujući stavak 133(b) iznose koji nisu iznosi priznati kao rashod u tom razdoblju, subjekt je dužan dati kvalitativno objašnjenje te činjenice, identificirajući uključenu imovinu.

Izveštaj o financijskom položaju

Pravo na odgodu plaćanja za najmanje 12 mjeseci

- 137 Primjenjujući stavke 101 – 102 i B96 – B103 MSFI-ja 18, subjekt može klasificirati obveze koje proizlaze iz ugovora o zajmu kao dugotrajne kada je pravo subjekta na odgodu plaćanja tih obveza ovisi o tome da subjekt poštuje uvjete u roku 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti stavak B100(b) MSFI-ja 18). U takvoj situaciji subjekt je dužan objaviti podatke u bilješkama koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumjeti rizik da bi te obveze mogle postati naplative unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja, uključujući:
- (a) podatke o uvjetima (uključujući prirodu uvjeta i kada se od subjekta traži da ih ispuni) i knjigovodstvenu vrijednost povezanih obveza.

- (b) činjenice i okolnosti, ako postoje, koje ukazuju kako subjekt može imati poteškoće u ispunjavanju uvjeta – primjerice, subjekt je djelovao tijekom ili nakon izvještajnog razdoblja kako bi izbjegao ili ublažio moguće kršenje uvjeta. Takve činjenice i okolnosti također uključuju činjenicu kako subjekt ne bi ispunjavao uvjete ako se njihova usklađenost procjenjuje na temelju okolnosti subjekta na kraju izvještajnog razdoblja.

Izveštaj o promjenama kapitala

- 138 Subjekt je dužan ili prikazati u izvještaju o promjenama kapitala ili objaviti u bilješkama iznos dividendi priznatih kao raspodjela vlasnicima tijekom izvještajnog razdoblja i povezani iznos dividende po dionici.

Bilješke

Struktura

- 139 Subjekt je dužan objaviti u bilješkama:
- (a) podatke o osnovi pripreme financijskih izvještaja (vidjeti stavke 20 i 173 – 175) i korištene specifične računovodstvene politike (vidjeti stavke 176 – 177);
 - (b) podatke koji se traže ovim standardom koji nisu u primarnim financijskim izvještajima; i
 - (c) druge podatke koji nisu prikazani u primarnim financijskim izvještajima, ali su nužni za razumijevanje svakog od njih (vidjeti stavak 20 MSFI-ja 18).
- 140 Subjekt je dužan, koliko je izvodivo, prikazati bilješke na sistematičan način (vidjeti stavak B112 MSFI-ja 18). U određivanju sistematičnog načina, subjekt mora razmotriti učinke razumljivosti i usporedivosti svojih financijskih izvještaja. Subjekt je dužan unakrsno uputiti svaku stavku u primarnim financijskim na sve povezane podatke u bilješkama. Ako su iznosi objavljeni u bilješkama uključeni u jednu ili više stavki u primarnim financijskim izvještajima, subjekt je dužan objaviti u bilješci stavke(i) u kojoj su iznosi uključeni.
- 141 Osim ako nije drugdje objavljeno u podacima objavljenim s financijskim izvještajima, subjekt je dužan objaviti u bilješkama:
- (a) sjedište i pravni oblik subjekta, državu osnivanja i adresu registriranog ureda (ili glavno mjesto poslovanja, ako se razlikuje od registriranog ureda); i
 - (b) opis prirode aktivnosti subjekta i njegovih glavnih aktivnosti.

Mjere učinka koje definira uprava

- 142 Cilj objavljivanja za mjere učinka koje definira uprava je da subjekt osigura podatke koji će pomoći korisniku financijskih izvještaja razumjeti:
- (a) aspekt financijskog učinka koji, prema viđenju uprave, se priopćava mjerom učinka koju definira uprava; i
 - (b) kako se mjera učinka koje definira uprava mogu usporediti s mjerama definiranim IFRS računovodstvenim standardima.
- 143 Subjekt je dužan objaviti podatke o svim mjerama koje zadovoljavaju definiciju mjera učinka koje definira uprava u stavku 117 MSFI-ja 18 u jednoj bilješci (vidjeti stavak 147). Ova bilješka mora uključivati izvještaj da mjere učinka koje definira uprava daju mišljenje uprava o aspektu financijskog učinka subjekta kao cjeline i nisu nužno usporedive s mjerama koje dijele slične oznake ili opise koje pružaju drugu subjekti.
- 144 Subjekt je dužan označiti i opisati svaku mjeru učinka koju definira uprava na jasan i razumljiv način koji neće dovesti u zabludu korisnike financijskih izvještaja (vidjeti stavke 148 – 149). Za svaku mjeru učinka koju definira uprava, subjekt je dužan objaviti:
- (a) opis aspekta financijskog učinka koji se prema mišljenju uprave priopćava mjerom učinka koju definira uprava. Ovaj opis treba uključivati objašnjenja zašto, prema mišljenju uprave, mjera učinka koju definira uprava daje korisne podatke o financijskom učinku subjekta.
 - (b) kako se računa mjera učinka koju definira uprava.
 - (c) usklađenje između mjere učinka koju definira uprava i najizravnije usporedivog međubroja navedenog u stavku 118 MSFI-ja 18 ili ukupnog ili međubroja koji se specijalno traži prikazati ili objaviti IFRS računovodstvenim standardima (vidjeti stavke 150–154).

- (d) učinak poreza na dobit (određen primjenom stavka 155) i učinak ne-kontrolirajućih udjela za svaku stavku objavljenu u usklađivanju koje se zahtjeva pod (c).
 - (e) opis kako subjekt primjenjuje stavak 155 kako bi odredio učinak poreza na dobit koji se zahtjeva pod (d).
- 145 Ako subjekt mijenja način izračuna mjere učinka koju definira uprava, dodaje novu takvu mjeru, prestaje koristiti prethodno objavljenu takvu mjeru ili mijenja kako se određuje učinak poreza na dobit usklađenih stavki koje se traže stavkom 144(d), dužan je objaviti:
- (a) objašnjenje koje omogućuje korisnicima financijskih izvještaja razumjeti promjenu, dodavanje ili prestanak korištenja i njihove učinke.
 - (b) razloge promjene, dodavanja ili prestanka korištenja.
 - (c) prepravljeni usporedivi podaci koji odražavaju promjenu, dodavanje ili prestanak korištenja, osim ako je to neizvedivo. Izbor mjere učinka koju definira uprava od strane subjekta nije izbor računovodstvene politike. Usprkos tome, je li u procjeni ponovno iskazivanje usporedivih podataka neizvedivo, subjekt je dužan primijeniti zahtjeve iz stavaka 50 – 53 MRS-a 8.
- 146 Ako subjekt je objavi ponovno iskazane usporedive podatke tražene stavkom 145(c) jer to nije izvedivo, dužan je objaviti tu činjenicu.

Jedinstvena bilješka za podatke o mjerama učinka koje definira uprava

- 147 Stavkom 143 traži se od subjekta da uključi u jedinstvenu bilješku sve podatke o mjerama učinka koje definira uprava koji se traže stavcima 142 – 146. Ako subjekt također objavi druge podatke u toj bilješki, podaci u toj bilješki se trebaju označiti na način da se jasno razlikuju podaci traženi stavcima 142 – 146 od drugih podataka.

Jasan i razumljiv način

- 148 Stavkom 144 traži se od subjekta da označi i opiše svoje mjere učinka koje definira uprava na jasan i razumljiv način koji neće dovesti u zabludu korisnike financijskih izvještaja. Kako bi se osigurao takav opis, subjekt je dužan objaviti podatke koji omogućavaju korisnicima financijskih izvještaja razumjeti stavke prihoda ili rashoda uključenih i isključenih iz međuzbroja. Stoga, subjekt je dužan:
- (a) označiti i opisati mjeru na način da vjerodostojno prikazuje svoje karakteristike u skladu s stavkom 43 MSFI-ja 18 (vidjeti stavak 149); i
 - (b) osigurati podatke koji su specifični za mjere učinka koje definira uprava – to jeste:
 - (i) ako je subjekt računao mjeru na drugačiji način a ne korištenjem računovodstvenih politika koje je koristio za stavke u izvještaju(ima) o financijskoj uspješnosti, subjekt je dužan navesti tu činjenicu i izračun koji je koristio za mjeru; i
 - (ii) ako se uz to, izračun mjere razlikuje od računovodstvenih politika koje se traže ili su dopuštene IFRS računovodstvenim standardima, subjekt je dužan navesti tu dodatnu činjenicu i ako je potrebno objašnjenje značenja pojmova koje koristi (vidjeti stavak 149(b)).
- 149 Kako bi označio i opisao mjeru na način da vjerodostojno prikazuje svoje karakteristike, subjekt je dužan:
- (a) označiti mjeru na način da prikazuje karakteristike međuzbroja (primjerice, koristeći oznaku ‘operativna dobit prije jednokratnih rashoda‘ samo za međuzbroj koji isključuje iz operativne dobiti sve rashode koje je subjekt označio kao jednokratne); i
 - (b) objasniti značenje pojmova koje koristi u svojim opisima što je nužno za razumijevanje aspekta financijskog učinka koji se pripisuje (primjerice, objasniti kako subjekt definira ‘jednokratne rashode’).

Usklađivanje s najizravnijim usporedivim ukupnim zbrojem ili međuzbrojem

- 150 Stavkom 144(c) zahtjeva se usklađivanje svake mjere učinka koju definira uprava s najizravnijim usporedivim međuzbrojem danim u stavku 118 MSFI-ja 18 ili ukupni zbrojem ili među-iznosom koji se IFRS računovodstvenim standardima traži prikazati ili objaviti. Primjerice, subjekt koji objavljuje u bilješkama mjeru učinka koju definira uprava prilagođene operative dobiti ili gubitka dužan je uskladiti tu mjeru s operativnom dobiti ili gubitkom. U sažimanju ili raščlanjivanju stavki objavljenih stavki koje se usklađuju, subjekt je dužan primijeniti uvjete iz stavaka 41 – 43 MSFI-ja 18.

- 151 Za svaku stavku koja se usklađuje subjekt je dužan objaviti:
- (a) iznos(e) vezane uz svaku stavku u izvještaj(ima) financijskog učinka; i
 - (b) opis kako se stavka računa i doprinosi mjeri učinka koju definira uprava u pružanju korisnih podataka (vidjeti stavke 152 – 154), ako je nužno osigurati podatke koji se traže stavkom 144(a) i 144(b).
- 152 Opis koji se traži stavkom 151(b) potreban je ako postoji više od jedne stavke koja se usklađuje i svaka stavka se računa koristeći drugačiju metodi i doprinosi na drugačiji način pružanju korisnih podataka. Primjerice, subjekt može isključiti iz mjere učinka koju definira uprava nekoliko stavki rashoda, neke jer su utvrđeni kako su izvan kontrole uprave i druge jer su identificirani kao jednokratni. U takvim slučajevima, objavljivanja koja stavka je doprinijela kojoj vrsti usklađenja bi bila potrebna radi objašnjenja kako mjere učinka koje definira uprava daju korisne podatke.
- 153 Jedno objašnjenje može se primijeniti na više od jedne stavke ili se može primijeniti na sve stavke koje su usklađuju zajedno. Primjerice, subjekt može isključiti nekoliko stavki prihoda ili rashoda pri izračunavanju mjere učinka koju definira uprava na temelju primjene pojma ‘jednokratni’ specifičnog za subjekt. U takvom slučaju, jedno objašnjenje koje uključuje definiciju subjekta ‘jednokratni’ koja se primjenjuje na sve stavke koje se usklađuju može zadovoljiti uvjete iz stavka 151(b).
- 154 Primjena stavka 144(c) omogućuje subjektu uskladiti mjeru učinka koju definira uprava sa ukupnim iznosom ili među-iznosom koji nije prikazan u izvještaju(ima) o financijskom učinku. U takvim slučajevima subjekt:
- (a) je dužan uskladiti taj ukupni iznos ili među-iznos s najizraavnijim usporedivim ukupnim iznosom ili među-iznosom prikazanim u izvještaju(ima) o financijskom učinku; i
 - (b) nije dužan objaviti podatke koji se traže stavkom 144(d) i 144(e) za usklađenje iz (a).

Učinak poreza na dobit za svaku stavku objavljenu u usklađenju

- 155 Subjekt je dužan prema stavku 144(d) objaviti učinak poreza na dobit za svaku stavku objavljenu u usklađenju između mjere učinka koju definira uprava i najizraavnijeg usporedivog među-iznosa danog u stavku 118 MSFI-ja 18 ili ukupnog iznosa ili među-iznosa koji se mora posebno prikazati ili objaviti prema IFRS računovodstvenim standardima. Subjekt je dužan odrediti učinak poreza na dobit koji je traži stavkom 144(d) računajući učinak poreza na dobit temeljne(ih) transakcije(a):
- (a) prema zakonskim poreznoj(im) stopi(ama) koje se primjenjuju na transakciju(e) u danoj poreznoj(im) jurisdikciji(ama);
 - (b) na temelju razumnih razmjernje raspodjele tekućeg i odgođenog poreza subjekta u danoj poreznoj(im) jurisdikciji(ama); ili
 - (c) koristeći drugu metodu kojom se postiže prikladnija raspodjela u danim okolnostima.
- 156 Ako se primjenjuje stavak 155, subjekt koristi više od jedne metode za izračun učinka poreza na dobit stavki koje se usklađuju, dužan je objaviti kako je određen porezni učinak za svaku stavku koja se usklađuje.

Među-iznosi prihoda i rashoda

- 157 Financijski omjer nije mjera učinka koju definira uprava jer nije među-iznos prihoda i rashoda, Međutim, među-iznos koji je brojnik ili nazivnik u financijskom omjeru je mjera učinka koju određuje uprava ako među-iznos zadovoljava definiciju mjere učinka koju definira uprava da nije dio omjera. Prema tome, subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje u stavcima 142 – 146 za takav brojnik ili nazivnik.

Javna priopćenja

- 158 Subjekt treba razmotriti samo javna priopćenja vezana uz izvještajno razdoblje kako bi identificirao mjeru učinka koju definira uprava za izvještajno razdoblje, osim ako za dio svog procesa financijskog izvještavanja rutinski izdaje takva javna priopćenja nakon datuma izdavanja financijskih izvještaja. Ako je to slučaj, subjekt je dužan razmotriti javna priopćenja koja se vezana za prethodno izvještajno razdoblje kako bi identificirao mjere učinka koje definira uprava za tekuće izvještajno razdoblje.
- 159 Međutim, mjera koja se koristi u javnim priopćenima vezanim uz prethodno izvještajno razdoblje ne mora biti identificirana kao mjera učinka koju definira uprava za tekuće izvještajno razdoblje ako postoji dokaz koji ukazuje kako ista neće biti uključena u javna priopćenja koja će se izdati u vezi s tekućim izvještajnim razdobljem. Ako je takva mjera objavljena kao mjera učinka koju definira uprava u prethodnom izvještajnom razdoblju i nije identificirana kao takva u tekućem izvještajnom razdoblju, to bi bila promjena ili prestanak mjere učinka koju definira uprava na koju se primjenjuju uvjeti za objavljivanje iz stavka 145.

Druga objavljivanja

- 160 Subjekt je dužan ili prikazati u izvještaju o financijskom položaju ili izvještaju o promjenama kapitala ili objaviti u bilješkama:
- (a) za svaku klasu dioničkog kapitala:
 - (i) broj odobrenih dionica;
 - (ii) broj izdanih i potpuno plaćenih dionica, i izdanih ali ne potpuno plaćenih dionica;
 - (iii) nominalnu vrijednost po dionici, ili izjavu kako dionice nemaju nominalnu vrijednost;
 - (iv) usklađenje (usporedivi podatak nije potreban) broja dionica u opticaju na početku i na kraju izvještajnog razdoblja;
 - (v) prava, povlastice i ograničenja vezana uz tu klasu, uključujući ograničenja na raspodjelu dividendi i otplatu kapitala;
 - (vi) dionice u subjektu koje drži subjekt ili njegovo zavisno društvo ili povezano društvo; i
 - (vii) dionice rezervirane za izdavanje prema opcijama i ugovorima za prodaju dionica, uključujući uvjete i iznose; i
 - (b) opis prirode i svrhe svake rezerve unutar kapitala.
- 161 Subjekt bez dioničkog kapitala, kao što je partnerstvo ili zaklada, dužan je objaviti podatke ekvivalentne onima koji se traže stavkom 160(a), pokazujući promjene tijekom izvještajnog razdoblja u svakoj kategoriji vlasničkog udjela, i prava, povlastice i ograničenja vezana uz svaku kategoriju vlasničkog udjela.
- 162 Subjekt je dužan objaviti u bilješkama:
- (a) iznos dividendi predloženih ili objavljenih prije nego su financijski izvještaji odobreni za izdavanje ali nisu priznate za raspodjelu vlasnicima tijekom izvještajnog razdoblja i vezani iznos po dionici; i
 - (b) iznos svih priznatih kumulativnih povlaštenih dividendi.

Uvjeti za objavljivanje iz MSFI-ja 18 koji se nastavljaju primjenjivati

- 163 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) i B28 MSFI-ja 18.

MRS 2 Zalihe

- 164 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) računovodstvene politike usvojene za mjerenje zaliha, uključujući korištenu formulu troška;
 - (b) ukupnu knjigovodstvenu vrijednost zaliha i knjigovodstvenu vrijednost u klasifikaciji koja je prikladna za subjekt;
 - (c) iznos zaliha priznatih kao rashod tijekom izvještajnog razdoblja;
 - (d) iznos svih otpisa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u skladu s stavkom 34 MRS-a 2;
 - (e) iznos svih ukidanja svih otpisa koji je priznat kao umanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju sa stavkom 34 MRS-om 2;
 - (f) knjigovodstvenu vrijednost zaliha založenih kao osiguranje za obveze.

MRS 7 Izvještaj o novčanom toku

Bezgotovinski promet

- 165 Transakcije investiranja i financiranja koje ne zahtijevaju korištenje gotovine ili novčanih ekvivalenata moraju se isključiti iz izvještaja o novčanom toku. Subjekt je dužan objaviti takve transakcije negdje drugo u financijskim izvještajima tako da osigura sve potrebne podatke o tim transakcijama investiranja i financiranja.

Promjene obveza koje nastaju iz aktivnosti financiranja

- 166 Subjekt je dužan objaviti usklađenje između početnog i završnog salda u izvještaju o financijskom položaju za obveze koje nastaju iz aktivnosti financiranja uključujući;
- (a) promjene novčanih tokova financiranja;
 - (b) promjene koje nastaju od pribavljanja ili gubitka kontrole nad zavisnim društvima ili drugim poslovima;
 - (c) efekat promjene kursa stranih valuta;
 - (d) promjene fer vrijednosti; i
 - (e) druge promjene.

Financijski aranžmani dobavljača

- 167 Subjekt je dužan objaviti podatke o financijskim aranžmanima svojih dobavljača (kako je opisano u stavku 44G MRS-a 7 *Izvještaj o novčanom toku*) koji omogućuju korisnicima financijskih izvještaja procijeniti učinke tih aranžmana na obveze i novčani tok subjekta i na izloženost subjekta riziku likvidnosti.
- 168 Kako bi se ispunili ciljevi iz stavka 167, subjekt je dužan objaviti ukupno za financijske aranžmane dobavljača:
- (a) uvjete aranžmana (primjerice, produžene rokove plaćanja i dano osiguranje ili jamstva). Međutim, subjekt je dužan objaviti odvojeno uvjete aranžmana koji imaju različite uvjete.
 - (b) na početku i na kraju izvještajnog razdoblja:
 - (i) knjigovodstvenu vrijednost i povezane stavke prikazane u izvještaju o financijskom položaju subjekta, financijskih obveza koje su dio financijskog aranžmana dobavljača.
 - (ii) knjigovodstvenu vrijednost i povezane stavke financijskih obveza objavljenih prema (i) za koje su dobavljači već primili uplatu od onih koji financiraju.
 - (iii) raspon dospjeća plaćanja (primjerice, 30 – 40 dana nakon datuma računa) i za financijske obveze objavljene prema (i) i usporedive obveze prema dobavljačima koje nisu dio financijskih aranžmana dobavljača. Usporedive obveze prema dobavljačima su, primjerice, obveze prema dobavljačima subjekta unutar iste linije poslovanja ili nadležnosti kao i financijske obveze objavljene prema (i). Ako je raspon dospjeća plaćanja širok, subjekt je dužan objaviti podatke s objašnjenjima o tim rasponima ili objaviti dodatne raspone (primjerice, stratificirane raspone).
 - (c) vrstu i učinak negotovinskih promjena u knjigovodstvenoj vrijednosti financijskih obveza objavljenih prema (b)(i). Primjeri negotovinskih promjena uključuju učinak poslovnih kombinacije, tečajnih razlika ili drugih transakcija koje ne zahtijevaju korištenje gotovine ili novčanih ekvivalenata (vidjeti stavak 165).

Komponente novca i novčanih ekvivalenata

- 169 Subjekt je dužan objaviti komponente novca i novčanih ekvivalenata i prikazati usklađenje iznosa u svojim izvještaju o novčanom toku s ekvivalentnim iznosima prikazanim u izvještaju o financijskom položaju.
- 170 S obzirom na raznolikost praksi upravljanja novcem i bankovnih aranžmana diljem svijeta te u svrhu zadovoljenja MRS-a 8, subjekt je dužan objaviti politiku koju usvaja pri određivanju kompozicije novca i novčanih ekvivalenata.

Druga objavljivanja

- 171 Subjekt je dužan objaviti, iz komentare uprave, iznos značajnih salda novca i novčanih ekvivalenata koje drži subjekt koji nisu dostupni za korištenje skupini.

Uvjeti objavljivanja iz MRS-a 7 koji se nastavljaju primjenjivati

- 172 Subjekt je dužan primijeniti uvjete objavljivanja iz stavka 36 MRS-a 7.

MRS 8 Osnova pripreme financijskih izvještaja

Računovodstvene politike

Fer prezentacije i usklađenost s IFRS računovodstvenim standardima

- 173 Kada subjekt odstupi od uvjeta IFRS računovodstvenog standarda u skladu s stavkom 6E MRS-a 8 dužan je objaviti:
- (a) kako je uprava zaključila kako su financijski izvještaji fer prezentiraju financijsku poziciju subjekta, financijsku uspješnost i novčani tok;
 - (b) kako je ispunio primjenjive IFRS računovodstvene standarde, osim što je odstupio od određenih zahtjeva kako bi postigao fer prezentaciju;
 - (c) naziv IFRS računovodstvenog standarda od kojeg je subjekt odstupio, prirodu odstupanja, uključujući tretman koji bi IFRS računovodstveni standard zahtijevao, razlog zašto bi tretman bio pogrešan u okolnostima da bi bio u sukobu s ciljem financijskih izvještaja danih u *Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje (Konceptualni okvir)* i prihvaćeni tretman; i
 - (d) za svako prikazano razdoblje, financijski učinak odstupanja za svaku stavku u financijskim izvještajima koja bi se prikazala u skladu s zahtjevima.
- 174 Kada subjekt odstupa od uvjeta IFRS računovodstvenih standarda u prethodnom izvještajnom razdoblju, i odstupanje utječe na iznose priznate u financijskim izvještajima za tekuće razdoblje, dužan je objaviti kako je dano stavicima 173(c)–173(d).
- 175 U izuzetno rijetkim okolnostima u kojima uprave zaključi kako je usklađenost s uvjetima IFRS računovodstvenih standarda toliko pogrešna da bi bila u sukobu s ciljem financijskih izvještaja danih u *Konceptualnom okviru*, ali važeći zakonski okvir zabranjuje odstupanje od zahtjeva, subjekt je dužan, u najvećoj mogućoj mjeri, smanjiti aspekte usklađivanja koji dovode u zabludu objavljivanjem:
- (a) naziva IFRS računovodstvenog standarda u pitanju, prirodu zahtjeva i razlog zašto je uprava zaključila kako je ispunjenje zahtjeva toliko pogrešno u okolnostima da je u sukobu s ciljem financijskih izvještaja danih u *Konceptualnom okviru*; i
 - (b) za svako prikazano razdoblje, usklađenja svake stavke u financijskim izvještajima za koje je uprava zaključila da bi bilo potrebni za postizanje fer prezentacije.

Objavljivanje odabira i primjene računovodstvenih politika

- 176 Subjekt je dužan objaviti značajne podatke o računovodstvenim politikama.
- 177 Subjekt je dužan objaviti, uz značajne podatke o računovodstvenim politikama ili drugim bilješkama, prosudbe, osim onih koji uključuju procjene (vidjeti stavak 182), koje je donijela uprava tijekom primjene računovodstvenih politika subjekta i koje imaju najznačajniji učinak na iznose priznate u financijskim izvještajima. Primjeri prosudbi koje bi subjekt morao objaviti uključuju kako uprava određuje:
- (a) prikladne klase imovine i obveza za koje su dane objave o mjerenju fer vrijednosti;
 - (b) kako subjekt ima kontrolu nad drugim subjektom;
 - (c) kako subjekt ima zajedničku kontrolu aranžmana ili značajan utjecaj nad drugim subjektom;
 - (d) vrstu zajedničkog aranžmana (tj. zajedničko poslovanje ili zajednički pothvat) kada je aranžman strukturiran kroz zasebno tijelo; i
 - (e) kako je subjekt investicijski subjekt.

Objavljivanja o promjenama računovodstvenih politika

- 178 Kada početna primjena IFRS računovodstvenih standarda ima takav učinak na tekuće razdoblje ili bilo koje prethodno izvještajno razdoblje, kada bi imala takav učinak osim ako je neizvedivo odrediti iznos usklađenja, ili bi mogla imati učinak na buduća razdoblja, subjekt je dužan objaviti (u financijskim izvještajima za naknadna razdoblja ne treba ponavljati ove objave):
- (a) naziv IFRS računovodstvenog standarda;
 - (b) kada je primjenjivo, kako su promjene računovodstvene politike napravljene u skladu s njezinim prijelaznim odredbama;

- (c) prirodu promjena računovodstvene politike;
 - (d) kada je primjenjivo, opis prijelaznih odredbi;
 - (e) kada je primjenjivo, prijelazne odredbe koje bi mogle imati učinak na buduća razdoblja;
 - (f) za tekuće razdoblje i svako prethodno prikazano razdoblje, koliko je izvedivo, iznos usklađenja:
 - (i) za svaku obuhvaćenu stavku financijskog izvještaja; i
 - (ii) ako se MRS 33 primjenjuje na subjekt za osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici;
 - (g) iznos usklađenja vezan uz razdoblja prije onih prikazanih, koliko je izvedivo; i
 - (h) ako retroaktivna primjena koja se traži stavkom 19(a) ili 19(b) MRS-a 8 nije izvediva za određeno prethodno razdoblje ili za razdoblja prije onih prikazanih, okolnosti koje su dovele do postojanja tog uvjeta i opis kako i od kada se primjenjuje izmijenjena računovodstvena politika.
- 179 Kada voljna promjena računovodstvene politike ima učinak na tekuće izvještajno razdoblje ili bilo koje prethodno razdoblje, bi imala učinak na to razdoblje osim da je neizvedivo odrediti iznos usklađenja, ili bi mogla imati učinak na buduća razdoblja, subjekt je dužan objaviti (u financijskim izvještajima za naknadna razdoblja nije potrebno ponavljati ove objave):
- (a) prirodu promjene računovodstvene politike;
 - (b) razloge zašto primjena nove računovodstvene politike daje pouzdanije i važnije podatke;
 - (c) za tekuće razdoblje i svako prethodno prikazano razdoblje, koliko je izvedivo, iznos usklađenja:
 - (i) za svaku obuhvaćenu stavku financijskog izvještaja; i
 - (ii) ako se MRS 33 primjenjuje na subjekt, za osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici;
 - (d) iznos usklađenja vezan uz razdoblja prije onih prikazanih, koliko je izvedivo;
 - (e) ako je retroaktivna primjena neizvediva za određeno prethodno razdoblje, ili za razdoblja prije onih prikazanih, okolnosti koje su dovele do postojanja tog uvjeta i opis kako i od kada se primjenjuje izmijenjena računovodstvena politika.
- 180 Kada subjekt nije primijenio novi IFRS računovodstveni standard koji je izdan ali nije još stupio na snagu, subjekt je dužan objaviti:
- (a) tu činjenicu; i
 - (b) poznate podatke ili one koji se mogu razumno procijeniti važne za procjenu mogućeg učinka koji će primjena IFRS računovodstvenih standarda imati na financijske izvještaje subjekta u razdoblju početne primjene.
- 181 Pri usklađivanju sa stavkom 180, subjekt razmatra objaviti:
- (a) naziv novog IFRS računovodstvenog standarda;
 - (b) prirodu predstojeće promjene ili promjena računovodstvene politike;
 - (c) datum do kojeg je nužna primjena IFRS računovodstvenog standarda;
 - (d) datum na koji će se početno početi primjenjivati IFRS računovodstveni standard; i
 - (e) ili:
 - (i) raspravu o utjecaju koji se očekuje da će početna primjena IFRS računovodstvenog standarda imati na financijske izvještaje subjekta; ili
 - (ii) ako taj učinak nije poznat ili se ne može razumno procijeniti, izjavu o tome.

Objava izvora nesigurnosti procjene

- 182 Subjekt je dužan objaviti podatke o pretpostavkama koje ima o budućim i drugim važnim izvorima nesigurnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja, koji bi imali značajan rizik da dovedu do značajnih usklađenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza unutar slijedeće financijske godine. S obzirom na tu imovinu i obveze, bilješke trebaju uključivati detalje o:
- (a) njihovoj prirodi; i
 - (b) njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.
- 183 Objave iz stavka 182 nisu nužne za imovinu i obveze sa značajnim rizikom da bi se njihova knjigovodstvena vrijednost mogla značajno promijeniti tijekom slijedeće financijske godine ako, na kraju izvještajnog razdoblja, se mjeri po fer vrijednosti na temelju kotirane cijene na aktivnom tržištu za identičnu imovinu ili

obveze. Takve fer vrijednosti mogu se značajno promijenit tijekom sljedeće financijske godine ali ove promjene ne bi nastale iz pretpostavki ili drugih izvora nesigurnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja.

Promjene u računovodstvenim procjenama

- 184 Subjekt je dužan objaviti prirodu i iznos promjene u računovodstvenoj procjeni koja ima učinak u tekućem izvještajnom razdoblju ili se očekuje da će imati učinak u budućim razdobljima, osim za objave učinka na buduća razdoblja kada je neizvedivo procijeniti taj učinak.
- 185 Ako iznos učinka u budućim razdobljima nije objavljen jer je procjena neizvodiva, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu.

Pogreške

- 186 Prilikom primjene stavka 42 MRS-a 8, subjekt je dužan objaviti (u financijskim izvještajima za naredna razdoblja nije potrebno ponavljati ove objave):
- (a) prirodu pogreške iz prethodnog razdoblja;
 - (b) za svako prikazano razdoblje, koliko je moguće, iznos ispravke:
 - (i) za svaku obuhvaćenu stavku financijskog izvještaja; i
 - (ii) ako se MRS 33 primjenjuje na subjekt, za osnovne i razrijeđene zarade po dionici;
 - (c) iznos ispravke na početku prikazanog najranijeg prethodnog razdoblja; i
 - (d) ako je retroaktivna ispravka neizvediva za određeno prethodno razdoblje, okolnosti koje su vodile nastanku tog uvjeta i opis kako i od kada se pogreška ispravlja.

Uvjeti za objavljivanje iz MRS-a 8 koji se nastavljaju primjenjivati

- 187 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 6A, 6C(c) i 6K MRS-a 8.

MRS 10 Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Datum odobrenja za izdavanje

- 188 Subjekt je dužan objaviti datum kada su financijski izvještaji odobreni za izdavanje i tko je dao odobrenje. Ako vlasnici subjekta ili drugi imaju moć izmijeniti financijske izvještaje nakon izdavanja, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu.

Ažuriranje objave o uvjetima na kraju izvještajnog razdoblja

- 189 Ako subjekt zaprimi podatke nakon izvještajnog razdoblja o uvjetima koji su postojali na kraju izvještajnog razdoblja, dužan je ažurirati objave vezane uz te uvjete u pogledu novih podataka.

Događaji bez usklađivanja nakon izvještajnog razdoblja

- 190 Subjekt je dužan objaviti, za svaku značajnu kategoriju događaja bez usklađivanja nakon izvještajnog razdoblja:
- (a) prirodu događaja; i
 - (b) procjenu njegovog financijskog učinka ili izjavu da se takva procjena ne može napraviti.
- 191 Primjeri događaja bez usklađivanja nakon izvještajnog razdoblja koji bi općenito rezultirali objavom uključuju:
- (a) veliko poslovno spajanje nakon izvještajnog razdoblja ili otuđenje velikog zavisnog društva;
 - (b) objava plana o prestanku poslovne aktivnosti ;
 - (c) velike kupovine imovine, klasifikacija imovine kao namijenjene prodaje u skladu s MSFI 5, druga otuđenja imovine ili izvlaštenje velike imovine od strane vlade;
 - (d) uništenje glavnog proizvodnog postrojenja vatrom nakon izvještajnog razdoblja;
 - (e) najava ili početak primjene glavnog restrukturiranja (vidjeti MRS 37 *Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina*);

- (f) velike transakcije običnim dionicama i moguće transakcije običnim dionicama nakon izvještajnog razdoblja;
- (g) izuzetno velike promjene cijene imovine ili deviznih tečajeva nakon izvještajnog razdoblja;
- (h) promjene poreznih stopa ili poreznih zakona donesenih ili najavljenih nakon izvještajnog razdoblja koje imaju značajan učinak na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze (vidjeti MRS 12);
- (i) ulazak u značajne obveze ili potencijalne obveze, primjerice, izdavanje značajnih jamstava;
- (j) početak većeg sudskog spora koji nastaje isključivo iz događaja koji su se dogodili nakon izvještajnog razdoblja.

MRS 12 Porezi na dobit

192 Subjekt je dužan objaviti odvojeno glavne komponentne poreznih rashoda (prihoda).

193 Komponente poreznih rashoda (prihoda) mogu uključivati:

- (a) tekuće porezne rashode (prihode);
- (b) sva usklađenja priznata u razdoblju za tekući porez prethodnih razdoblja;
- (c) iznos odgođenog poreznog rashoda (prihoda) koji se odnosi na nastanak i ukidanje privremenih razlika;
- (d) iznos odgođenog poreznog rashoda (prihoda) koji se odnosi na promjene poreznih stopa ili nametanje novih poreza;
- (e) iznos koristi koji nastaju iz prethodno nepriznatog poreznog gubitka, poreznog kredita ili privremene razlike prethodnog razdoblja koji se koristi za smanjenje tekućeg poreznog rashoda;
- (f) iznos koristi iz prethodno nepriznatog poreznog gubitka, poreznog kredita ili privremenih razlika prethodnog razdoblja koji se koristi za smanjenje odgođenog poreznog rashoda;
- (g) odgođeni porezni rashod koji nastaje otpisom ili poništenjem prethodnog otpisa odgođene porezne imovine u skladu s stavkom 56 MRS-a 12; i
- (h) iznos poreznog rashoda (prihoda) koji se odnosi na te promjene računovodstvenih politika i pogreške koje su uključene u račun dobiti i gubitka u skladu s MRS-om 8, jer se ne mogu obračunati retroaktivno.

194 Subjekt je dužan objaviti zasebno:

- (a) ukupni tekući i odgođeni porez koji se odnosi na stavke koje se terete ili knjiže izravno na kapital (vidjeti stavak 62A MRS-a 12);
- (b) ukupni iznos poreza na dobit koji se odnosi na komponente druge sveobuhvatne dobiti (vidjeti stavak 62 MRS-a 12 i stavak 93 MSFI-ja 18);
- (c) objašnjenje odnosa između poreznog rashoda (prihoda) i računovodstvene dobiti u jednom ili oba navedena oblika:
 - (i) numeričkom usklađenju između poreznog rashoda (prihoda) i proizvoda računovodstvene dobiti pomnožene s primjenjivom poreznom stopom(ma), objavljujući također osnovu na kojoj se primjenjiva porezna stopa(e) računaju; ili
 - (ii) numeričkom usklađenju između prosječne efektivne porezne stope i primjenjive porezne stope, objavljujući također osnove na kojoj se računa primjenjiva porezna stopa;
- (d) objašnjenje promjena primjenjive porezne stope(a) u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje;
- (e) iznos (i datum isteka, ako postoji) odbitnih privremenih razlika, nekorištenih poreznih gubitaka i nekorištenih poreznih kredita za koji nije priznata odgođena porezna imovina u izvještaju o financijskom položaju; i
- (f) u odnosu na svaku vrstu privremene razlike i odnosu na svaku vrstu nekorištenih poreznih gubitaka i nekorištenih poreznih kredita:
 - (i) iznos odgođene porezne imovine i obveza priznatih u izvještaju o financijskom položaju za svako prikazano razdoblje; i
 - (ii) iznos odgođenog poreznog prihoda ili rashoda priznat u računu dobiti i gubitka, ako to nije jasno iz promjena iznosa priznatih u izvještaju o financijskom položaju.

195 U okolnostima opisanim u stavku 52A MRS-a 12, subjekt je dužan objaviti prirodu mogućih posljedica poreza na dobit koje bi nastale iz plaćanja dividendi dioničarima.

Međunarodna porezna reforma – Model pravila za Stup Dva

- 196 Subjekt je dužan objaviti kako primjenjuje izuzetak pri priznavanju i objavljivanju podataka o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama vezan uz poreze na dobit Stupa Dva (vidjeti stavak 4A MRS-a 12).
- 197 Subjekt je dužan objaviti odvojeno svoje tekuće porezne rashode (prihode) vezane uz poreze na dobit Stupa Dva.
- 198 U razdobljima u kojima zakonodavstvo Stupa Dva doneseno ili suštinski doneseno ali nije još stupilo na snagu, subjekt je dužan objaviti poznate ili razumno procjenjive podatke koji pomažu korisnicima financijskih izvještaja razumjeti izloženost subjekta porezima na dobit Stupa Dva koji proizlaze iz tog zakonodavstva.
- 199 Kako bi se ispunio cilj iz stavka 198, subjekt je dužan objaviti kvalitativne i kvantitativne podatke o svojoj izloženosti porezima na dobit Stupa Dva na kraju izvještajnog razdoblja. Ovi podaci ne moraju se odraziti na sve specifične uvjete zakonodavstva Stupa Dva i mogu se dati u obliku indikativnog raspona. U mjeri u kojoj podaci nisu poznati ili se ne mogu razumno procijeniti, subjekt je dužan umjesto toga objaviti izjavu u tom smislu i objaviti podatke o napretku subjekta u procjeni svoje izloženosti.

MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*

- 200 Subjekt je dužan objaviti za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme:
- (a) osnovu mjerenje korištenu za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti;
 - (b) korištene metode amortizacije;
 - (c) vijek korištenja ili korištene stope amortizacije;
 - (d) bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (ukupnu s akumuliranim gubicima od umanjenja) na početku i na kraju izvještajnog razdoblja; i
 - (e) usklađivanje (usporedivi podaci nisu potrebni) knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja koje pokazuje:
 - (i) dodatke;
 - (ii) imovinu klasificiranu kao namijenjena prodaji ili uključena u skupinu za otuđenje kao namijenjena prodaji u skladu s MSFI 5 i druga otuđenja;
 - (iii) akvizicije kroz poslovna spajanja;
 - (iv) povećanja ili smanjenja koja nastaju iz revalorizacije prema stavcima 31, 39 i 40 MRS-a 16 i iz gubitaka od umanjenja priznatih ili poništenih u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s MRS-om 36;
 - (v) gubitke od umanjenja priznati u računu dobiti i gubitka u skladu s MRS-om 36;
 - (vi) gubitke od umanjenja poništeni u računu dobiti i gubitka u skladu s MRS-om 36;
 - (vii) amortizaciju; i
 - (viii) druge promjene.
- 201 Subjekt je također dužan objaviti:
- (a) postojanje iznosa ograničenja na naziv, nekretninu, postrojenje i opremu založenih kao osiguranje za obveze; i
 - (b) iznos ugovornih obveza za stjecanje nekretnine, postrojenja i opreme.
- 202 Ako su stavke nekretnina, postrojenja i opreme prikazano u revaloriziranim iznosima, subjekt je dužan objaviti, uz ostala objavljivanja potrebna prema stavcima 95 – 97:
- (a) efektivni datum revalorizacije;
 - (b) je li nezavisni procjenitelj bio uključen;
 - (c) za svaku revaloriziranu klasu nekretnina, postrojenja i opreme, knjigovodstvenu vrijednost koja bi se priznala da se imovina vodila po modelu troška; i
 - (d) revalorizacijski suficit, koji ukazuje na promjenu za to razdoblje i sva ograničenja raspodjele salda dioničarima.

MRS 19 *Primanja zaposlenih*

Primanja nakon prestanka zaposlenja: planovi definiranih doprinosa

203 Subjekt je dužan objaviti iznos priznat kao rashod za planove definiranih doprinosa.

Primanja nakon prestanka zaposlenja: planovi definiranih primanja

204 Subjekt je dužan procijeniti trebaju li se neke ili sve objave prema stavcima 205 – 215 sažeti kako bi se razlikovali planovi ili skupine planova sa značajnim različitim rizicima.

Karakteristike planova definiranih primanja

205 Subjekt je dužan objaviti podatke o karakteristikama svojih planova definiranih doprinosa.

Objašnjenja iznosa u financijskim izvještajima

206 Subjekt je dužan osigurati usklađenje (usporedivi podaci nisu potrebni) od početnog do završnog salda za svaku od slijedećih stavki, ako je primjenjivo:

- (a) neto obvezu (imovinu) definiranih primanja što pokazuje odvojeno umanjeno za:
 - (i) plan imovine; i
 - (ii) sadašnju vrijednost obveza definiranih primanja; i
- (b) sva prava na nadoknadu.

207 Svako usklađenje navedeno u stavku 206 treba pokazati, ako je primjenjivo:

- (a) trošak tekuće usluge;
- (b) prihod ili rashod od kamate;
- (c) ponovna mjerenja neto obveze definiranih primanja (imovine) pokazujući odvojeno povrat na imovinu plana, isključujući iznose uključene u kamatu u (b);
- (d) trošak minulog rada;
- (e) doprinose planu; i
- (f) isplate iz plana.

208 Subjekt je dužan raščlaniti fer vrijednost imovine plana u klase koje razlikuju prirodu i rizike te imovine. Primjerice, subjekt bi mogao razlikovati:

- (a) vlasničke instrumente;
- (b) dužničke instrumente;
- (c) nekretnine; i
- (d) ostalu imovinu

209 Subjekt je dužan objaviti fer vrijednost vlastitih prenosivih financijskih instrumenata subjekta koji se drže kao imovina plana i fer vrijednost imovine plana koja je imovina koju subjekt koristi ili druga imovina koju koristi.

210 Subjekt je dužan objaviti značajne aktuarske pretpostavke korištene prilikom određivanja sadašnje vrijednost obveze definiranih primanja (vidjeti stavak 76 MRS-a 19).

Iznos, vrijeme i nesigurnost budućih novčanih tokova

211 Subjekt je dužan objaviti:

- (a) opis svih aranžmana financiranja i politiku financiranja koja utječe na buduće doprinose; i
- (b) očekivane doprinose planu u slijedećem godišnjem izvještajnom razdoblju.

Planovi više poslodavaca

- 212 Ako subjekt sudjeluje u definiranom planu primanja za više poslodavaca i obračunava taj plan kao da je plan definiranih doprinosa u skladu sa stavkom 34 MRS-a 19, dužan je objaviti (umjesto podataka koji se traže stavicima 205 – 211):
- (a) činjenicu kako je plan definiranih primanja;
 - (b) razlog zašto nije dostupno dovoljno podataka kako bi se omogućilo subjektu obračunati plan kao plan definiranih primanja: i
 - (c) podaci o svakom deficitu ili suficitu u planu koji može utjecati na iznos budućih doprinosa, uključujući implikacije, ako postoje, za subjekt.

Planovi definiranih primanja koji dijele rizik između subjekata pod zajedničkom kontrolom

- 213 Ako subjekt sudjeluju u planu definiranih primanja koji dijele rizike između subjekata pod zajedničkom kontrolom, dužan je objaviti:
- (a) ugovorni sporazum ili navedenu politiku za naplatu neto troška definiranih primanja ili činjenicu kako takva politika ne postoji;
 - (b) politiku za određivanje doprinosa koji subjekt mora platiti;
 - (c) ako subjekt obračunava raspodjelu neto troška definiranog primanja kako je navedeno u stavku 41 MRS-a 19, podatke o planu kao cjelini koji se traže stavicima 204 – 211; i
 - (d) ako subjekt obračunava doprinos koji se plaća za razdoblje kako je dano u stavku 41 MRS-a 19, podaci i planu kao cjelini traže se prema stavicima 205 i 208 – 211.
- 214 Podaci koji se traže stavkom 213(c) – (d) mogu se objaviti unakrsnom referencom na objave u drugoj skupini financijskih izvještaja subjekta ako:
- (a) ta skupina financijskih izvještaja subjekta odvojeno identificira i objavljuje tražene podatke o planu; i
 - (b) ta skupina financijskih izvještaja subjekt je dostupna korisnicima financijskih izvještaja pod istim uvjetima kao financijski izvještaji subjekta i u isto vrijeme, ili ranije, kao i financijski izvještaji subjekta.

Potencijalne obveze koje proizlaze iz obveza primanja nakon prestanka zaposlenja

- 215 Gdje se traži stavicima 259 i 261 – 262, subjekt je dužan objaviti podatke o potencijalnih obvezama koje proizlaze iz obveza primanja nakon prestanka zaposlenja.

MRS 20 Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći

- 216 Subjekt je dužan objaviti :
- (a) usvojenu računovodstvenu politiku za državna bespovratna davanja, uključujući metode prikaza prihvaćene u financijskim izvještajima;
 - (b) prirodu i opseg državnih bespovratnih davanja priznatih u financijskim izvještajima i indikacija drugih oblika državne pomoći iz koje subjekt izravno ima koristi; i
 - (c) neispunjene uvjete i druge obveze koje se odnose na državnu pomoć koja je priznata.

Uvjeti za objavljivanje iz MRS-a 20 koji se nastavljaju primjenjivati

- 217 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 21 – 22 i 31 MRS-a 20 *Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći*.

MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta

- 218 Subjekt je dužan objaviti:

- (a) iznos tečajnih razlika priznatih u računu dobiti i gubitak osim onih koji proizlaze iz financijskih instrumenata koji se mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitak u skladu s MSFI 9; i
 - (b) neto tečajne razlike priznate u drugoj sveobuhvatnoj dobiti i akumulirane u odvojenu komponentu kapitala i usklađenje iznosa takvih tečajnih razlika na početku i na kraju izvještajnog razdoblja.
- 219 Kada se valuta prezentacije razlikuje od funkcionalne valute, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu uz funkcionalnu valutu i razlog korištenja drugačije valute prezentacije.
- 220 Kada postoji promjena funkcionalne valute ili izvještajnog subjekta ili značajnog inozemnog poslovanja, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu i razlog promjene funkcionalne valute.

Objavljivanja kada valuta nije zamjenjiva

- 221 Kada subjekt procjenjuje spot devizni tečaj jer valuta nije zamjenjiva za drugu valutu (vidjeti stavak 19A MRS-a 21), subjekt je dužan objaviti podatke koji omogućavaju korisnicima njegovih financijskih izvještaja razumjeti kako valuta nezamjenjiva za drugu valutu utječe ili se očekuje da utječe na financijsku uspješnost subjekta, financijski položaj i novčani tok. Kako bi se postigao ovaj cilj, subjekt je dužan objaviti podatke o:
- (a) prirodi i financijskim učincima valute nezamjenjive za drugu valutu;
 - (b) korišteni spot devizni tečaj(eve);
 - (c) proces procjene; i
 - (d) rizike kojima je subjekt izložen jer je valuta nezamjenjiva za drugu valutu.
- 222 Subjekt je dužan razmotriti koliko je detaljno potrebno zadovoljiti cilj objavljivanja iz stavka 221. Subjekt je dužan objaviti podatke navedene u stavcima 223 – 224 i sve dodatne podatke potrebne kako bi se ispunio cilj objavljivanja iz stavka 221.
- 223 Prilikom primjene stavka 221, subjekt je dužan objaviti:
- (a) valutu i opis ograničenja zbog kojih valuta nije zamjenjiva za drugu valutu;
 - (b) opis obuhvaćenih transakcija;
 - (c) knjigovodstvenu vrijednost obuhvaćene imovine i obveza;
 - (d) spot devizne tečajeve i jesu li ti tečajevi:
 - (i) vidljivi tečajevi bez usklađenja (vidjeti stavke A12 – A16 MRS-a 21); ili
 - (ii) spot devizni tečajevi procijenjeni koristeći druge tehnike procjene (vidjeti stavak A17 MRS 21);
 - (e) opis svake tehnike procjene koju je subjekt koristio i kvalitativne i kvantitativne podatke o inputima i pretpostavkama korištenim u toj tehnici procjene; i
 - (f) kvalitativne podatke o svakoj vrsti rizika kojoj je subjekt izložen jer je valuta nezamjenjiva za drugu valutu, kao i prirodu i knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza izloženih svakoj vrsti rizika.
- 224 Kada funkcionalna valuta inozemnog poslovanja nije zamjenjiva za valutu prezentacije ili kada je primjenjivo, valuta prezentacije nije zamjenjiva za funkcionalnu valutu inozemnog poslovanja, subjekt je također dužan objaviti:
- (a) naziv inozemnog poslovanja; je li inozemno poslovanje zavisnog društva, zajedničko poslovanje, zajednički pothvat, povezani subjekt ili podružnica; i njegovo glavno mjesto poslovanja;
 - (b) sažete financijske podatke o inozemnom poslovanju; i
 - (c) prirodu i uvjete svih ugovornih aranžmana kojim bi se moglo zahtijevati da subjekt osigura financijsku potporu inozemnom poslovanju, uključujući događaja i okolnosti koji bi mogli izložiti subjekta gubitku.

MRS 23 Troškovi pozajmljivanja

- 225 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) iznos troškova pozajmljivanja kapitaliziranih tijekom izvještajnog razdoblja; i
 - (b) stopu kapitalizacije korištenu za određivanje iznosa troškova pozajmljivanja prihvatljivih za kapitalizaciju.

MRS 24 Objavljivanje povezanih strana

- 226 Odnos između matice i njegovih zavisnih društava mora se objaviti neovisno o tome postoje li transakcije između njih. Subjekt je dužan objaviti:
- (a) naziv matice i, ako se razlikuje, krajnju kontrolirajuću stranu; i
 - (b) naziv konačne ili posredničke matice koja kreira konsolidirane financijske izvještaje dostupne za javnu uporabu što je u skladu s IFRS računovodstvenim standardima kako se traži stavkom 7(c) i što rezultira time kako subjekt može primijeniti ovaj standard.
- 227 Subjekt je dužan objaviti ukupne naknade ključnom osoblju uprave.
- 228 Ako subjekt dobiva usluge ključnog osoblja uprava od drugog subjekta (uprave subjekta), subjekt ne mora primijeniti uvjete iz stavka 227 za naknade koju naplaćuje ili plaća uprava subjekta zaposlenicima ili direktorima tog subjekta.
- 229 Objavljuju se iznosi naknada koje je subjekt napravio za pružanje usluga ključnog osoblja uprave a koje daje zasebna uprava subjekta.
- 230 Ako je subjekt imao transakcije s povezanim stranama tijekom izvještajnih razdoblja pokrivenih financijskim izvještajima, dužan je objaviti prirodu odnosa s povezanom stranom kao i podatke o tim transakcijama i nepodmirenim potraživanjima, uključujući obveze potrebne korisnicima za razumijevanje mogućeg učinka odnosa na financijske izvještaje. Ovi uvjeti za objavljivanje su dodatak onima u stavku 227. Minimalno, objave trebaju uključivati:
- (a) iznos transakcija;
 - (b) iznos preostalih potraživanja, uključujući obveze; i
 - (i) njihove uvjete, uključujući jesu li osigurani i prirodu naknade koja se daje u nagodbi; i
 - (ii) detalji svih danih ili primljenih jamstava;
 - (c) rezervacije za sumnjive dugove vezane uz iznos preostalih potraživanja; i
 - (d) rashodi priznati tijekom tog razdoblja u vezi s lošim ili sumnjivim potraživanjima od povezanih strana.
- 231 Objave koje se traže stavkom 230 trebaju se prikazati odvojeno za:
- (a) maticu;
 - (b) subjekte sa zajedničkom kontrolom ili značajnim utjecajem nad subjektom;
 - (c) zavisna društva;
 - (d) povezana društva;
 - (e) zajedničke pothvate u kojima je subjekt zajednički pothvatnik;
 - (f) ključno osoblje uprave subjekta ili njegove matice; i
 - (g) druge povezane strane.
- 232 Izvještajni subjekt je izuzet od uvjeta za objavljivanje iz stavka 230 u vezi s transakcijama s povezanom stranom i preostalim potraživanjem, uključujući obveze, s:
- (a) vladom koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu, ili značajan utjecaj nad izvještajnim subjektom; i
 - (b) drugim subjektom koji je povezana strana jer ista vlada ima kontrolu ili zajedničku kontrolu ili značajan utjecaj nad i izvještajnim subjektom i drugim subjektom.
- 233 Ako subjekt primjenjuje izuzeće iz stavka 232, subjekt je dužan objaviti slijedeće o transakcijama i povezanim preostalim potraživanjima na koja se misli u stavku 232:
- (a) naziv vlade i prirodu odnosa s izvještajnim subjektom (kontrola, zajednička kontrola ili značajan utjecaj).
 - (b) dovoljno detaljne slijedeće podatke koji omogućuju korisnicima financijskih izvještaja subjekta razumjeti učinak transakcija s povezanom stranom na njegove financijske izvještaje:
 - (i) prirodu i iznos svake pojedinačne značajne transakcije.
 - (ii) za druge transakcije koje su zajedno, a ne pojedinačno, značajne, kvalitativna ili kvantitativna indikacija njihovog opsega. Vrste transakcija uključuju one dane u stavku 234.

- 234 Primjeri transakcija koji se objavljuju ako su povezane strane uključene:
- (a) kupovine ili prodaje dobara (gotovih ili nedovršenih)
 - (b) kupovine ili prodaje nekretnina ili druge imovine;
 - (c) pružanje ili primanje usluga;
 - (d) najmovi;
 - (e) prijenosi istraživanja i razvoja;
 - (f) prijenosi prema licenciranim ugovorima;
 - (g) prijenosi prema financijskim aranžmanima (uključujući zajmove i kapitalne doprinose u novcu ili naturi);
 - (h) pružanje jamstava ili kolaterala; i
 - (i) podmirenje obveza u ime subjekta ili od strane subjekta u ime te povezane strane.
- 235 Sudjelovanje preko matice ili zavisnog društva u planu definiranih primanja koji dijeli rizik između skupine subjekata je transakcija između povezanih strana (vidjeti stavak 42 MRS-a 19, kojim se traži da subjekt objavi podatke koji se traže stavkom 213).
- 236 Subjekt je dužan objaviti kako su transakcije s povezanim stranama napravljene pod uvjetima jednakim onim koji prevladavaju u tržišnim transakcijama samo ukoliko se takvi uvjeti mogu potkrijepiti.
- 237 Stavke slične prirode mogu se objaviti kao ukupne osim kada je odvojeno objavljivanje nužno za razumijevanje učinka transakcija s povezanim stranama na financijske izvještaje subjekta.

MRS 27 Odvojeni financijski izvještaji

- 238 Kada matica, u skladu sa stavkom 4a) MSFI-ja 10, odabere da neće sastavljati konsolidirane financijske izvještaje i umjesto toga sastavlja odvojene financijske izvještaje, dužna je objaviti u tim odvojenim financijskim izvještajima:
- (a) činjenicu kako su ti financijski izvještaji odvojeni financijski izvještaji; kako je korišteno izuzeće od konsolidacije; ime i glavno mjesto poslovanja (i državu osnivanja, ako je različita) subjekta čiji su konsolidirani financijski izvještaji koji su u skladu s IFRS računovodstvenim standardima sastavljeni za javno korištenje; i adresu gdje se ti financijski izvještaji mogu pribaviti; i
 - (b) opis metode korištene za obračun ulaganja u zavisna društva, zajedničke pothvate i povezana društva.
- 239 Kada investicijski subjekt koji je matica (osim matice obuhvaćene stavkom 238) priprema, u skladu s stavkom 8A MRS-a 27 *Odvojeni financijski izvještaji*, odvojene financijske izvještaje kao svoje jedine financijske izvještaje, dužan je objaviti tu činjenicu. Investicijski subjekt dužan je također prezentirati objave vezane uz investicijske subjekte kako se traži stavcima 82 – 94.
- 240 Kada matica (osim one pokrivena stavcima 238 – 239) ili investitor sa zajedničkom kontrolom, ili značajnim utjecajem na subjekt u koji se ulaže sastavlja odvojene financijske izvještaje, matica ili investitor je dužan identificirati financijske izvještaje sastavljene u skladu s MSFI 10, MSFI 11 *Zajednički aranžmani* ili MRS 28 *Ulaganja u povezana društva i zajedničke pothvate* na koje se odnose. Matica ili investitor također je dužan objaviti u svojim odvojenim financijskim izvještajima:
- (a) činjenicu kako su izvještaji odvojeni financijski izvještaji; i
 - (b) opis metoda korištenih za obračun svojih ulaganja u zavisnim društvima, zajedničkim pothvatima i povezanim društvima.

MRS 29 Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim ekonomijama

- 241 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) činjenicu kako su financijski izvještaji i pripadajuće brojke za prethodna razdoblja prepravljene za promjene opće kupovne snage funkcionalne valute i kao rezultat toga su iskazani u smislu mjerne jedinice važeće na kraju izvještajnog razdoblja; i
 - (b) identitet i stupanj cjenovnog indeksa na kraju izvještajnog razdoblja i kretanje indeksa tijekom tekućeg i prethodnog izvještajnog razdoblja.

MRS 32 *Financijski instrumenti: prezentacija*

Uvjeti za objavljivanje iz MRS-a 32 koji se nastavljaju primjenjivati

242 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 34 i 40 MRS-a 32.

MRS 34 *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*

Sadržaj izvještaja za razdoblje tijekom godine

Značajni događaji i transakcije

243 Subjekt je dužan uključiti u svoje izvještaje za razdoblje tijekom godine objašnjenje događaja i transakcija značajnih za razumijevanje promjena financijskog položaja i uspješnosti subjekta od kraja zadnjeg godišnjeg izvještajnog razdoblja. Podaci objavljeni u vezi s tim događajima i transakcijama moraju ažurirati važne podatke prikazane u najnovijem godišnjem financijskom izvještaju.

244 Događaji i transakcije za koje bi se zahtijevalo objavljivanje ako su značajni (popis nije konačan) uključuju:

- (a) otpis zaliha do neto utržive vrijednosti i poništenje takvog otpisa;
- (b) priznavanje gubitka od umanjenja financijske imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine, imovine koja nastaje iz ugovora s klijentima, ili druga imovina i poništenje takvog gubitka od umanjenja;
- (c) poništenje svih rezerviranja za troškove restrukturiranja;
- (d) stjecanja i otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme;
- (e) obveze za kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme;
- (f) nagodbe u sudskim sporovima;
- (g) ispravke pogreški prethodnih razdoblja;
- (h) promjene poslovnih ili ekonomskih okolnosti koje utječu na fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza subjekta, bilo da se ta imovina ili obveze priznaju po fer vrijednosti ili amortiziranom trošku;
- (i) sva neplaćanja kredita ili kršenje ugovora o zajmu koje nije ispravljeno na ili prije kraja izvještajnog razdoblja;
- (j) transakcije s povezanim stranama;
- (k) promjene u klasifikaciji financijske imovine kao rezultat promjena svrhe ili upotrebe te imovine; i
- (l) promjene potencijalnih obveza ili potencijalne imovine.

245 Kada su događaj ili transakcija značajni za razumijevanje promjena financijskog položaja ili uspješnosti subjekta od posljednjeg godišnjeg izvještajnog razdoblja, njegovi izvještaji za razdoblje tijekom godine trebaju osigurati objašnjenje i ažuriranje važnih podataka uključenih u financijske izvještaje posljednjeg godišnjeg izvještajnog razdoblja.

Druga objavljivanja

246 Subjekt je dužan objaviti podatke određene u (a) – (m) ovog stavka ili u izvještajima za razdoblje tijekom godine ili uključeni unakrsnom referencom iz izvještaja za razdoblje tijekom godine u neki drugi izvještaj (kao što je komentar uprave ili izvještaj o riziku) koji je dostupan korisnicima financijskih izvještaja pod istim uvjetima kao i izvještaji za razdoblje tijekom godine i u isto vrijeme. Ako korisnici financijskih izvještaja nemaju pristup podacima uključenim unakrsnom referencom pod istim uvjetima i u isto vrijeme, izvještaj za razdoblje tijekom godine nije potpuno. Daljnji podaci se obično moraju prikazati na temelju financijske godine do datuma i sastoje se od:

- (a) izjave kako su se iste računovodstvene politike i metode izračuna slijedile u financijskim izvještajima za razdoblje tijekom godine u usporedbi s najnovijim godišnjim financijskim izvještajima ili ako su se te politike ili metode promijenile, opis prirode i učinka promjene.
- (b) komentari kojima se objašnjava sezonalnost ili cikličnost poslovanja za razdoblja tijekom godine.

- (c) prirodu i iznos stavki obuhvaćene imovine, obveza, kapitala, neto dobiti ili novčanog toka koji su neobični zbog svoje prirode, veličine ili pojavnosti.
- (d) prirodu i iznos promjena u procjenama iznosa prikazanih u prethodnim razdobljima tijekom tekuće financijske godine ili promjene u procjenama iznosa prikazanih u prethodnim financijskim godinama.
- (e) izdanja, ponovne kupovine i otplate dužničkih i vlasničkih vrijednosnica.
- (f) plaćene dividende (ukupne ili po dionici) odvojeno za obične dionice i druge dionice.
- (g) osnovu za pripremanje i prezentaciju podataka o segmentima, ako subjekt odabere objaviti podatke o segmentima. Ako subjekt odabere objaviti podatke o segmentima koji nisu u skladu s MSFI 8, nije dužan opisati podatke kao podatke o segmentima.
- (h) događaje nakon razdoblja tijekom godine koji nisu prikazani u financijskim izvještajima za razdoblje tijekom godine.
- (i) učinak promjena u sastavu subjekta tijekom razdoblja tijekom godine, uključujući poslovne kombinacije, pribavljanje ili gubitak kontrole nad zavisnim društvima i dugoročna ulaganja, restrukturiranja i prekinuto poslovanje. U slučaju poslovnih kombinacija, subjekt je dužan objaviti podatke koji se traže stavcima 35 – 37.
- (j) za financijske instrumente objavljivanja o fer vrijednosti koja se traže stavcima 64 i 95–97.
- (k) za subjekte koji postaje ili prestaju biti investicijski subjekti, kako je definirano u MSFI 10, objave koje se traže stavkom 83.
- (l) raščlanjivanje prihoda iz ugovora s klijentima koji se traže prema stavcima 103–104.
- (m) objavljivanja o mjerama učinka koje definira uprava koja se traže prema stavcima 142–146.

Objavljivanje o usklađenosti s IFRS računovodstvenim standardima

- 247 Subjekt čiji je financijski izvještaj za razdoblje tijekom godine u skladu s MRS-om 34 i uvjetima iz stavaka 1 – 19 i 243 – 249 dužan je dati jasnu i bezrezervnu izjavu o toj usklađenosti u bilješkama. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard dužan je, kao dio bezrezervne izjave, navesti kako primjenjuje MRS 34 i uvjete iz stavaka 1 – 19 i 243 – 249. Subjekt koji primjenjuje ovaj standard nije dužan opisati financijski izvještaj za razdoblje tijekom godine kao onaj koji je usklađen s IFRS računovodstvenim standardima osim ako subjekt ne zadovoljava uvjete iz ovog standarda i sve primjenjive uvjete iz drugih IFRS računovodstvenih standarda.

Objave u godišnjim financijskim izvještajima

- 248 Ako se procjene iznosa prikazanog u razdoblju tijekom godine mijenjaju značajno tijekom konačnog razdoblja tijekom financijske godine ali se zaseban financijski izvještaj ne objavljuje za to konačno razdoblje tijekom godine, subjekt je dužan objaviti prirodu i iznos te promjene prilikom procjene u bilješci godišnjih financijskih izvještaja za tu financijsku godinu.

Uvjeti za objavljivanje iz MRS-a 34 koji se nastavljaju primjenjivati

- 249 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavka 41 MRS-a 34.

MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine

- 250 Subjekt je dužan objaviti za svaku klasu imovine:
- (a) iznos gubitaka od umanjenja priznatih u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja i stavku(e) izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u kojem su ti gubici od umanjenja uključeni; i
 - (b) iznos poništenja gubitaka od umanjenja priznatih u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja i stavku(e) izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u kojem su ti gubici od umanjenja poništeni.
- 251 Klasa imovine je grupiranje imovine slične prirode i koristi u poslovanju subjekta.
- 252 Subjekt je dužan objaviti, za svaku jedinicu koja stvara novac za koju je gubitak od umanjenja priznat ili poništen tijekom razdoblja:
- (a) opis jedinice koja stvara novac (kao što je proizvodna linija, postrojenje, poslovna aktivnost, zemljopisno područje ili izvještaji segment kako je definirano u MSFI 8); i

- (b) ako se sažimanje imovine za utvrđivanje jedinice koja stvara novac promijenilo od prethodne procjene nadoknadivog iznosa jedinice koja stvara novac (ako postoji), opis tekućeg i prethodnog načina sažimanja imovine i razlozi promjene načina utvrđivanja jedinice koja stvara novac.

253 Ako, u skladu s stavkom 84 MRS-a 36, svaki dio goodwill-a stečen poslovnom kombinacijom tijekom razdoblja nije raspoređen na jedinicu koja stvara novac (skupinu jedinica) na kraju izvještajnog razdoblja, iznos neraspoređenog goodwill-a mora se objaviti zajedno s razlozima zašto je taj iznos ostao neraspodijeljen.

Procjene korištene za mjerenja nadoknadivih iznosa jedinica koje stvaraju novac koje sadrže goodwill ili nematerijalnu imovinu s neodređenim vijekom trajanja

254 Subjekt je dužan objaviti, za svaku jedinicu koja stvara novac (skupinu jedinica), za koju je knjigovodstvena vrijednost goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja te jedinice (skupine jedinica) značajna u usporedbi s ukupnom knjigovodstvenom vrijednosti goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja tog subjekta:

- (a) knjigovodstvenu vrijednost goodwill-a raspoređenog na jedinicu (skupinu jedinica).
- (b) knjigovodstvenu vrijednost nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja raspoređene na jedinicu (skupinu jedinica).
- (c) osnovu na kojoj se nadoknadi iznos jedinice (skupine jedinica) određuje (tj. vrijednost u uporabi ili fer vrijednost umanjenu za troškove otuđenja).
- (d) ako se nadoknadi iznos jedinice (skupine jedinica) temelje na vrijednosti u uporabi:
- (i) svaku ključnu pretpostavku na kojoj uprava temelji svoje projekcije novčanog toka za razdoblje pokriveno posljednjim proračunom ili prognozom. Ključne pretpostavke su one na koje je nadoknadi iznos jedinice (skupine jedinica) najosjetljiviji.
- (ii) stopa rasta korištena za ekstrapolaciju prognoza novčanih tokova izvan razdoblja pokrivenog posljednjim proračunom ili prognozama i opravdanje za korištenje svake stope rasta koja prelazi dugoročnu stopu rasta za proizvode, industrije ili zemlju ili zemlje u kojima subjekt posluje ili za tržište kojem je jedinica (skupina jedinica) okrenuta.
- (iii) diskontna stopa(e) primijenjene za projekcije novčanog toka.
- (e) ako se nadoknadi iznos jedinice (skupine jedinica) temelji na fer vrijednosti umanjenoj za troškove otuđenja, tehnika(e) procjene korištene za mjerenje fer vrijednosti umanjene za troškove otuđenja. Subjekt nije dužan objaviti kako se zahtjeva stavcima 95 – 97. Ako se fer vrijednost umanjena za troškove otuđenja ne mjeri korištenjem kotirane cijene za identičnu jedinicu (skupinu jedinica) subjekt je dužan objaviti:
- (i) svaku ključnu pretpostavku na kojoj uprava temelji svoje određivanje fer vrijednost umanjenu za troškove otuđenja. Ključne pretpostavke su one na koje je nadoknadi iznos jedinice (skupine jedinica) najosjetljiviji.
- (ii) razinu hijerarhije fer vrijednosti (vidjeti MSFI 13) unutar koje je mjerenje fer vrijednosti kategorizirano u cijelosti (bez uzimanja u obzir vidljivost troškova otuđenja).
- (f) ako se fer vrijednost umanjena za troškove otuđenja mjeri korištenjem projekcija diskontiranih novčanih tokova:
- (i) stopu rasta korištenu za ekstrapolaciju projekcija novčanih tokova; i
- (ii) diskontnu stopu(e) korištenu za projekcije novčanih tokova.

255 Ako je dio ili sva knjigovodstvena vrijednost goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja raspoređena na višestruke jedinice koje stvaraju novac (skupine jedinica) i iznos tako raspoređen na svaku jedinicu (skupinu jedinica) nije značajan u usporedbi s ukupnom knjigovodstvenom vrijednosti goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja tog subjekta, ta činjenica se treba objaviti, zajedno s ukupnom knjigovodstvenom vrijednosti goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja raspoređene na te jedinice (skupine jedinica). Uz to, ako se nadoknadi iznos bilo koje od tih jedinica (skupine jedinica) temelji na istoj ključnoj pretpostavci(pretpostavkama) i ukupna knjigovodstvena vrijednost goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja raspoređene na njih je značajna u odnosu ukupnu knjigovodstvenu vrijednost goodwill-a ili nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja subjekta, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu zajedno s:

- (a) ukupnom knjigovodstvenom vrijednosti goodwill-a raspoređenom na te jedinice (skupine jedinica);

- (b) ukupnu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja raspoređenom na te jedinice (skupine jedinica); i
 - (c) opis ključne pretpostavke (pretpostavka).
- 256 Najnoviji detaljni izračun koji je napravljen u prethodnog razdoblju za nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac (skupine jedinica) može, u skladu s stavkom 24 MRS-a 36 ili stavkom 99 MRS-a 36, se prenijeti i koristiti u ispitivanju umanjenja za tu jedinicu (skupinu jedinica) u tekućem razdoblju, pod uvjetom da su zadani uvjeti ispunjeni. Kada je ovo slučaj, podaci za tu jedinicu (skupinu jedinica) koji su uključeni u objavljivanja koja se zahtijevaju stavcima 254 – 255 odnose se na preneseni izračun nadoknadivog iznosa.

MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina

- 257 Subjekt je dužan objaviti, za svaku klasu rezerviranja (usporedivi podaci nisu potrebni):
- (a) knjigovodstvenu vrijednost na početku i na kraju izvještajnog razdoblja;
 - (b) dodatna rezerviranja koja su napravljena u tom razdoblju, uključujući povećanja postojećih rezerviranja;
 - (c) iznosi korišteni (koji su se javili i koje rezerviranja terete) tijekom tog razdoblja;
 - (d) nekorišteni iznosi poništeni tijekom razdoblja; i
 - (e) povećanje diskontiranog iznosa tijekom razdoblja koje nastaje protokom vremena i učinak svake promjene diskontne stope.
- 258 Subjekt je također dužan objaviti, za svaku klasu rezerviranja (usporedivi podaci nisu potrebni):
- (a) kratki opis prirode obveze i očekivanog vremenskog rasporeda svih nastalih odljeva ekonomskih koristi.
 - (b) indikaciju nesigurnosti o iznosu ili vremenskom rasporedu tih odljeva. Kada je potrebno osigurati prikladne informacije, subjekt je dužan objaviti glavne pretpostavke koje se tiču budućih događaja, kako je navedeno u stavku 48 MRS-a 37.
 - (c) iznos svake očekivane naknade, navodeći iznos bilo koje imovine koja je priznata za tu očekivanu naknadu.
- 259 Osim ako mogućnost bilo kakvog odljeva u podmirenju mala, subjekt je dužan objaviti, za svaku klasu potencijalne obveze na kraju izvještajnog razdoblja, kratki opis prirode potencijalne obveze i kada je primjenjivo:
- (a) procjenu njegovih financijskih učinaka, mjerenih prema stavcima 36 – 52 MRS-a 37;
 - (b) indikaciju nesigurnosti koja se odnosi na iznos ili vremenski raspored svakog odljeva; i
 - (c) mogućnost bilo kakve naknade.
- 260 Kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan, subjekt je dužan objaviti kratki opis prirode potencijalne imovine na kraju izvještajnog razdoblja i kada je primjenjivo, procjenu njezinog financijskog učinka koji se mjeri koristeći načela dana za rezerviranja u stavcima 36 – 52 MRS-a 37.
- 261 Kada nijedan podatak tražen stavcima 259 – 260 nije objavljen jer nije primjenjivo to napraviti, subjekt je dužan objaviti tu činjenicu.
- 262 U izuzetno rijetkim slučajevima, može se očekivati da će objavljivanje nekih ili svih podataka koji se traže stavcima 257 – 260 ozbiljno utjecati na položaj subjekta u sporovima s drugim stranama po pitanju rezerviranja, potencijalne obveze ili potencijalne imovine. U takvim slučajevima, subjekt ne treba objaviti te podatke, ali je dužan objaviti opću prirodu spora uz činjenicu da i razlog zbog kojeg ti podaci nisu objavljeni.

MRS 38 Nematerijalna imovina

- 263 Subjekt je dužan objaviti, za svaku klasu nematerijalne imovine, razliku između interno stvorene nematerijalne imovine i druge nematerijalne imovine:
- (a) je li vijek trajanja neodređen ili određen i, ako je određen, vijek trajanja ili korištene stope amortizacije;
 - (b) metode amortizacije za nematerijalnu imovinu s određenim vijekom trajanja;
 - (c) bruto knjigovodstvenu vrijednost i svaku akumuliranu amortizaciju (ukupnu s akumuliranim gubicima od umanjenja) na početku i na kraju izvještajnog razdoblja;

- (d) stavku(e) izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u kojoj je uključena svaka amortizacija nematerijalne imovine; i
- (e) usklađivanje (usporedivi podaci nisu potrebni) knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja koje pokazuje:
 - (i) dodatke, ukazujući odvojeno na one iz internog nastanka, one stečene zasebno i one stečene poslovnim kombinacijama;
 - (ii) imovinu klasificiranu kao namijenjenu prodaji ili uključenu u skupinu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji u skladu s MSFI 5 i druga otuđenja;
 - (iii) povećanja ili smanjenja tijekom razdoblja koja nastaju revalorizacijom prema stavcima 75 i 85 – 86 MRS-a 38 i od gubitka od umanjenja priznatog ili poništenog u drugoj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s MRS-om 36 (ako postoji);
 - (iv) gubici od umanjenja priznati u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja u skladu s MRS-om 36 (ako postoje);
 - (v) gubici od umanjenja poništeni u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja u skladu s MRS-om 36 (ako postoje);
 - (vi) sva amortizacija priznata tijekom razdoblja; i
 - (vii) druge promjene knjigovodstvene vrijednosti tijekom razdoblja.

264 Subjekt je također dužan objaviti:

- (a) za nematerijalnu imovinu procijenjenu kao onu s neodređenim vijekom trajanja, knjigovodstvenu vrijednost te imovine i razloge koji su u prilog procjeni neodređenog vijeka trajanja. Navodeći ove razloge, subjekt je dužan opisati faktor(e) koji su igrali značajnu ulogu u određivanju kako imovina ima neodređen vijek trajanja.
- (b) opis, knjigovodstvenu vrijednost i preostalo razdoblje amortizacije bilo koje zasebne nematerijalne imovine koja je značajna za financijske izvještaje subjekta.
- (c) za nematerijalnu imovinu stečenu državnom potporom ili početno priznatu po fer vrijednosti (vidjeti stavak 44 MRS-a 38):
 - (i) fer vrijednost početno priznatu za ovu imovinu;
 - (ii) njihove knjigovodstvene vrijednosti; i
 - (iii) jesu li mjereni nakon priznavanje prema modelu troška ili modelu revalorizacije.
- (d) postojanje i knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine čiji je vlasništvo ograničeno i knjigovodstvene vrijednosti nematerijalne imovine založene kao osiguranje za obveze.
- (e) iznos ugovornih obveza za stjecanje nematerijalne imovine.

265 Ako se nematerijalna imovina obračunava po revaloriziranim iznosima, subjekt je dužan objaviti:

- (a) po klasi nematerijalne imovine:
 - (i) datum stupanja na snagu revalorizacije;
 - (ii) knjigovodstvenu vrijednost revalorizirane nematerijalne imovine; i
 - (iii) knjigovodstvenu vrijednost koja bi se priznala da je revalorizirana klasa nematerijalne imovine mjerenja nakon priznavanja korištenjem modela troška iz stavka 74 MRS-a 38; i
- (b) iznos revalorizacijskog viška koji se odnosi na nematerijalnu imovinu na početku i na kraju izvještajnog razdoblja, ukazujući na promjene tijekom razdoblja i bilo kakva ograničenja raspodjele salda dioničarima.

266 Subjekt je dužan objaviti ukupni iznos troškova za istraživanje i razvoj priznatih kao rashod tijekom izvještajnog razdoblja.

MRS 40 Ulaganja u nekretnine

Fer vrijednost i model troška

- 267 Objavljivanja iz stavaka 268 – 271 primjenjuju se uz ona koja se traže za najmove iz stavaka 115 – 127. Vlasnik investicijske nekretnine daje najmodavcima objave o zajmovima koje je sklopio. Najmoprimac koji posjeduje investicijsku nekretninu kao imovinu s pravom korištenja daje objave najmoprimca i najmodavca za sve poslovne zajmove koje je sklopio.
- 268 Subjekt je dužan objaviti:
- (a) primjenjuje li mode fer vrijednosti ili model troška.
 - (b) obujam u kojem se fer vrijednost investicijske nekretnine (mjerene ili objavljene u financijskim izvještajima) temelji na procjeni nezavisnog procjenitelja koji posjeduje priznatu i značajnu profesionalnu kvalifikaciju i ima nedavno iskustvo na lokaciji i kategoriji investicijske nekretnine koja se procjenjuje. Ako ne postoji takva procjena, ta činjenica se mora objaviti.
 - (c) kumulativnu promjenu fer vrijednosti priznate u računu dobiti i gubitka o prodaji investicijske nekretnine iz skupa imovine u kojem se koristi model troška u skup u kojem se koristi model fer vrijednosti (vidjeti stavak 32C MRS-a 40).
 - (d) postojanje i iznos ograničenja realizacije investicijske imovine ili naknadu prihoda i primitaka od otuđenja.
 - (e) ugovorne obveze za kupovinu, izgradnju ili razvoj investicijske nekretnine ili za popravak, održavanje ili poboljšanje.

Model fer vrijednosti

- 269 Uz objavljivanja koja se zahtijevaju stavkom 268, subjekt koji primjenjuje model fer vrijednosti u stavcima 33 – 55 MRS-a 40 dužan je objaviti usklađivanje (usporedivi podaci nisu potrebni) između knjigovodstvene vrijednosti investicijske nekretnine na početku i na kraju izvještajnog razdoblja, koji pokazuju:
- (a) dodatke;
 - (b) stjecanja kroz poslove kombinacije;
 - (c) imovinu klasificiranu kao namijenjenu prodaji ili uključenu u skupinu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji u skladu s MSFI 5 i druga otuđenja;
 - (d) neto dobiti ili gubici od usklađenja fer vrijednosti;
 - (e) transferi na i sa zaliha i nekretnine koju koristi vlasnik; i
 - (f) druge promjene.
- 270 U izuzetnim slučajevima koji se navode u stavku 53 MRS-a 40, kada subjekt mjeri investicijsku nekretninu koristeći model troška iz MRS-a 16 ili u skladu s MSFI 16, usklađenjem traženim stavkom 269 mora se objaviti iznos vezan uz tu investicijsku nekretninu odvojeno od iznos koji se odnosi na drugu investicijsku nekretninu. Uz to, subjekt je dužan objaviti:
- (a) opis investicijske nekretnine; i
 - (b) objašnjenje zašto se fer vrijednost ne može pouzdano mjeriti.

Model troška

- 271 Uz objavljivanja koja se traže stavkom 268, subjekt koji primjenjuje model troška iz stavaka 56 MRS-a 40 dužan je objaviti:
- (a) korištene metode amortizacije;
 - (b) vijek trajanja ili korištene stope amortizacije;
 - (c) bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (ukupnu s akumuliranim gubicima od umanjenja) na početku i na kraju izvještajnog razdoblja; i
 - (d) usklađivanje (usporedivi podaci nisu potrebni) knjigovodstvene vrijednosti investicijske nekretnine na početku i na kraju razdoblja pokazujući:
 - (i) dodatke;
 - (ii) stjecanja kroz poslovne kombinacije;

- (iii) imovinu klasificiranu kao namijenjenu prodaji ili uključenu u skupinu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji u skladu s MSFI 5 i druga otuđenja;
 - (iv) amortizaciju;
 - (v) iznos priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti i iznos poništenih gubitaka od umanjenja, tijekom razdoblja u skladu s MRS-om 36;
 - (vi) prijenosi na i sa zaliha i nekretnina koje koristi vlasnik; i
 - (vii) druge promjene.
- (e) fer vrijednost investicijske nekretnine. U iznimnim slučajevima opisanim u stavku 53 MRS-a 40, kada subjekt ne može pouzdano izmjeriti fer vrijednost investicijske nekretnine, dužan je objaviti
- (i) opis te investicijske nekretnine;
 - (ii) objašnjenje zašto se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti; i
 - (iii) ako je moguće, raspon procjena unutar kojih je vjerojatno da će se nalaziti fer vrijednost.

MRS 41 Poljoprivreda

Općenito

- 272 Subjekt je dužan dati opis svake skupine biološke imovine.
- 273 Subjekt je dužan objaviti usklađivanje (usporedivi podaci nisu potrebni) promjena knjigovodstvene vrijednosti biološke imovine između početka i kraja tekućeg izvještajnog razdoblja. Usklađenje mora uključivati:
- (a) dobit ili gubitak koji nastaje iz promjena fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje;
 - (b) povećanja zbog kupovine;
 - (c) smanjenja koja se mogu pripisati prodajama i biološkoj imovini klasificiranoj kao namijenjena prodaji (ili uključena u skupinu za otuđenje koja se klasificira kao namijenjena prodaji) u skladu s MSFI 5.
 - (d) smanjenja zbog žetve;
 - (e) povećanja koja nastaju iz poslovnih kombinacija;
 - (f) neto tečajne razlike koje nastaju iz prevođenja financijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije i prevođenja inozemnog poslovanja u valutu prezentacije izvještajnog subjekta; i
 - (g) druge promjene.

Dodatna objavljivanja za biološku imovinu gdje se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti

- 274 Ako subjekt mjeri biološku imovinu po njihovom trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja (vidjeti stavak 30 MRS-a 41 *Poljoprivreda*) na kraju izvještajnog razdoblja, subjekt je dužan objaviti za takvu biološku imovinu:
- (a) opis biološke imovine;
 - (b) objašnjenje zašto se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti;
 - (c) korištenu metodu amortizacije;
 - (d) vijek trajanja ili korištenu stopu amortizacije; i
 - (e) bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (ukupnu s akumuliranim gubicima od umanjenja) na početku i na kraju razdoblja.

Državna bespovratna davanja

- 275 Subjekt je dužan objaviti slijedeće stavke koje su vezane uz poljoprivrednu aktivnost pokrivenu MRS-om 41:
- (a) prirodu i obujam državnih bespovratnih ulaganja priznatih u financijskim izvještajima; i
 - (b) neispunjene uvjete i druge potencijalne obveze koje su vezane uz državna bespovratna davanja koja nisu priznata u računu dobiti i gubitka.

Druga objavljivanja

- 276 Subjekt koji primjenjuje ovaj standard ne mora primjenjivati MSFI 8. Ako subjekt koji primjenjuje ovaj standard odabere objaviti podatke o segmentima koji nisu u skladu s MSFI 8, nije dužan opisati te podatke kao podatke o segmentu. Subjekt koji objavi na taj način dužan je opisati osnovu za pripremu i sastavljanje takvih objava. Subjekt koji odabere primjenjivati MSFI 8 dužan je primijeniti sve uvjete za objavljivanje i naznačiti kako primjenjuje MSFI 8.

Dodataka A—Datum stupanja na snagu i prijelaza

Ovaj Dodatak je sastavni dio ovog standarda.

- A1 Subjekt može odabrati primjenjivati ovaj standard za izvještajna razdoblja počevši od ili nakon 1. siječnja 2027. Ranije primjena je dozvoljena. Ako subjekt odabere primjenjivati ovaj standard ranije, dužan je objaviti tu činjenicu. U skladu s stavkom 14, ako subjekt primjenjuje ovaj standard u tekućem izvještajnog razdoblju ali ne u neposrednom prethodnom razdoblju, dužan je osigurati usporedive podatke (tj. podatke za prethodno razdoblje) za sve iznose prikazane u financijskim izvještajima tekućeg razdoblja, osim ako se ovim standardom ili drugim IFRS računovodstvenim standardima ne dopušta ili zahtjeva drugačije.

MSFI 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima*

- A2 MSFI 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima*, izdana u travnju 2024, zamjenjuje MRS 1 *Prezentacija financijskih izvještaja*. MSFI 18 primjenjuje se na godišnja izvještajna razdoblja počevši od 1. siječnja 2027., a ranija primjena je dopuštena.
- A3 Subjekt koji odabere primjenjivati ovaj standard za izvještajno razdoblje koje je prije nego izvještajno razdoblje u kojem se prvi put primjenjuje MSFI 18 dužan je primijeniti stavke B2-B19 Dodatka B umjesto stavaka 128 – 163 (prema podnaslovu MSFI-ja 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima*), 173 – 177 i 182 – 183 (prema podnaslovu MRS-a 8 *Osnove za pripremu financijskih izvještaja*) i 246(m) (prema podnaslovu MRS-a 34 *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*). Ako takav subjekt također primjenjuje MRS 33 *Zarade po dionici*, dužan je primijeniti stavke 73 i 73A MRS-a 33 umjesto stavaka 73B i 73C MRS-a 33 (kako je izmijenjeno u MSFI 18).

Izmjene i dopune MRS-a 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*

- A4 *Nedostatak zamjenjivosti*, izdan u kolovozu 2023., izmijenio je MRS 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta* dodavanjem novih uvjeta za objavljivanje u stavcima 57A – 57B MRS-a 21. Izmjene MRS-a 21 primjenjuju se na godišnja izvještajna razdoblja počevši od ili nakon 1. siječnja 2025., a ranija primjena je dopuštena. Ako subjekt primjenjuje ovaj standard ta godišnje izvještajno razdoblje koje počinje prije 1. siječnja 2025. i nije primijenio izmjene MRS-a 21, ne mora primjenjivati stavke 221 – 224.

Dodatak B—Uvjeti za objavljivanje ukoliko subjekt primjenjuje MSFI 19 prije primjene MSFI-ja 18

Ovaj Dodatak je sastavni dio ovog standarda.

- B1 Subjekt koji odabere primjenjivati ovaj standard za izvještajno razdoblje koje je ranije od izvještajnog razdoblja u kojem prvi put primjenjuje MSFI 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima* dužan je primijeniti stavke B2-B19 umjesto stavaka 128 – 163 (prema podnaslovu MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje u financijskim izvještajima*), 173 – 177 i 182 – 183 (prema podnaslovu MRS-a 8 *Osnove za pripremu financijskih izvještaja*) i 246(m) (prema podnaslovu MRS-a 34 *Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godine*). MSFI 18 zamjenjuje MRS 1 *Prezentacija financijski izvještaja za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2027. godine*. Stavcima B2 – B19 dani su uvjeti za objavljivanje za subjekt koji primjenjuje MRS 1 i ovaj standard.

Fer prezentacija i usklađenost s IFRS računovodstvenim standardima

- B2 Kada subjekt odstupi od uvjeta IFRS računovodstvenih standarda u skladu sa stavkom 19 MRS-a 1, dužan je objaviti:
- (a) kako je uprava zaključila kako su financijski izvještaji fer prezentiraju financijski položaj, financijsku uspješnost i novčani tok subjekta;
 - (b) kako je u skladu s primjenjivim IFRS računovodstvenim standardima, osim da je odstupio od određenog uvjeta kako bi se postigla fer prezentacija;
 - (c) naslov IFRS računovodstvenog standarda od kojeg je subjekt odstupio; priroda odstupanja, uključujući tretman koji bi IFRS računovodstveni standard zahtijevao; razlog zašto bi tretman bio toliko pogrešan u danim okolnostima da bi bio u sukobu s ciljem financijskih izvještaja danim u *Konceptualni okvir financijskog izvještavanja (Konceptualni okvir)* i usvojeni tretman; i
 - (d) za svako prikazano razdoblje, financijski učinak odstupanja od svake stavke u financijskim izvještajima koja bi bila iskazana u skladu s uvjetom.
- B3 Kada subjekt dostupi od uvjeta IFRS računovodstvenog standarda u prethodnom izvještajnom razdoblju, i to odstupanje utječe na iznos priznat u financijskim izvještajima za tekuće razdoblje, dužan je objaviti kako se navodi u stavku B2(c) i B2(d).
- B4 U iznimno rijetkim okolnostima u kojima uprava zaključi kako bi usklađenost s uvjetom IFRS računovodstvenog standarda bila toliko pogrešna da bi bila u sukobu s ciljem financijskih izvještaja danim u *Konceptualnom okviru*, ali važeći zakonodavni okvir brani odstupanje od uvjeta, subjekt je dužan, koliko je najviše moguće, smanjiti aspekte usklađenosti objavljivanjem:
- (a) naslova IFRS računovodstvenog standarda u pitanju, prirodu uvjeta i razlog zašto uprava zaključuje kako je ispunjenje uvjeta toliko pogrešno u danim okolnostima da je u sukobu s ciljem financijskih izvještaja danim u *Konceptualnom okviru*; i
 - (b) za svako prikazano razdoblje, usklađenja svake stavke u financijskim izvještajima za koje je uprava odlučila da je potrebno kako bi se postigla fer prezentacija.

Promjene računovodstvene politike, retroaktivno postupanje ili reklasifikacija

- B5 Kada je subjekt obavezan objaviti dodatni izvještaj o financijskom položaju u skladu s stavkom 40A MRS-a 1, mora objaviti podatke koji se traže stavcima B6 – B7, 178 – 181 i 186. Međutim, ne treba objaviti vezane bilješke na početni izvještaj o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja.
- B6 Ako subjekt mijenja prezentaciju ili klasifikaciju stavki u svojim financijskim izvještajima, dužan je reklasificirati usporedive iznose osim ako je reklasifikacija neizvediva. Kada subjekt reklasificira usporedive iznose, dužan je objaviti (uključujući stanje na početku prethodnog razdoblja):
- (a) prirodu reklasifikacije;
 - (b) iznos svake stavke ili klase stavki koje su reklasificirane; i
 - (c) razlog reklasifikacije.

- B7 Kada je neizvedivo reklasificirati usporedive iznose, subjekt je dužan objaviti:
- (a) razlog zašto iznosi nisu reklasificirani; i
 - (b) prirodu usklađenja koje bi se napravilo da su iznosi reklasificirani.

Pravo na odgodu podmirenja obveza za najmanje 12 mjeseci

- B8 Prilikom primjene stavaka 69 – 75 MRS-a 1 subjekt može klasificirati obveze koje nastaju iz ugovora o zajmu kao dugotrajne kada pravo subjekta odgoditi podmirenje tih obveza podliježe pridržavanju uvjeta unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti stavak 72B(b) MRS-a 1). U takvim situacijama, subjekt je dužan objaviti podatke u bilješkama koji omogućavaju korisnicima financijskih izvještaja razumjeti rizik da bi se obveze mogle otplatiti unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja, uključujući:
- (a) podatke o uvjetima (uključujući prirodu uvjeta i kada ih se subjekt mora pridržavati) i knjigovodstveni iznos povezanih obveza.
 - (b) činjenice i okolnosti, ako postoje, koje ukazuju kako subjekt ima poteškoća u ispunjavanju uvjeta – primjerice, subjekt je djelovao tijekom ili nakon izvještajnog razdoblja kako bi izbjegao ili ublažio moguće kršenje. Takve činjenice i okolnosti mogle bi također uključivati činjenicu kako subjekt ne bi ispunio uvjete ako bi se njihova usklađenost procjenjivala na temelju okolnosti subjekta na kraju izvještajnog razdoblja.

Podaci koji se trebaju prezentirati u izvještaju o financijskom položaju ili bilješkama

- B9 Subjekt je dužan ili prezentirati u izvještaju o financijskom položaju ili objaviti u bilješkama dalju potklasifikaciju sljedećih stavki:
- (a) stavke nekretnina, opreme i postrojenja raščlanjuju se na klasu u skladu s MRS-om 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*;
 - (b) potraživanja se raščlanjuju u iznose koji se potražuju od poslovnih kupaca, potraživanja od povezanih strana, predujmovi ili drugi iznosi;
 - (c) zalihe se raščlanjuju u skladu s MRS-om 2 *Zalihe* u klasifikacije kao što su roba, proizvodne zalihe, materijali, proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi;
 - (d) obveze prema dobavljačima se raščlanjuju, u skladu s MRS-om 7 *Izvještaj o novčanim tokovima*, kako bi se prikazali odvojeno iznosi tih obveza koje su dio financijskih aranžmana s dobavljačima;
 - (e) rezerviranja se raščlanjuju na rezerviranja za naknade zaposlenicima i druge stavke; i
 - (f) vlasnički kapital i rezerve se raščlanjuju u različite klase, kao što su uplaćeni kapital, premija na dionice i rezerve.
- B10 Subjekt je dužan ili prezentirati u izvještaju o financijskom položaju ili izvještaju o promjenama kapitala, ili objaviti u bilješkama:
- (a) za svaku klasu dioničkog kapitala:
 - (i) broj odobrenih dionica;
 - (ii) broj izdanih i potpuno plaćenih dionica, i izdanih a koje nisu u potpunosti plaćene;
 - (iii) nominalnu vrijednost po dionici ili da dionica nema nominalne vrijednosti;
 - (iv) usklađenje (usporedivi podaci nisu potrebni) broja preostalih dionica na početku i na kraju razdoblja;
 - (v) prava, privilegije i ograničenja vezana za tu klasu uključujući ograničenja o raspodjeli dividendi i otplati kapitala;
 - (vi) dionice u subjektu koje drži subjekt ili njegova zavisna ili povezana društva; i
 - (vii) dionice rezervirane za izdavanje prema opcijama i ugovorima za prodaju dionica, uključujući uvjete i iznose; i
 - (b) opis prirode i svrhe svake rezerve unutar kapitala.

- B11 Subjekt bez dioničkog kapitala, kao što je partnerstvo ili zaklada, dužan je objaviti podatke koji su jednaki onima koji se traže stavkom B10(a) koji pokazuje promjene tijekom razdoblja u svakoj kategoriji vlasničkog udjela i prava, privilegije i ograničenja koja se odnose na svaku kategoriju vlasničkog udjela.

Izveštaj o promjenama kapitala

- B12 Subjekt je dužan ili prezentirati u izvještaju o promjenama kapitala ili u bilješkama iznos dividendi koje su priznate kao raspodjela vlasnicima tijekom razdoblja (ukupno ili po dionici), odvojeno za obične dionice i druge dionice.

Objavljivanje podataka o računovodstvenim politikama

- B13 Subjekt je dužan objaviti podatke o značajnim računovodstvenim politikama.
- B14 Subjekt je dužan objaviti, uz podatke o značajnim računovodstvenim politikama ili drugim bilješkama, prosudbe, osim onih koji uključuju procjene (vidjeti stavak B15), koje je donijela uprava tijekom primjene računovodstvenih politika u subjektu i koje imaju najznačajniji učinak na iznose priznate u financijskim izvještajima. Primjeri prosudbi koje subjekt može biti obavezan objaviti uključuju one koje određuju:
- (a) prikladnu klasu imovine i obveza za koje su dane objave o mjerenjima fer vrijednosti;
 - (b) kako subjekt ima kontrolu nad drugim subjektom;
 - (c) kako subjekt ima zajedničku kontrolu aranžmana ili značajni utjecaj nad drugim subjektom;
 - (d) vrstu zajedničkog aranžmana (tj. zajedničko poslovanje ili zajednički pothvat) kada je aranžman strukturiran kroz posebno tijelo; i
 - (e) kako je subjekt investicijski subjekt.

Izvori nesigurnosti procjene

- B15 Subjekt je dužan objaviti podatke o pretpostavkama koje ima o budućnosti i druge važne izvore nesigurnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja, koji imaju značajan rizik koji rezultira značajnim usklađenjem knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza unutar slijedeće financijske godine. S obzirom na tu imovinu i obveze, bilješke moraju uključivati detalje kao:
- (a) njihovu prirodu; i
 - (b) njihovu knjigovodstvenu vrijednost na kraju izvještajnog razdoblja.
- B16 Objave iz stavka B15 nisu potrebne za imovinu i obveze sa značajnim rizikom da bi se njihove knjigovodstvene vrijednosti mogle značajno promijeniti unutar sljedeće financijske godine ako se, na kraju izvještajnog razdoblja, one mjere po fer vrijednosti na temelju kotirane cijene na aktivnom tržištu za identičnu imovinu ili obveze. Takve fer vrijednosti mogu se značajno promijeniti unutar slijedeće financijske godine ali ove promjene ne bi nastale iz pretpostavki ili drugih izvora nesigurnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja.

Druge objave

- B17 Subjekt je dužan objaviti u bilješkama:
- (a) iznos dividendi predloženih ili objavljenih prije nego su financijski izvještaji odobreni za izdavanje ali nisu priznate kao raspodjela vlasnicima tijekom razdoblja, i vezani iznos po dionici; i
 - (b) iznos svih kumulativnih preferencijalnih dividendi koje nisu priznate.
- B18 Subjekt je dužan objaviti, ako nije objavljeno negdje drugo u podacima koji su objavljeni uz financijske izvještaje:
- (a) sjedište i pravni oblik subjekta, njegovu državu osnivanja i adresu registriranog ureda (ili glavno mjesto poslovanja, ako je različito od registriranog ureda); i
 - (b) opis prirode poslovanja subjekta i njegovih glavnih aktivnosti.

Uvjeti za objavljivanje iz MRS-a 1 koji se nastavljaju primjenjivati

B19 Subjekt je dužan primijeniti uvjete za objavljivanje dane u stavcima 15, 17(c), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106(d), 110, 112 i 113 MRS-a 1.

Dodatak C—Izmjene i dopune drugih IFRS računovodstvenih standarda

Ovim Dodatkom dane su izmjene i dopune drugih IFRS računovodstvenih standarda. Subjekt je dužan primijeniti izmjene i dopune kada primjenjuje MSFI 19.

MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Stavci 4B i D2 MSFI-ja 1 su promijenjeni. Novi tekst je podvučen

Opseg

- ...
- 4B Kada subjekt ne odluči primijeniti ovaj MSFI u skladu sa stavkom 4A, subjekt je dužan u svakom slučaju primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 23A – 23B MSFI-ja 1, uz uvjete za objavljivanje iz MRS-a 8. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja dužan je umjesto toga primijeniti uvjete za objavljivanje iz stavaka 22 – 23 i 173 – 187 MSFI-ja 19.
- ...

Dodatak D Izuzeća od drugih MSFI

...

Transakcije plaćanja koje se temelje na dionicama

- D2 Subjekta koji prvi put primjenjuje potiče se, ali nije obavezan, primijeniti MSFI 2 *Plaćanje koje se temelji na dionicama* na vlasničke instrumente koji su dodijeljeni na ili prije 7. studenog 2002. godine. Subjekta koji prvi put primjenjuje također se potiče, ali nije obavezan, primijeniti MSFI 2 na vlasničke instrumente dodijeljene nakon 7. studenog 2002. godine i stečeni prije kasnijeg od (a) datuma prijelaza na MSFI i (b) 1. siječnja 2005. godine. Međutim, ako subjekt koji prvi put primjenjuje odabere primijeniti MSFI 2 na takve vlasničke instrumente, to može napraviti samo ako je subjekt javno objavio fer vrijednost tih instrumenata, određenu na datum mjerenja, kako je definirano u MSFI 2. Za sve dodjele vlasničkih instrumenata na koje se ne primjenjuje MSFI 2 (pr. vlasnički instrumenti dodijeljeni na ili prije 7. studenog 2002. godine), subjekt koji prvi put primjenjuje je u svakom slučaju dužan objaviti podatke koji se traže stavcima 44 i 45 MSFI-ja 2. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja dužan je umjesto toga objaviti podatke koji se traže stavkom 31 MSFI-ja 19. Ako subjekt koji prvi put primjenjuje mijenja uvjete dodjele vlasničkih instrumenata na koje se MSFI 2 ne primjenjuje, subjekt nije dužan primijeniti stavke 26 – 29 MSFI-ja 2 ako se izmjena dogodila prije datuma prijelaza na MSFI.

MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekid poslovanja

Stavci 5B, 12, 26A i 38 i MSFI-ja 5 su izmijenjeni. Novi tekst je podvučen.

Opseg

...

5B Ovim MSFI utvrđuju se potrebna objavljivanja u vezi s dugotrajnom imovinom (ili skupinama za otuđenja) klasificiranom kao imovina namijenjena prodaji ili prekid poslovanja. Objavljivanja u drugim MSFI ne primjenjuju se na takvu imovinu (ili skupine za otuđenje) osim ako se u tim MSFI ne traži:

- (a) posebna objavljivanja u vezi s dugotrajnom imovinom (ili skupina za otuđenje) klasificiranom kao imovina namijenjena prodaji ili prekid poslovanja; ili
- (b) objavljivanja o mjeranju imovine i obveza unutar skupine za otuđenje koje nisu unutar opsega uvjeta za mjerenje MSFI-ja 5 i takve objave nisu već dane u drugim bilješkama uz financijske izvještaje. .

Dodatna objavljivanja o dugotrajnoj imovini (ili skupinama za otuđenje) klasificiranoj kao imovina namijenjena prodaji ili prekid poslovanja mogu biti potrebna radi usklađivanja s uvjetima za objavljivanje iz MSFI-ja 18 i uvjetima MRS-a 8 *Osnova za pripremu financijskih izvještaja*, posebice stavaka 6A i 31A MRS – 8. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 *Zavisna društva bez javne odgovornosti*: Objavljivanja dužan je primijeniti stavak 182 MSFI – ja 19 umjesto stavka 31A MRS-a 8.

...

Klasifikacija dugotrajne imovine (ili skupina za otuđenje) namijenjene prodaji ili namijenjene raspodjeli vlasnicima

...

12 Ako su uvjeti iz stavaka 7 i 8 ispunjeni nakon izvještajnog razdoblja, subjekt nije dužan klasificirati dugotrajnu imovinu (ili skupine za otuđenje) namijenjene prodaji u tim financijskim izvještajima kada su izdani. Međutim, kada su ti uvjeti ispunjeni nakon izvještajnog razdoblja ali prije odobrenja financijskih izvještaja za izdavanje, subjekt je dužan objaviti podatke određene u stavku 41(a), (b) i (d) u bilješkama. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 *Zavisna društva bez javne odgovornosti*: objavljivanja dužan je umjesto toga objaviti podatke navedene u stavku 38 MSFI-ja 19.

...

Mjerenje dugotrajne imovine (ili skupina za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji

...

Promjene plana prodaje ili plana raspodjele vlasnicima

...

26A Ako subjekt reklasificira imovinu (ili skupine za otuđenje) izravno iz one namijenjene prodaji u onu namijenjenu raspodjeli vlasnicima, ili izravno od one namijenjene raspodjeli vlasnicima u onu namijenjenu prodaji, tada se promjena klasifikacije smatra nastavkom izvornog plana otuđenja. Subjekt:

- (a) nije dužan slijediti preporuke iz stavaka 27 – 29 za obračun ove promjene. Subjekt je dužan primijeniti uvjete za klasifikaciju, prezentaciju i mjerenje iz MSFI-ja koji su primjenjivi za novu metodu otuđenja. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 *Zavisna društva bez javne odgovornosti*: objavljivanja dužan je primijeniti uvjete za objavljivanje iz MSFI-ja 19 umjesto uvjeta iz ovog MSFI-ja.

...

Prezentacija i objavljivanje

...

Dugotrajna imovina ili skupina za otuđenje klasificirana kao namijenjena prodaji

38 Subjekt je dužan prezentirati dugotrajnu imovinu klasificiranu kao namijenjenu prodaji i imovinu skupine za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji odvojeno od druge imovine u izvještaju o financijskom

položaju. Obveze skupine za otuđenje klasificirane kao namijenjene prodaji moraju se prikazati odvojeno od drugih obveza u izvještaju o financijskom položaju. Ta imovine i obveze ne smiju se prebiti i prikazati kao jedan iznos. Glavne klase imovine i obveza klasificirane kao namijenjene prodaji moraju se odvojeno objaviti ili u izvještaju o financijskom položaju ili bilješkama, osim kako je dopušteno stavkom 39 i osim kada subjekt primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja. Subjekt je dužan prikazati odvojeno sve kumulativne prihode ili rashode priznate u drugoj sveobuhvatnoj dobiti koji se odnose na dugotrajnu imovinu (ili skupine za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji.

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

Stavci 7 i 66 MSFI-ja 13 su izmijenjeni. Novi tekst je podvučen.

Opseg

- ...
- 7 Objavljivanja koja se traže MSFI-ijem--- ili, za subjekte koji primjenjuju MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja, stavcima 95 – 97 MSFI-ja 19—nisu dužni slijedeće:
- ...

Mjerenje

Tehnike procjene

- ...
- 66 Revizije koje proizlaze iz promjena tehnike procjene ili njezine primjene moraju se obračunati kao promjene u računovodstvenoj procjeni u skladu s MRS-om 8. Međutim, objave iz MRS-a 8 (ili iz MSFI-ja 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja, za subjekte koji primjenjuju MSFI-19) za promjene računovodstvene procjene nisu potrebne za reviziju koja proizlazi iz promjene tehnike procjene ili njezine primjene.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju

Stavak C3(a) MSFI-ja 17 je izmijenjen. Novi tekst je podvučen.

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelaz

...

Prijelaz

- C3 Osim ako je to neizvedivo, ili se primjenjuje stavak C5A, subjekt je dužan primijeniti MSFI-17 retroaktivno osim ako:
- (a) subjekt ne mora objaviti kvantitativne podatke koji se traže stavkom 28(f) MRS-a 8 *Osnove pripreme financijskih izvještaja* ili, za subjekte koji primjenjuju MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja, stavkom 178(f) MSFI-ja 19;
- ...

MSFI 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima*

Stavci C2 i C5 MSFI-ja 18 su izmijenjeni. Novi tekst je podvučen.

Dodatak C Datum stupanja na snagu i prijelaz

...

Prijelaz

C2 Subjekt je dužan primijeniti ovaj standard retroaktivno primjenjujući MSR 8. Međutim, subjekt ne mora prikazati kvantitativne podatke određene stavkom 28(f) MRS-a 8- Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja nije dužan prikazati kvantitativne podatke tražene stavkom 178(f) MSFI-ja 19.

...

C5 Ako subjekt primjenjuje MRS-34 prilikom pripreme financijskih izvještaja za razdoblje tijekom godine u prvoj godini primjene ovog standarda, subjekt je dužan, kao dio podataka traženih stavkom 16(A) MRS-a 34, objaviti usklađenja za svaku stavku prikazanu u izvještaju o dobiti i gubitku za kumulativna razdoblja koja neposredno prethode tekućem i kumulativnim tekućim razdobljima. Usklađenja su nužna između:

- (a) prepravljenih iznosa prikazanih prilikom primjene računovodstvenih politika za usporedna razdoblja i kumulativnog usporednog razdoblja kada subjekt primjenjuje ovaj standard; i
- (b) iznosa koji su prethodno prikazani primjenjujući računovodstvene politike za usporedno razdoblje i kumulativno usporedno razdoblje kada je subjekt primjenjivao MRS 1.

Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja dužan je umjesto toga objaviti takvo usklađenje kao dio podataka traženih stavkom 246(a) MSFI-ja 19.

MRS 32 *Financijski instrumenti: prezentacija*

Stavci 34 i 40 MRS-a 32 su izmijenjeni. Novi tekst je podvučen.

Prezentacija

...

Trezorske dionice (vidjeti također stavak AG36)

...

34 Iznos trezorskih dionica koje se drže ili je prikazan odvojeno u izvještaju u financijskom položaju ili izvještaju o promjenama kapitala ili objavljen u bilješkama, u skladu s MSFI 18 *Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima*. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja dužan je umjesto toga dati takve podatke u skladu s MSFI 19. Subjekt objavljuje u skladu s MRS-om 24 *Objavljivanje povezanih strana* ako subjekt ponovno stječe svoje vlastite vlasničke instrumente od povezanih strana. Subjekt koji primjenjuje MSFI-19 dužan je umjesto toga osigurati takve objave u skladu s MSFI 19.

Kamate, dividende, gubici i dobiti (vidjeti također stavak AG37)

...

- 40 Dividende klasificirane kao rashod mogu se prikazati u izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i drugoj sveobuhvatnoj dobiti ili objaviti u bilješkama ili s kamatom na druge obveze ili kao odvojena stavka. Uz uvjete iz ovog standarda, prezentacija i objavljivanje kamata i dividendi podliježe uvjetima iz MSFI-ja 18 i MSFI-ja 17. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 dužan je umjesto toga objaviti kamate i dividende koje podliježu uvjetima iz MSFI-ja 19. U nekim okolnostima, zbog razlika između kamata i dividendi vezano uz pitanja kao što su odbitak poreza, subjekt može odrediti kako će prezentirati rashode od kamata odvojeno od rashoda za dividende u izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i drugoj sveobuhvatnoj dobiti. Objavljivanja o učincima poreza vrši se u skladu s MRS-om 12. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 dužan je umjesto toga to objaviti u skladu s MSFI 19.

MRS 34 *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*

Stavak 10 MRS-a 34 je izmijenjen. Novi tekst je podvučen.

Sadržaj financijskog izvještaja za razdoblja tijekom godine

...

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine

...

- 10 Ako subjekt objavljuje set sažetih financijskih izvještaja u svom financijskom izvještaju za razdoblja tijekom godine, ti sažeti izvještaji moraju uključivati, najmanje, svaki od naslova i među-iznosa koji su bili uključeni u njegove najnovije godišnje financijske izvještaje i odabrane bilješke kojima se objašnjava kako se traži ovim standardom. Prilikom pripreme sažetih financijskih izvještaja, subjekt je dužan primijeniti ovaj standard kao i uvjete iz stavaka 41 – 45 MSFI-ja 18 i stavaka 6A – 6N MRS-a 8 *Osnove pripreme financijskih izvještaja ili za subjekte koji primjenjuje MSFI 19 Zavisna društva bez javne odgovornosti: objavljivanja uvjete iz stavaka 173 – 175 MSFI-ja 19 umjesto uvjeta iz stavaka 6F, 6G i 6I MRS-a 8.* Dodatne stavke ili bilješke moraju se uključiti ako bi njihovo izostavljanje dovelo do pogrešnih financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine.

IFRIC 14 MRS 19—*Ograničenje imovine definiranih naknada, minimalni uvjeti financiranja i njihove interakcija*

Stavak 10 IFRIC-a 14 je izmijenjen. Novi tekst je podvučen.

Konsenzus

Dostupnost povrata ili odbitak budućih naknada

...

- 10 U skladu s MRS-om 8, subjekt je dužan objaviti podatke o ključnim izvorima nesigurnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja koji imaju značajan rizik izazvati značajno usklađenje knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ili obveza priznatih u izvještaju o financijskom položaju. To može uključivati objave o svim ograničenjima tekuće ostvarivosti suficita ili objavljivanje osnove korištene za određivanje iznosa dostupne ekonomske koristi. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 dužan je umjesto toga objaviti takve podatke u skladu s MSFI 19.