

Naklada® za IFRS

# Najnovije vijesti o tehničkoj strani rada IASB-a

Anne McGeachin, IASB, Tehnička služba IASB-a  
Prosinac/decembar 2021.

U ovom su izlaganju iznesena stajališta izlagateljice, koja nisu nužno stajališta Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde ili Zaklade za IFRS.

Zaštićeno autorskim pravima © 2021. Zaklada za IFRS. Sva prava pridržana.



# Pregled

---

Najnovije vijesti o aktualnom planu rada

Otvorene i nedavno zatvorene konzultacije

Ostali projekti

Podupiranje dosljedne primjene IFRS standarda

Novi zahtjevi

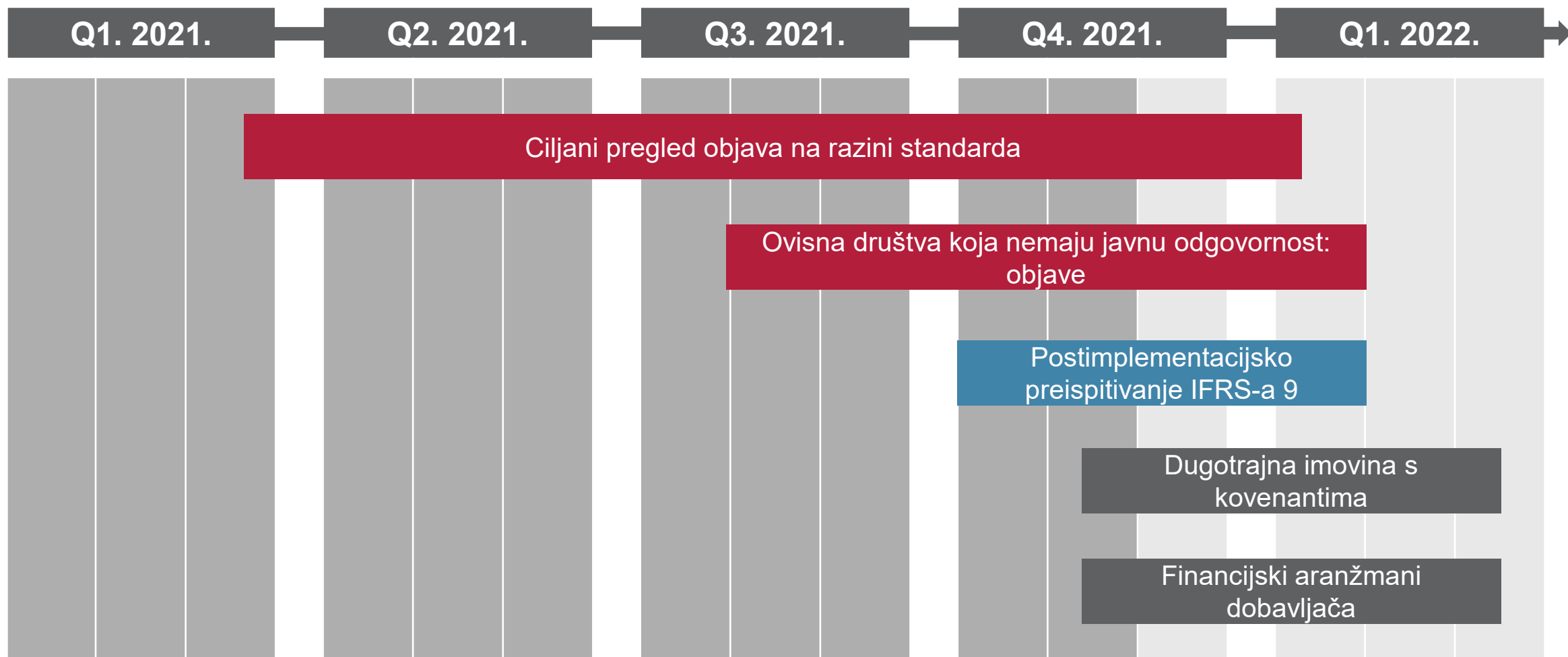
Projekti vezani za strategiju i upravljanje – treće konzultacije o planu aktivnosti

Taksonomija IFRS-a, korisni materijali



# Najnovije vijesti o aktualnom planu rada

# Pregled glavnih konzultacija



Istraživački projekti

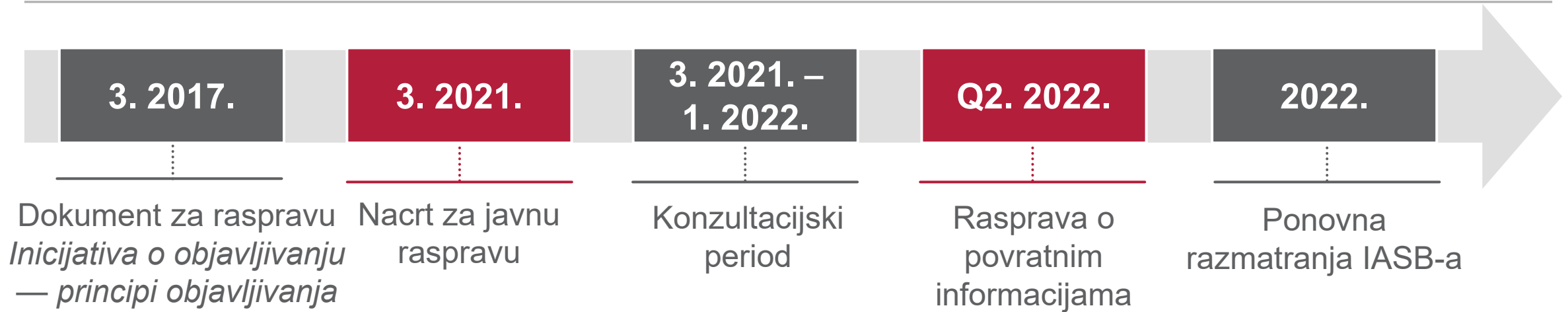
Projekti izrade standarda

Projekti održavanja



# Konzultacije otvorene za dostavljanje komentara

# Inicijativa o objavljivanju — ciljani pregled objava na razini standarda



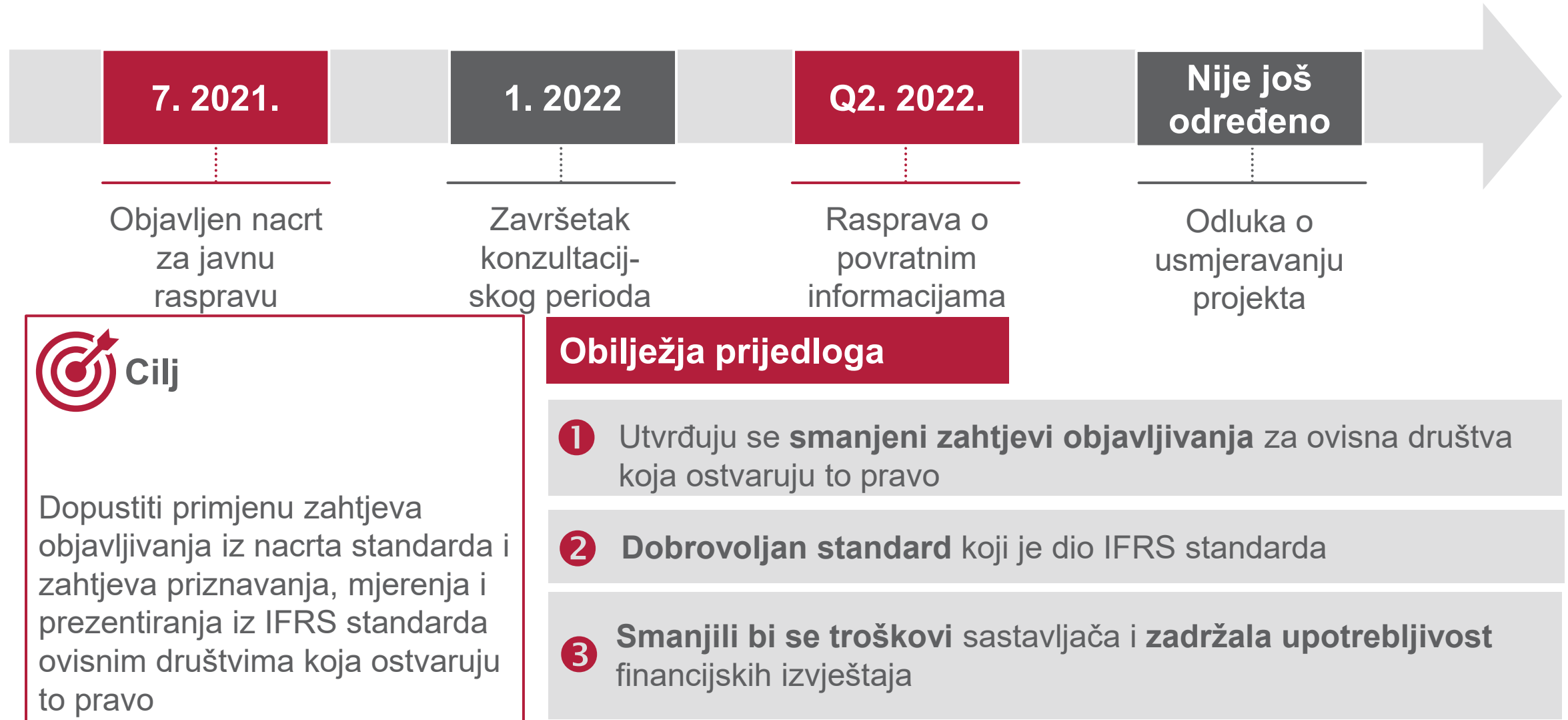
## Cilj

- Unaprijediti pristup Odbora razvoju zahtjeva objavljivanja na način koji će subjektima omogućiti da poboljšaju prosudbu i investitorima pruže više korisnih informacija za donošenje odluka

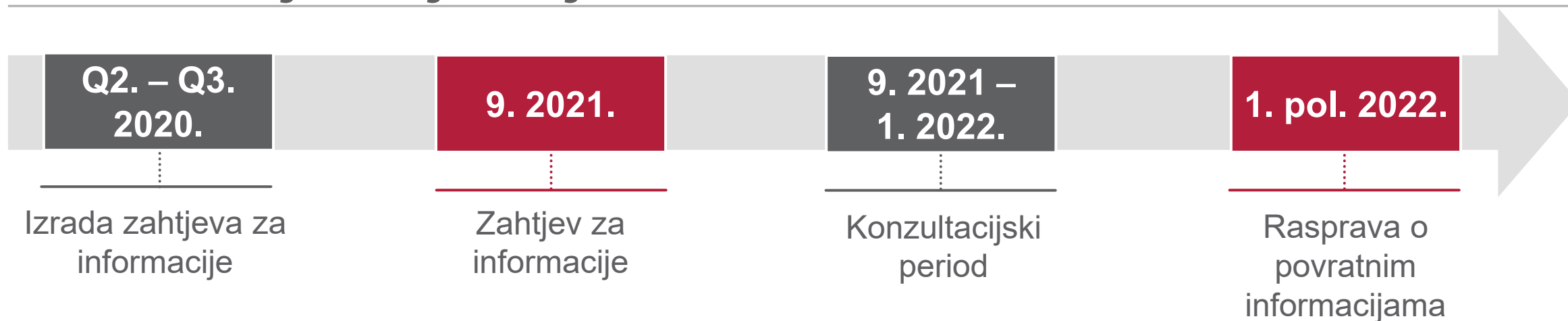
## Glavni prijedlozi

- 1** Novi pristup koji će Odbor koristiti u razvoju i izradi zahtjeva objavljivanja u IFRS standardima (predložene smjernice)
- 2** Zamijeniti zahtjeve objavljivanja u IFRS-u 13 *Mjerenje fer vrijednosti* i IAS-u 19 *Primanja zaposlenih* novim nizom zahtjeva objavljivanja razvijenim uz pomoć primjene predloženih smjernica
- 3** Fokusirati usklađenost na detaljne ciljeve objavljivanja, a ne na preskriptivne zahtjeve, što će od subjekata zahtijevati primjenu prosudbe

# Inicijativa o objavljivanju — ovisna društva koja nemaju javnu odgovornost: objave



# Postimplementacijsko preispitivanje IFRS-a 9 — klasifikacija i mjerenje



## Cilj

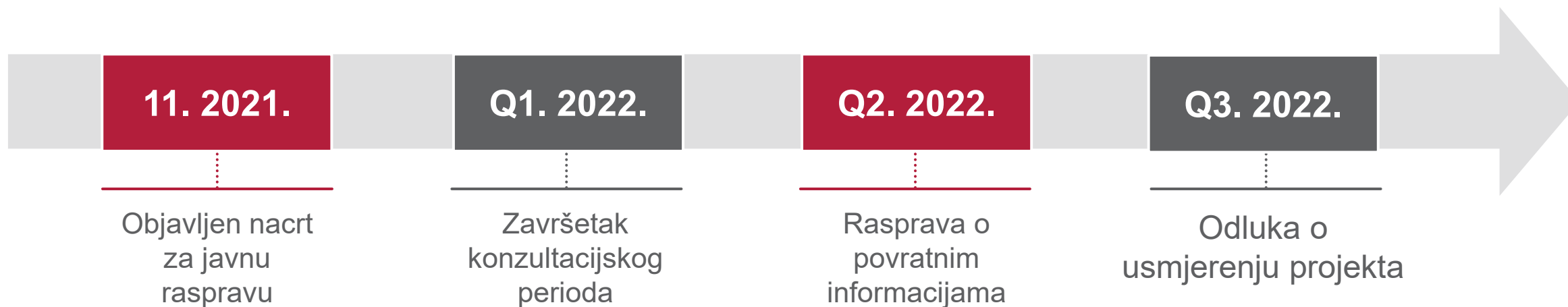
- Procijeniti funkcioniraju li zahtjevi klasifikacije i mjerenja iz IFRS-a 9 kako je zamišljeno

## Teme u zahtjevu za informacije

- |   |  |                     |
|---|--|---------------------|
| 1 | Poslovni model, plaćanje samo glavnice i kamata (engl. SPPI), promjene fer vrijednosti vlasničkih instrumenata | Financijska imovina |
| 2 | Prezentiranje vlastitih kreditnih gubitaka i dobitaka  | Financijske obaveze |
| 3 | Izmjene ugovorenih novčanih tokova, metoda efektivne kamatne stope, prijelaz na IFRS 9                         | Ostale teme         |



# Dugotrajne obaveze s kovenantima



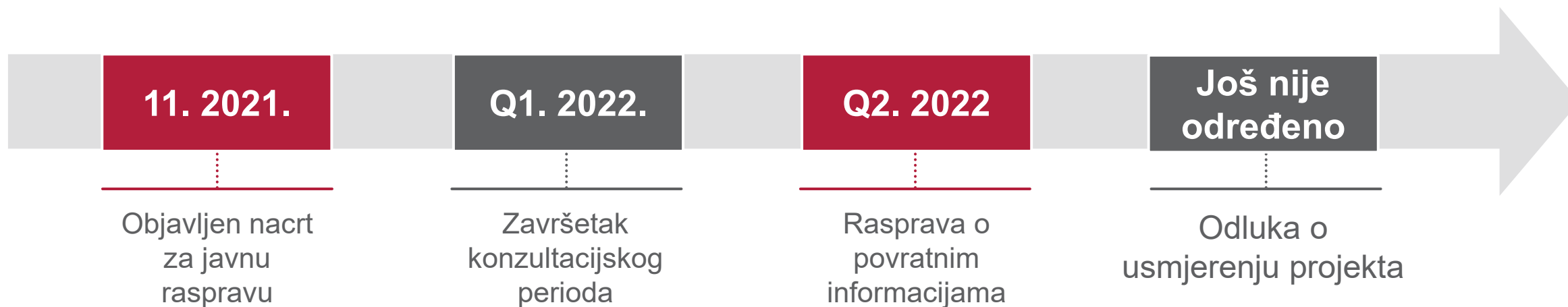
## Cilj

Poboljšati informacije o obavezama s kovenantima dane putem klasifikacije (kao kratkotrajne ili dugotrajne), prezentiranja i objavljivanja u financijskim izvještajima

## Predložene izmjene i dopune IAS-a 1

- 1 Navesti da kovenanti s kojima subjekt mora biti usklađen **nakon izvještajnog razdoblja** ne utječu na klasifikaciju obaveze kao kratkotrajne ili dugotrajne na kraju izvještajnog razdoblja
- 2 Dodati **zahtjeve prezentiranja i objavljivanja** dugotrajnih obaveza na koje se primjenjuju kovenanti
- 3 Pojasniti situacije u kojima subjekt **nema pravo na odgodu plaćanja**

# Financijski aranžmani dobavljača




## Cilj

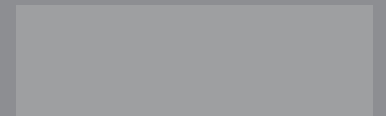
Pružiti informacije koje će investitorima omogućiti da procijene učinke financijskih aranžmana dobavljača na obaveze i novčane tokove subjekta.

## Predložene izmjene i dopune IAS-a 7 i IFRS-a 7

- 1** Opisati karakteristike aranžmana za koji će se od subjekta zahtijevati objavljivanje u skladu s predloženim objavama
- 2** Dodati **kvalitativne i kvantitativne** zahtjeve **objavljivanja** za financijske aranžmane dobavljača kako bi se ispunio cilj objavljivanja
- 3** **Istaknuti** potrebno objavljivanje likvidonosnog rizika i upravljanja rizicima i nenovčanih promjena u financiranju obaveza koje proizlaze iz financijskih aranžmana dobavljača



Projekti za koje su  
konzultacije nedavno  
zatvorene

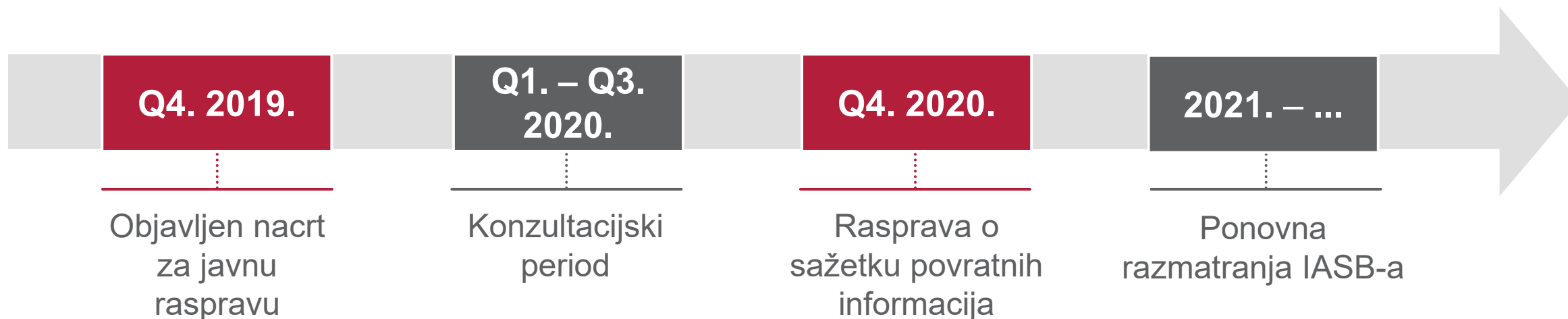


# IASB raspravlja o sljedećim temama ...

## Sljedeći koraci

Primarni financijski izvještaji	IFRS standard
Drugo preispitivanje standarda <i>IFRS za MSP-e</i>	Nacrt za javnu raspravu
Goodwill i umanjenje vrijednosti	Odluka o usmjerenju projekta
Obaveza s osnove najma u trenutku prodaje i povratni najam	Odluka o usmjerenju projekta
Postimplementacijsko preispitivanje IFRS-a 10, IFRS-a 11 i IFRS-a 12	Sažetak povratnih informacija
Aktivnosti u području reguliranih stopa	Rasprava o povratnim informacijama
Poslovne kombinacije pod zajedničkom kontrolom	Rasprava o povratnim informacijama
(Ne)mogućnost zamjene valuta	Rasprava o povratnim informacijama
Komentari rukovodstva	Rasprava o povratnim informacijama

# Primarni financijski izvještaji



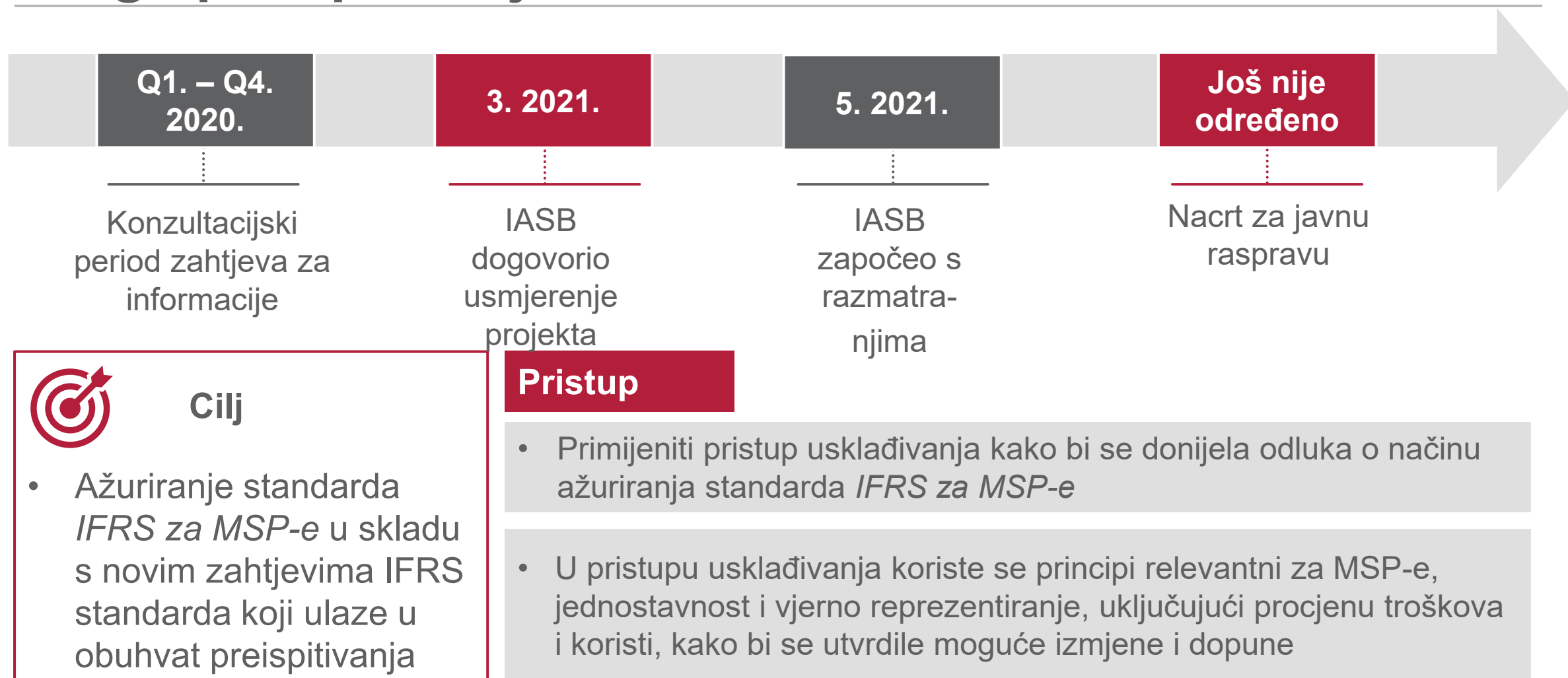
## Cilj

- Poboľjšati komunikaciju u financijskim izvještajima
- Fokusirati se na informacije uvrštene u račun dobiti ili gubitka

## Glavni prijedlozi

- 1 Zahtijevati dodatno **definirane međuzbrojeve** u računu dobiti ili gubitka
- 2 Postrožiti zahtjeve za **rašćlanjivanje informacija**
- 3 Zahtijevati objave o **mjerama upravljačke uspješnosti**

# Drugo preispitivanje standarda *IFRS za MSP-e*



# Goodwill i umanjenje vrijednosti



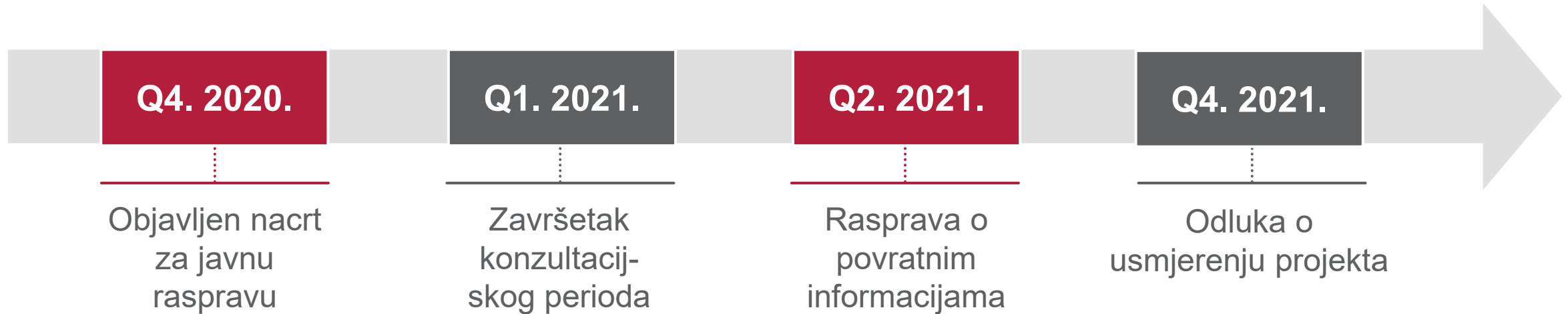
## Cilj

- Poboljšati informacije koje subjekti daju o akvizicijama

## Preliminarna stajališta

- 1**
  - Objaviti ciljeve rukovodstva za akvizicije i naknadno objaviti koliko su uspješno ostvareni ti ciljevi
  - Neke ciljane dorade postojećih standarda
- 2**
  - Zadržati model za goodwill koji se temelji samo na umanjenju vrijednosti
  - Pojednostaviti provjeru umanjenja vrijednosti
- 3**
  - Prezentirati iznos ukupnog kapitala bez goodwilla
  - Zadržati priznavanje nematerijalne imovine odvojeno od goodwilla

# Obaveza s osnove najma u trenutku prodaje i povratni najam



## Cilj

- Unaprijediti zahtjeve mjerenja transakcija prodaje i povratnog najma — posebice onih s varijabilnim plaćanjima

## Prijedlog izmjena i dopuna IFRS-a 16 *Najmovi*

- 1 Navesti **metodu** koja se koristi u početnom mjerenju imovine s pravom korištenja i obaveze koja proizlazi iz transakcije prodaje i povratnog najma
- 2 Navesti **zahtjeve naknadnog mjerenja** obaveze s osnove najma u trenutku transakcije prodaje i povratnog najma



# Postimplementacijsko preispitivanje IFRS-a 10, IFRS-a 11 i IFRS-a 12



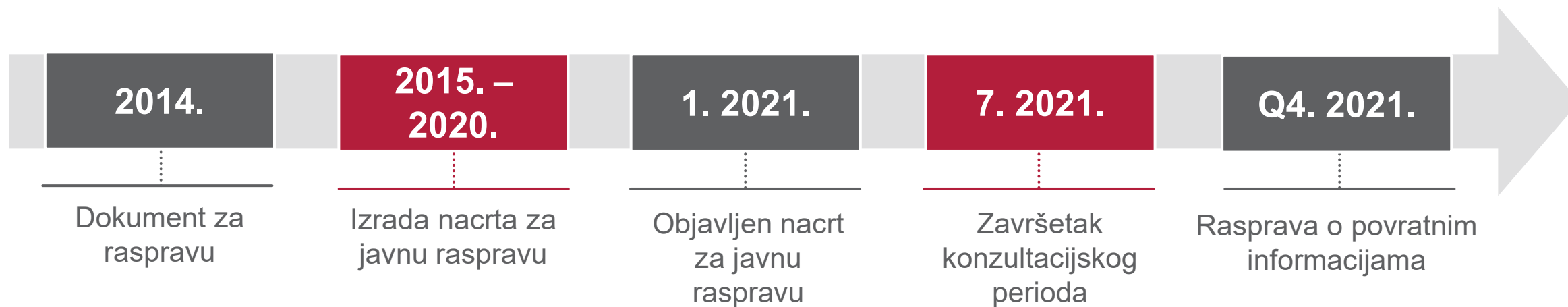
## Cilj

- Procijeniti funkcioniraju li IFRS 10, IFRS 11 i IFRS 12 kako je zamišljeno

## Teme u zahtjevu za informacije

- |   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
| 1 | Kontrolna procjena, investicijski subjekti, posebni računovodstveni zahtjevi                  | Konsolidirani izvještaji |
| 2 | Suradnički angažmani, s klasificiranjem zajedničkih aranžmana, zahtjevi za zajedničke poslove | Zajednički aranžmani     |
| 3 | Ispunjavaju li objave iznesene uz pomoć primjene IFRS-a 12 cilj standarda                     | Objave                   |

# Aktivnosti u području reguliranih stopa



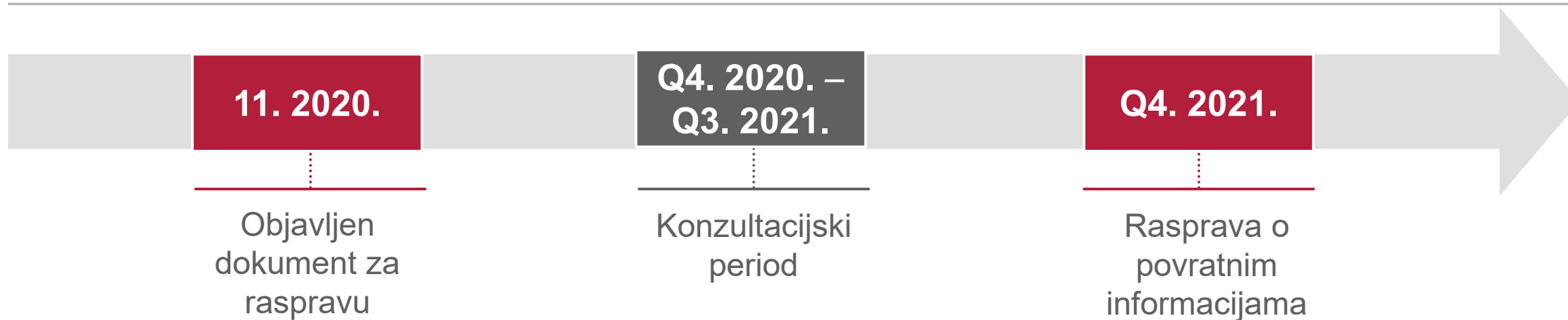
## Cilj

- Pružiti informacije o učincima prihoda, rashoda, imovine i obaveza u regulatorne svrhe na financijsku uspješnost i financijski položaj subjekta

## Glavni prijedlozi

- 1 Zahtijevati priznavanje **imovine, obaveza, prihoda i rashoda u regulatorne svrhe**
- 2 Iskazati **naknadu** za isporučenu robu ili usluge kao dio prijavljenog financijskog rezultata subjekta u periodu u kojem isporučuje dotičnu robu ili usluge
- 3 Mjeriti imovinu i obaveze u regulatorne svrhe s pomoću tehnike mjerenja **temeljene na novčanim tokovima**

# Poslovne kombinacije pod zajedničkom kontrolom



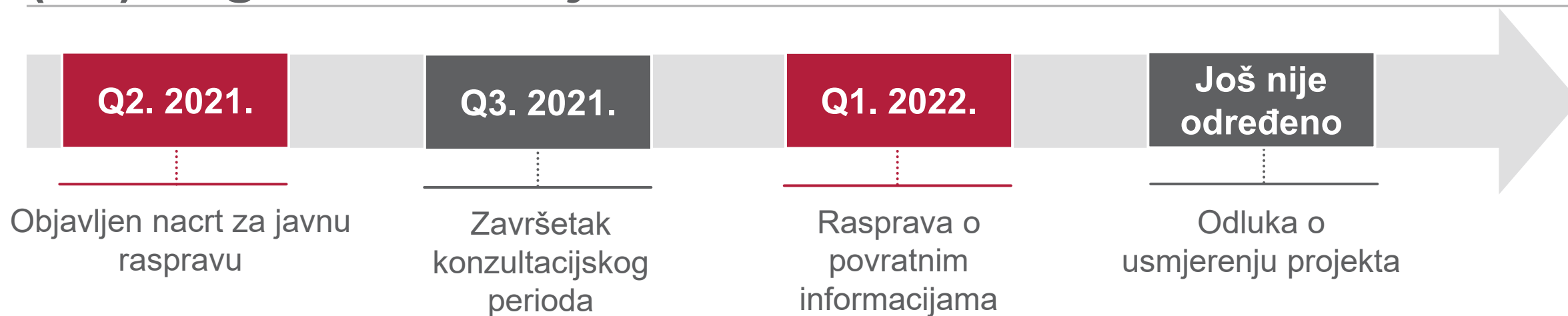
## Cilj

- Popuniti „prazninu” u IFRS standardima
- Dati investitorima informacije koje su im potrebne bez nametanja nepotrebnih troškova subjektima

## Preliminarna stajališta

- 1 Navesti koju metodu treba primijeniti u kojim okolnostima kako bi se smanjila raznolikost praksi i unaprijedila transparentnost izvještavanja
- 2 Koristiti **metodu stjecanja** utvrđenu u IFRS-u 3 *Poslovne kombinacije* za kombinacije koje utječu na investitore izvan grupe, uključujući sve kombinacije subjekata čijim dionicama se javno trguje
- 3 Koristiti **metodu knjigovodstvene vrijednosti** koja će biti navedena u IFRS standardima u svim ostalim slučajevima – kao što je restrukturiranje grupe koje uključuje ovisna društva u potpunom vlasništvu

# (Ne)mogućnost zamjene valuta



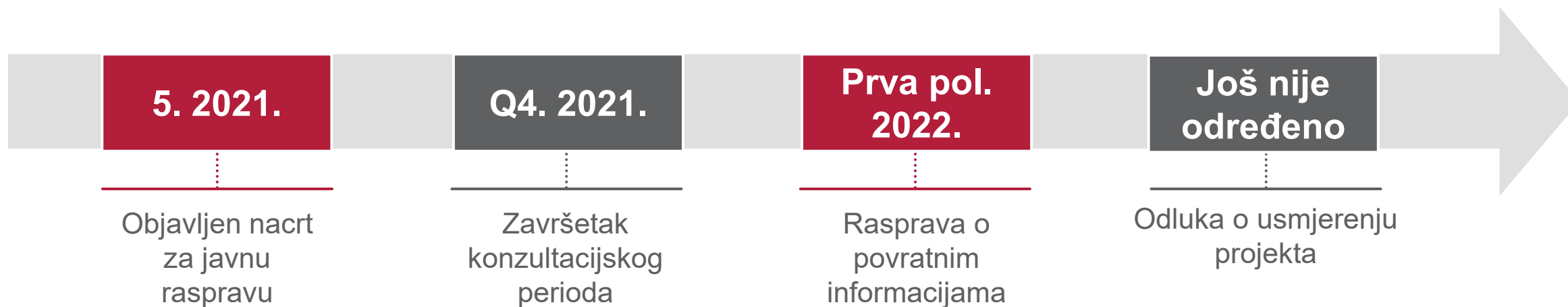
## Cilj

- Poboljšati upotrebljivost iznesenih informacija zahtijevanjem dosljednog pristupa u utvrđivanju mogućnosti zamjene jedne valute drugom i tečaja koji će se koristiti kada zamjena valuta nije moguća

## Prijedlog izmjena i dopuna IAS-u 21

- 1 Navesti kada zamjena valuta nije moguća i **kako izračunati** tu procjenu
- 2 **Procijeniti promptni tečaj** u slučaju nemogućnosti zamjene valute
- 3 **Objaviti** kako nemogućnost zamjene utječe, ili se očekuje da će utjecati, na financijsku uspješnost, financijski položaj i novčane tokove subjekta

# Komentari rukovodstva



## Cilj

Pregledati Prve smjernice za primjenu IFRS-a radi davanja **sveobuhvatnog okvira** za pripremanje komentara rukovodstva – na temelju najnovijih kretanja u narativnom izvještavanju

## Obilježja prijedloga

- 1 Fokusirati se na potrebe za informacijama **investitora i vjerovnika**
- 2 Ciljevi objavljivanja + pomoćne smjernice
- 3 U jednom izvještaju bile bi **financijske** informacije, informacije o **održivosti i druge** informacije o pitanjima koja su važna za dugoročne izgledе subjekta



# Ostali projekti

# Financijski instrumenti s obilježjima kapitala

## Svrha

- Poboljšati informacije koje subjekti iznose u financijskim izvještajima o financijskim instrumentima koje su izdali
- Riješiti izazove u primjeni IAS-a 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje*

## Pristup

- Proučiti uz pomoć pojašnjenja principa klasifikacije u skladu s IAS-om 32 (a ne prepravljajanjem IAS-a 32) mogućnost rješavanja pitanja iz prakse (npr. klasifikacija financijskih instrumenata podmirenih u vlastitim vlasničkim instrumentima izdavatelja)
- Dati smjernice za klasifikaciju i ilustrativne primjere
- Poboljšati prezentiranje i objavljivanje

## Sljedeći koraci

Nacrt za javnu raspravu

# Dinamično upravljanje rizicima (engl. DRM)

## Cilj

Razviti računovodstveni model koji će bolje odražavati dinamični proces upravljanja rizicima subjekta u financijskim izvještajima. Proces uključuje razumijevanje i upravljanje iznosom, pravovremenošću i nesigurnošću uzrokovanom rizicima kamatne stope.

## Pregled modela DRM-a

- Subjekti dinamično upravljaju **sadašnjom neto otvorenom pozicijom rizika** — to jest, neto prihvatljivom imovinom i obavezama, uključujući temeljne depozite po viđenju
- **Namjera ublažavanja rizika** je opseg sadašnje neto otvorene pozicije kojom subjekt dinamično upravlja koristeći derivative
- Kada označeni derivativi uspješno ublažavaju rizike promjene cijena zbog promjena kamatnih stopa i postizanja **ciljanog profila** subjekta, promjene fer vrijednosti takvih derivativa priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i reklasificiraju u računu dobiti ili gubitka tijekom vremena

## Sljedeći koraci

Nastavak ponovnih razmatranja ključnih pitanja identificiranih na sastancima sa sastavljačima



# Rezerviranja — ciljane dorade IAS-a 37

## Cilj

- Izraditi prijedloge za tri ciljane izmjene i dopune *IAS-a 37 Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*

## Ciljane izmjene i dopune

- **Uskladiti zahtjeve** utvrđivanja obaveza s *Konceptualnim okvirom*
- Razjasniti koje **troškove** treba uključiti u mjerenje rezerviranja
- Navesti trebaju li korištene **diskontne stope** odražavati vlastiti kreditni rizik subjekta

## Sljedeći koraci

Službe će pripremiti plan projekta koji će IASB razmotriti

# Metoda udjela

---

## Cilj

- Procijeniti mogu li se pitanja primjene s metodom udjela kako je utvrđeno u IAS-u 28 *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate* riješiti u konsolidiranim i pojedinačnim financijskim izvještajima uz pomoć utvrđivanja i objašnjavanja principa IAS-a 28

## Plan projekta

- Utvrditi pitanja primjene u metodi udjela i odlučiti koja od tih pitanja će se riješiti
- Riješiti pitanja primjene uz pomoć utvrđivanja i objašnjavanja principa koji su u osnovi IAS-a 28

## Sljedeći koraci

Odluka o usmjerenju projekta

# Ekstraktivne aktivnosti

## Cilj

- Pružiti više korisnih informacije o troškovima istraživanja i procjene i aktivnostima iskazanima u skladu s primjenom IFRS-a 6 *Istraživanje i procjena mineralnih resursa* uz pomoć unaprjeđenja transparentnosti i usporedivosti tih informacija

## Opseg projekta

- Istražiti razvoj zahtjeva ili smjernica za unaprjeđenje ciljeva objavljivanja i zahtjeva o troškovima i aktivnostima subjekta koji se odnose na istraživanje i procjenu mineralnih resursa
- Istražiti uklanjanje statusa privremenosti IFRS-a 6

## Sljedeći koraci

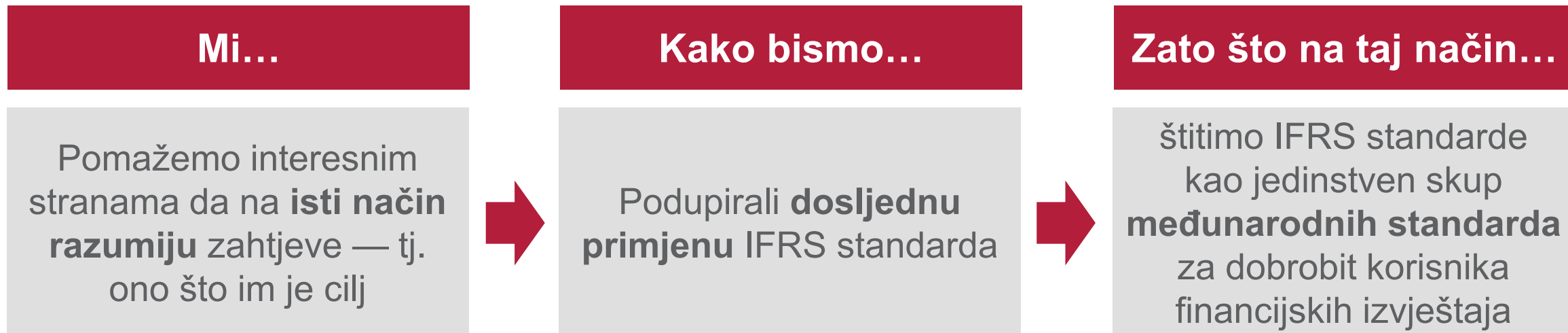
Razmotriti koja je istraživanje potrebno provesti



# Podupiranje dosljedne primjene IFRS standarda

Što radimo u cilju podupiranja standarda koji su na snazi

# Zašto podupiremo dosljednu primjenu



## Koji su izazovi?



# Kako podupiremo dosljednu primjenu



# Naša uloga u odnosu na uloge drugih



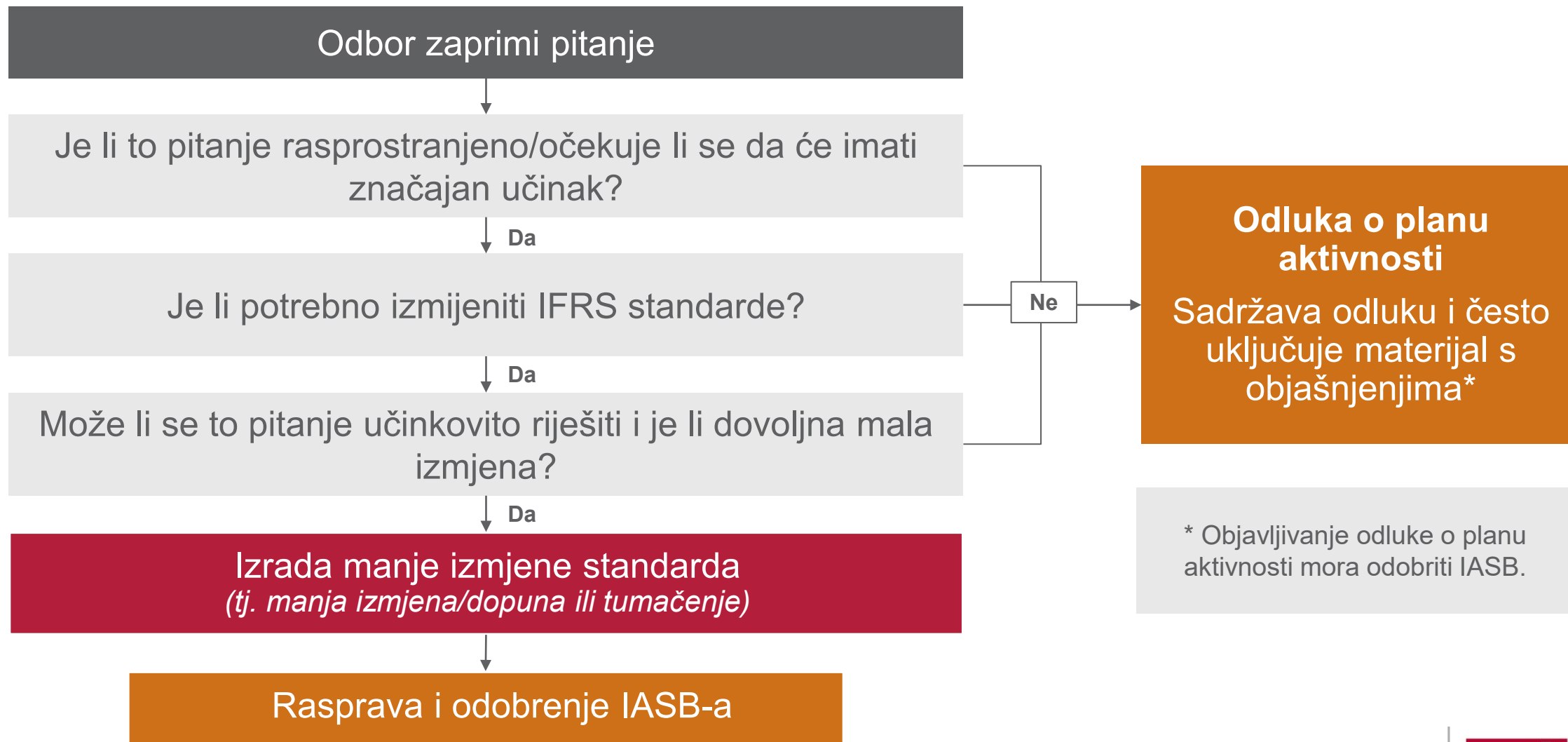


# Rad s Odborom za tumačenje IFRS standarda





# Proces koji se odvija u Odboru za tumačenje



# Rad odbora: pregled aktivnosti u 2021.

---



**11** Odbor riješio putem odluka o planu aktivnosti (većinom uključuju materijal s objašnjenjima)

---

**1** Rad u tijeku

---

**2** Riješeno u okviru manjih izmjena

---

U 2021. održano je 5 sastanaka odbora do danas.

# Primjer najnovijih odluka o planu aktivnosti

Iskazivanje dioničkih garancija koje su u početnom priznavanju klasificirane kao financijske obaveze  
(IAS 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje*)

Nepovratni porez na dodanu vrijednost na plaćanja najma  
(IFRS 16 *Najmovi*)

Zaštita varijabilnosti novčanih tokova zbog stvarnih kamatnih stopa  
(IFRS 9 *Financijski instrumenti*)

Aranžmani financiranja lanca opskrbe — obrnuti faktoring

Plaćanje prijenosa igrača  
(IAS 38 *Nematerijalna imovina*)

Pripis primanja broju godina radnog staža  
(IAS 19 *Primanja zaposlenih*)

Troškovi konfiguracije ili prilagodbe aranžmana računarstva u oblaku  
(IAS 38 *Nematerijalna imovina*)

Troškovi potrebni za prodaju zaliha  
(IAS 2 *Zalihe*)

Izrada financijskih izvještaja u slučaju prestanka poslovanja  
(IAS 10 *Događaji nakon izvještajnoj perioda*)

# Priručnik o propisanom postupku i odluke o planu aktivnosti



Revidirani *Priručnik o propisanom postupku* objavljen u kolovozu/augustu 2020.

## Materijal s objašnjenjima u odlukama o planu aktivnosti:

- ne može dodati ili izmijeniti zahtjeve u IFRS standardima
- vjerodostojan jer se temelji na IFRS standardima
- daje dodatne uvide koji mogu promijeniti razumijevanje subjekta o načinu primjene IFRS standarda

IASB se sada službeno bavi dovršavanjem

Subjekt ima pravo na dovoljno vremena da odredi i primijeni sve potrebne promjene računovodstvene politike kao rezultat odluke o planu aktivnosti



Ako računovodstvena praksa nije u skladu s odlukom o planu aktivnosti, onda nije u skladu s IFRS-ima

A grayscale world map is the background for the slide. Overlaid on the map are several thick, curved lines that sweep across the continents. Additionally, there are dotted lines forming a grid-like pattern across the map. The overall aesthetic is clean and professional.

# Novi zahtjevi

# Koncesije na najamnine povezane s koronavirusnom bolešću (COVID-19)

## Utvrđen problem

Teško je procijeniti jesu li potencijalno velike količine koncesija na najamnine povezane s koronavirusnom bolešću (COVID-19) izmjena najma, a za one koje jesu, primijeniti potrebno računovodstvo u skladu s IFRS-om 16 *Najmovi*

## Izmjena i dopuna

Omogućiti **neobaveznu praktičnu olakšicu** koja

- **najmoprimcima** omogućuje da odaberu da neće procijeniti jesu li određene koncesije na najamnine izmjene najma i da će ih umjesto toga iskazivati kao da **nisu** izmjene
- još uvijek najmoprimcima omogućuje iznošenje korisnih informacija o najmovima

## Područje primjene izmjene i dopune

**Koncesije na najamnine koje su izravna posljedica pandemije** pri čemu:

- nema povećanja naknade (osim ako ne odražava vremensku vrijednost novca)
- plaćanja koja dospijevaju na dan ili prije 30. lipnja/juna 2022. su smanjena
- nema bitnih promjena u drugim uvjetima i odredbama najma

# Što je potrebno i kada?

## 1. siječnja/januara 2021.

Reforma referentnih kamatnih stopa (IBOR) — 2. faza

## 1. siječnja/januara 2022.

*Nekretnine, postrojenja i oprema: prihodi prije namjeravane upotrebe* (Izmjene i dopune IAS-a 16)

*Upućivanje na Konceptijski okvir* (Izmjene i dopune IFRS 3)

*Štetni ugovori — troškovi ispunjenja ugovora* (Izmjene i dopune IAS-a 37)

*Godišnje dorade IFRS standarda 2018. – 2020.*

## 1. siječnja/januara 2023.

*Klasifikacija obaveza kao kratkotrajnih ili dugotrajnih* (Izmjene i dopune IAS-a 1)\*

*IFRS 17 Ugovori o osiguranju* (dorađeno u lipnju/junu 2020.)

*Definicija računovodstvenih procjena*

*Objavljivanje računovodstvenih politika*

*Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz jedne transakcije* (Izmjene i dopune IAS-a 12)

\* IASB je donio okvirnu odluku o odgodi datuma stupanja na snagu izmjena i dopuna do 1. siječnja/januara 2024.

# Reforma referentne kamatne stope (IBOR) — 2. faza

## Utvrđen problem

Zamjena referentne kamatne stope alternativnim referentnim stopama mogla bi utjecati na upotrebljivost informacija iznesenih u financijskim izvještajima izrađenima uz pomoć primjene IFRS standarda.

## Izmjene i dopune



- Osigurati praktičan način promjene ugovorenih novčanih tokova u skladu sa zahtjevima reforme IBOR-a
- Izmijeniti zahtjeve računovodstva zaštite kako bi se spriječio prekid računovodstva zaštite
- Zahtijevati od subjekata da dostave objave u kojima objašnjavaju rizike koji proizlaze iz reforme IBOR-a i kako upravljaju prijelazom na alternativne referentne stope



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2021.



# Nekretnine, postrojenja i oprema: prihodi prije namjeravane upotrebe (Izmjene i dopune IAS-a 16)

## Utvrđen problem

Raznolikost izvještavanja o prihodima od prodaje stavki prije nego što je stavka NPO-a dostupna za upotrebu

## Izmjene i dopune



- Zabraniti odbitak prihoda od prodaje od troška stavke NPO-a
- Zahtijevati od subjekta da prizna sve takve prihode (i povezane troškove) u dobiti ili gubitku u skladu s primjenjivim IFRS standardima

## Ostali zahtjevi

- Mjerenje troškova stavki proizvedenih i prodanih u skladu s IAS-om 2 *Zalihe*
- Posebne objave za prihode i troškove kada prodaja stavki nije dio redovnih aktivnosti subjekta
- Definicija aktivnosti testiranja — procjena samo tehničkih i fizičkih značajki imovine (ne financijske uspješnosti)



Datum stupanja  
na snagu

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2022.

# Upućivanje na Konceptijski okvir (Izmjene i dopune IFRS-a 3)

## Utvrđen problem

- IFRS 3 *Poslovne kombinacije* upućuje na staru verziju *Konceptijskog okvira*
- IFRS 3 od stjecatelja poduzeća zahtijeva da na datum stjecanja priznaju stavke u skladu s definicijama imovine i obaveza iz *Konceptijskog okvira*

## Izmjene i dopune



- Zamijeniti upućivanje na staru verziju *Konceptijskog okvira* upućivanjem na revidiranu verziju objavljenu u 2018.
- Spriječiti povećanje priznatih obaveza dodavanjem iznimke za obaveze iz područja primjene IAS-a 37 *Rezerviranja, potencijalne obaveze ili potencijalna imovina* ili IFRIC-a 21 *Pristojbe*

**Ukupan učinak**



Nema promjena zahtjeva u skladu s IFRS-om 3



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2022.

# Štetni ugovori — troškovi ispunjenja ugovora (Izmjene i dopune IAS-a 37)

## Utvrđen problem

Različita stajališta o troškovima koje treba uključiti u troškove ispunjenja ugovora pri procjeni štetnosti ugovora

## Izmjene i dopune



Navesti da pri procjeni štetnosti ugovora, troškovi ispunjenja ugovora uključuju one troškove koji se **izravno odnose** na ugovor. To uključuje:

- **inkrementalne troškove**, i
- **alokaciju ostalih troškova** koji se izravno odnose na ugovorene aktivnosti



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2022.

# Godišnje dorade IFRS standarda 2018. – 2020.

## IFRS 1

Ovisno društvo koje prvi put primjenjuje standard

Pojednostaviti primjenu IFRS 1 u ovisnom društvu koje prvi put nakon matičnog društva primjenjuje standard na mjerenje kumulativnih razlika u preračunavanju stranih valuta

## IFRS 9

Naknade u testu 10 posto za prestanak priznavanja financijskih obaveza

Razjasniti naknade koje subjekt uključuje u procjenu uvjeta nove ili izmijenjene financijske obaveze za određivanje potrebe prestanka priznavanja financijske obaveze

## Ilustrativni primjeri uz IFRS 16

Poticaji za najam

Otkloniti mogućnost zabune u poticajima za najam izmjenom i dopunom ilustrativnog primjera 13

## IAS 41

Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti

Uskladiti zahtjeve za mjerenje fer vrijednosti iz IAS-a 41 sa zahtjevima u drugim IFRS standardima



Datum stupanja na snagu

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2022.

# Klasifikacija obaveza kao kratkotrajnih ili dugotrajnih (Izmjene i dopune IAS-a 1)

## Kriterij iz IAS-a 1

Obaveza je klasificirana kao dugotrajna samo ako subjekt ima pravo na odgodu plaćanja najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja

## Izmjene i dopune IAS-a 1 koje pojašnjavaju ovaj kriterij

### Opća pojašnjenja

- Mora postojati pravo na odgodu plaćanja na kraju izvještajnog razdoblja
- Ako se na pravo primjenjuju uvjeti kreditiranja, subjekt mora ispuniti te uvjete na kraju izvještajnog razdoblja
- Na klasifikaciju ne utječu očekivanja o tome *hoće li* subjekt ostvariti svoje pravo

### Pojašnjenja koja utječu na konvertibilne obveznice

- Opcija konverzije druge strane ne uzima se u obzir pri procjeni klasifikacije ako se priznaje zasebno kao komponenta vlasničkih instrumenata u složenim financijskim instrumentima
- Pri procjeni klasifikacije u obzir se uzima svaka druga obavezna konverzije obaveze — tj. konverzija se smatra plaćanjem



**Datum stupanja na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2023. – okvirna odluka o odgodi do 1. siječnja/januara 2024.

# IFRS 17 *Ugovori o osiguranju* (dorađeno u lipnju/junu 2020.)



Više korisnih i transparentnih  
informacija



Bolje informacije o profitabilnosti

- Zahtijeva **računovodstvenu dosljednost** za sve ugovore o osiguranju
- Na temelju modela **mjerenja po sadašnjoj vrijednosti**
- Pruža korisne informacije o **profitabilnosti** ugovora o osiguranju
- Prezentira **usporedive** podatke o subjektima
- Pomaže investitorima u **odgovornom upravljanju** (engl. stewardship)

**Ciljane dorade** objavljene u lipnju/junu 2020.

- Ne mijenjaju temeljne principe IFRS-a 17
- Subjektima pomažu u primjeni IFRS-a 17 i olakšavaju im objasniti rezultate



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2023.

# Početna primjena IFRS-a 17 i IFRS 9 — usporedive informacije (Izmjene i dopune IFRS-a 17)

## Utvrđen problem

Moguće računovodstvene neusklađenosti između financijske imovine i obaveza iz ugovora o osiguranju u prethodnim razdobljima prezentirane u početnoj primjeni IFRS-a 17

## Izmjena i dopuna



- Omogućuje preklapanje u klasifikaciji
- Odnosi se samo na usporedive informacije prezentirane u početnoj primjeni IFRS-a 17
- Subjektima omogućuje da prezentiraju usporedive informacije o određenoj financijskoj imovini na način usklađen s načinom koji se očekuje u primjeni IFRS-a 9



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2023.

# Definicija računovodstvenih procjena

## Utvrđen problem

Subjektima je teško razlikovati promjenu računovodstvene politike i promjenu računovodstvene procjene, posebice kada se to odnosi na promjenu metode mjerenja

## Izmjene i dopune



- Uvesti definiciju „računovodstvenih procjena”
- Dati pojašnjenja, kao što su:
  - primjeri tehnika mjerenja su tehnike procjene i tehnike valorizacije koje se koriste za izradu računovodstvenih procjena
  - promjena računovodstvene procjene koja proizlazi iz novih informacija ili novih kretanja nije ispravak pogreške



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2023.



# Objavljivanje računovodstvenih politika

## Utvrđen problem

- Korisnici kažu da današnje objave računovodstvenih politika često nisu korisne
- Interesne strane nemaju isto stajalište o „značajnim” računovodstvenim politikama u skladu s IAS-om 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja*

## Izmjene i dopune



- Izmijeniti i dopuniti IAS 1 kako bi se od subjekata zahtijevalo da objave *značajne* informacije o računovodstvenoj politici, a ne značajne računovodstvene politike
- Pojasniti da nisu sve informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na značajne transakcije, ostale događaje ili uvjete značajne za financijske izvještaje
- Dodati upute i primjere u smjernicama za primjenu standarda koje se odnose na značajnost, u kojima će se objasniti kako primijeniti proces značajnosti u prepoznavanju značajnih informacija o računovodstvenoj politici



Datum stupanja  
na snagu

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2023.

# Odgodena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Izmjene i dopune IAS-a 12)

## Cilj

- Pojasniti obračun **odgođene porezne imovine/obaveza** za transakcije u kojima subjekt u početnom priznavanju priznaje i imovinu i obaveze, kao što su **obaveze s osnove najmove i stavljanja izvan pogona**

## Izmjene i dopune



- **Suziti područje primjene izuzeća od priznavanja** u IAS-u 12 tako da se ne primjenjuje na transakcije koje dovode do jednakih iznosa oporezive i odbitne privremene razlike
- Doved će do toga da će **svi subjekti priznati odgođene porezne obaveze s osnove najma** i druge transakcije u području primjene izmjena i dopuna, smanjujući raznolikost izvještavanja



**Datum stupanja  
na snagu**

Godišnje izvještajno razdoblje koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja/januara 2023.



# Projekti vezani za strategiju i upravljanje

Treće konzultacije o planu aktivnosti

# Treće konzultacije o planu aktivnosti



## Cilj konzultacija o planu aktivnosti

Zatražiti stajališta o:

- strateškom usmjerenju i balansiranju aktivnosti IASB-a
- kriterijima za procjenu prioritetnih pitanja financijskog izvještavanja koja bi se mogla dodati u plan rada
- novim pitanjima financijskog izvještavanja kojima bi se mogao dati prioritet u planu rada IASB-a

# Treće konzultacije o planu aktivnosti — pregled povratnih informacija (1/3)



- **Strateško usmjerenje** Odbora je gotovo dobro; razmotriti neke manje izmjene radi **rebalansiranja** razine fokusa
- Izdvojiti kapacitete za interakciju s Međunarodnim odborom za standarde održivosti (engl. International Sustainability Standards Board, ISSB) i za odgovaranje na nova pitanja
- Partnerstvo s nacionalnim tijelima koja utvrđuju standarde moglo bi pomoći Odboru da poveća svoje kapacitete u nekim područjima

Aktivnost	Sadašnja razina fokusa	Povratne informacije
Istraživački projekti i projekti izrade standarda	40 % – 45 %	Smanjiti ili ostaviti nepromijenjeno
Održavanje i dosljedna primjena IFRS standarda	15 % – 20 %	Povećati ili ostaviti nepromijenjeno
Standard <i>IFRS za MSP-e</i>	5 %	Ostaviti nepromijenjeno
Digitalno financijsko izvještavanje	5 %	Povećati
Razumljivost i pristupačnost	5 %	Povećati
Interakcija s interesnim stranama	20 % – 25 %	Ostaviti nepromijenjeno

# Treće konzultacije o planu aktivnosti — pregled povratnih informacija (2/3)



- U pravilu interesne strane se slažu s **kriterijima** koje je IASB predložio za procjenu prioritetnih pitanja financijskog izvještavanja
- Interesne strane bi željele razumjeti kako su kriteriji primijenjeni
- Razmotriti uključivanje svih predloženih kriterija u *Priručnik o propisanom postupku*



- IASB ne bi trebao dodati previše **novih projekata** u plan rada jer će trebati kapacitete za rješavanje novih pitanja i interakciju s ISSB-om
- Neki su projekti povezani i na njima bi se moglo raditi istovremeno — primjerice, nematerijalna imovina i kriptovalute
- IASB treba raditi na rizicima povezanim s klimatskim promjenama i mehanizmima određivanja cijena za onečišćivače zajedno s ISSB-om

# Treće konzultacije o planu aktivnosti — pregled povratnih informacija (3/3)

Neki najčešće predloženi projekti ((engleskim) abecednim redoslijedom)

Rizici povezani s klimatskim promjenama



Kriptovalute i srodne transakcije



Pretpostavka vremenski neograničenog poslovanja



Nematerijalna imovina



Izveštaj o novčanim tokovima i srodna problematika





# Taksonomija IFRS-a



# Taksonomija IFRS-a

Taksonomija IFRS-a olakšava komunikaciju između prerađivača i korisnika 



Sastoji se od „**elemenata**” koje priređivači koriste za označavanje informacija u financijskim izvještajima temeljenima na IFRS-ima

Omogućuje **veću pristupačnost** objava temeljenih na IFRS-ima za korisnike elektroničkih informacija

Taksonomija IFRS-a pravovremeno i točno odražava *zahtjeve* prezentiranja i objavljivanja *IFRS standarda* i srodne zajedničke *izvještajne prakse*

# Taksonomija IFRS-a: fokusna područja u 2021.

## Novi i prerađeni IFRS standardi

Uređivanje taksonomije u skladu s objavljenim standardima

Predviđanje značajnih promjena (npr. primarni financijski izvještaji)

## Dorada sadržaja

Omogućavanje kvalitetnog označavanja primarnih izvještaja

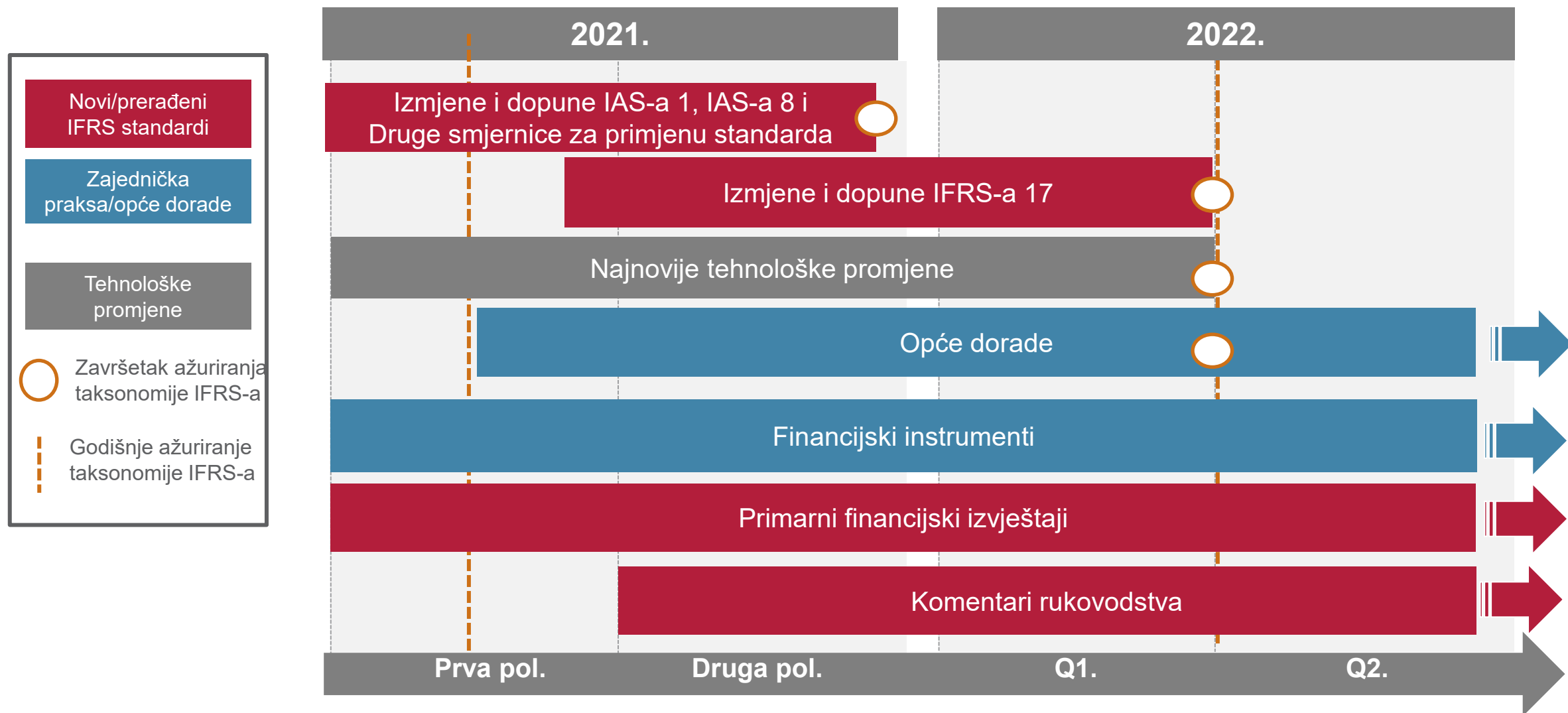
Analiziranje praksi izvještavanja elektroničkih podnositelja IFRS-a

## Potpورا primjeni

Potpورا regulatorima koji primjenjuju taksonomiju IFRS-a, uključujući prijevode

Ažuriranje pomoćnih materijala

# Ažuriranje taksonomije IFRS-a u periodu 2021. – 2022.





# Odgovor na krizu izazvanu pandemijom

# Strategija odgovora na pandemiju



## Praćenje izazova u primjeni

Praćenje primjene IFRS standarda u aktualnom pandemijom pogođenom okruženju kroz aktivnu interakciju s interesnim stranama



## Odgovor na hitna pitanja

Poduzimanje ciljanih mjera u cilju dosljedne primjene



## Interakcija s interesnim stranama

Nastavak i produbljivanje interakcije s interesnim stranama

Prilagođavanje vremenskih rokova konzultacija kao pomoć interesnim stranama koji se suočavaju s izazovima uzrokovanim pandemijom




# Korisni materijali


# Resursni dostupni na našoj web stranici

## Pomoćni materijali razvrstani po standardima


Web stranica  
www.ifrs.org



Video materijali



Letak  
*Pomoć u primjeni  
IFRS standarda*



IFRS standardi

Tumačenja  
IFRIC-a

Materijali koji  
pokrivaju širok  
raspon tema

Novosti i  
događaji



Primjerice, za IFRS 9 *Financijski instrumenti*



Webinari



Članci



Tranzicijska  
resursna  
grupa



Odluke o planu  
aktivnosti

[www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standard/ifrs-9/](http://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standard/ifrs-9/)

# IFRS standardi i anotirani ekvivalenti



## IFRS standardi

IFRS<sup>®</sup> standardi obavezni u 2021.

IFRS<sup>®</sup> standardi objavljeni u 2021.

## IFRS standardi + opsežne unakrsne reference + anotacije

Anotirani IFRS<sup>®</sup> standardi obavezni u 2021.

Anotirani IFRS<sup>®</sup> standardi objavljeni u 2021.

Anotirani IFRS standardi dostupni su i na španjolskom



# Potražite nas online

---



[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)



IFRS Foundation | International Accounting Standards Board



@IFRSFoundation



IFRS Foundation



IFRS Foundation