

# PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



**CFRR»**  
Centre for Financial  
Reporting Reform



1<sup>TH</sup>  
5<sup>TH</sup>  
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra  
Swiss Confederation  
Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
State Secretariat for Economic Affairs SECO

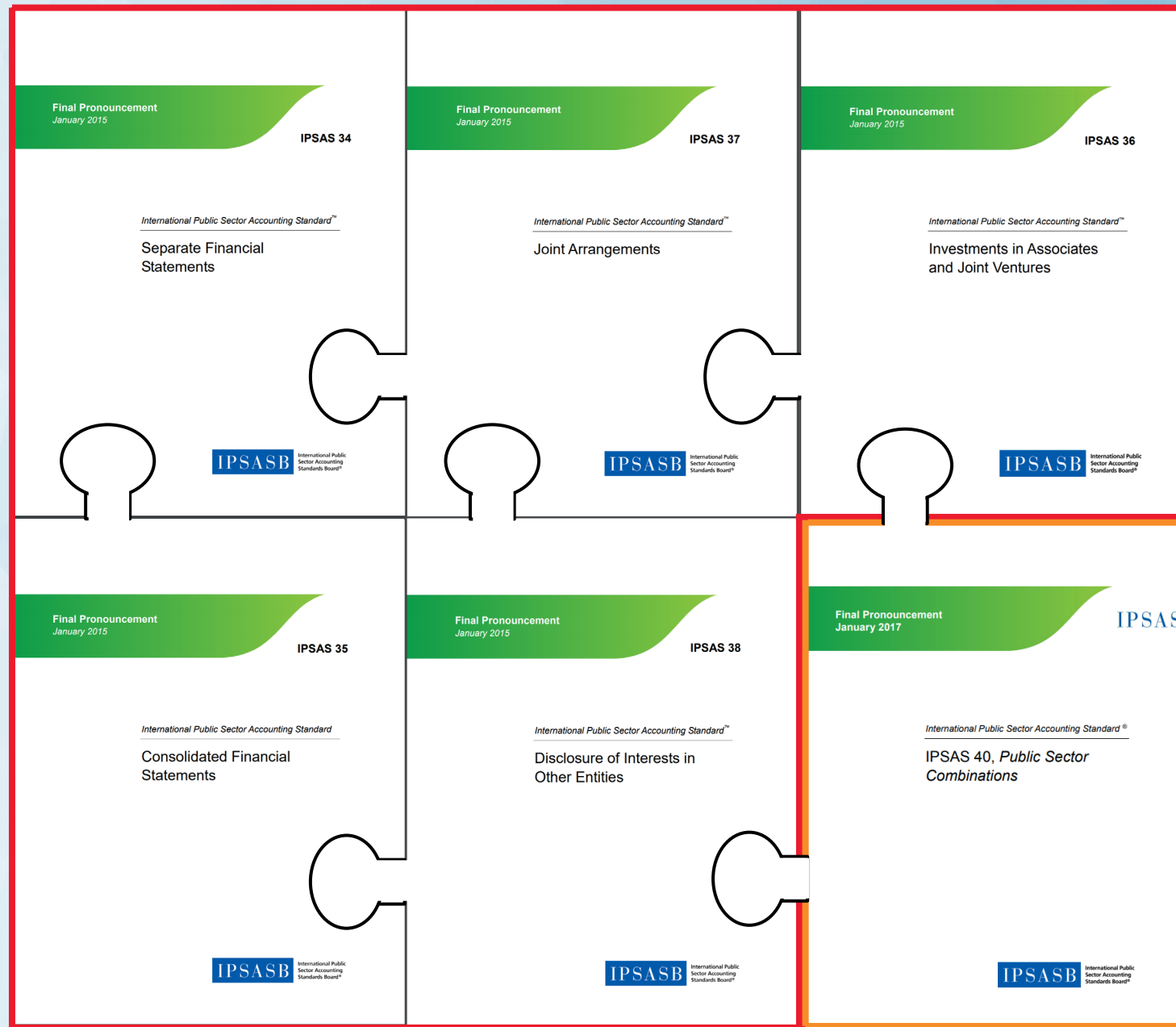
PULSAR Community of Practice

# IPSAS 35: Konsolidirani financijski izvještaji

Ross Smith, programski i tehnički direktor IPSASB-a

*1. prosinca/decembra 2022. – Beč, Austrija*

# Iskazivanje udjela u drugim subjektima



# Iskazivanje spajanja s drugim subjektima

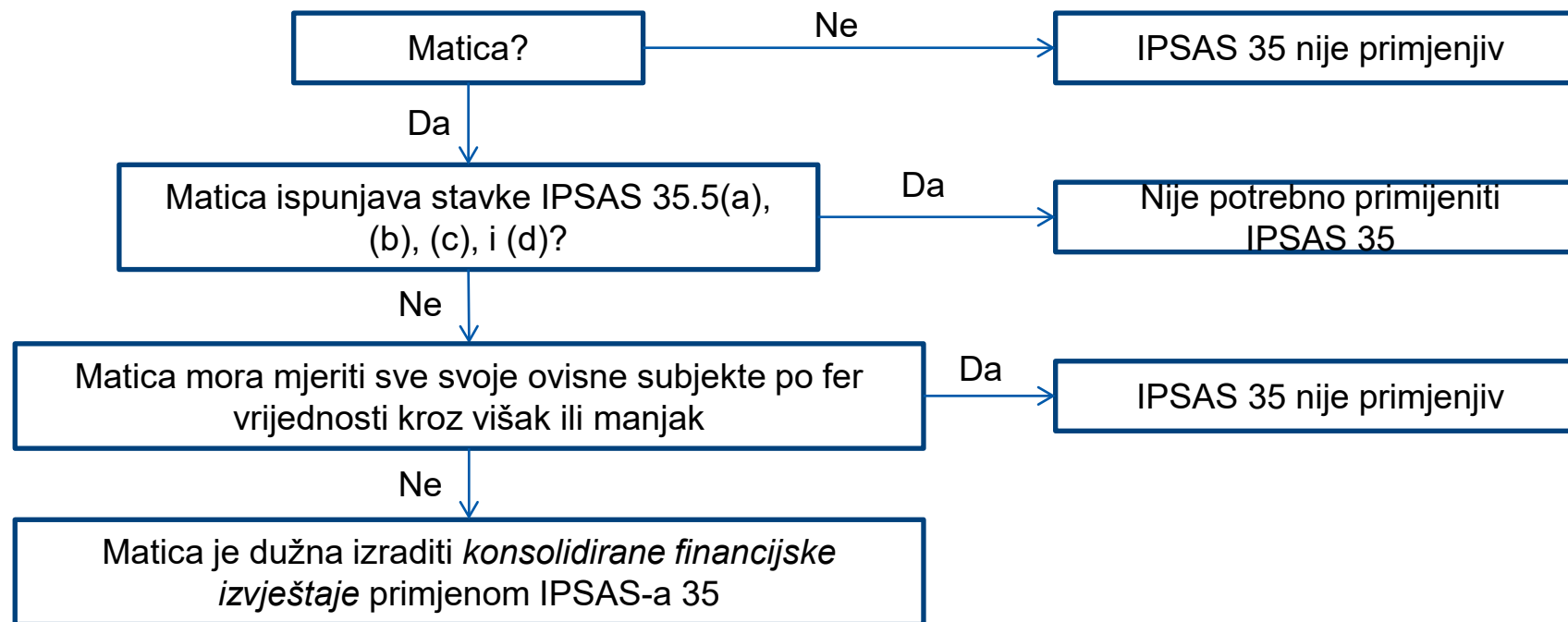
# Kontrola i angažmani s drugim stranama

3

Utjecaj	Značenje	Računovodstvo
Kontrola (IPSAS 35)	<ul style="list-style-type: none"><li>Izloženost, ili pravo na, <b>varijabilne naknade</b>; i</li><li><b>Sposobnost utjecanja</b> na prirodu ili iznos tih naknada</li></ul>	Konsolidacija
Zajednička kontrola (IPSAS 37)	Dogovorena <b>podjela</b> kontrole	Zajednički pothvat – metoda udjela Zajednička operacija – imovina, obaveze, prihodi, rashodi
Značajan utjecaj (IPSAS 36)	<b>Ovlast za sudjelovanje</b> u odlukama o financijskoj i poslovnoj politici	Metoda udjela
Manjak utjecaja (IPSAS 41)	Ništa od prethodno navedenog	Financijski instrumenti

# Područje primjene

4



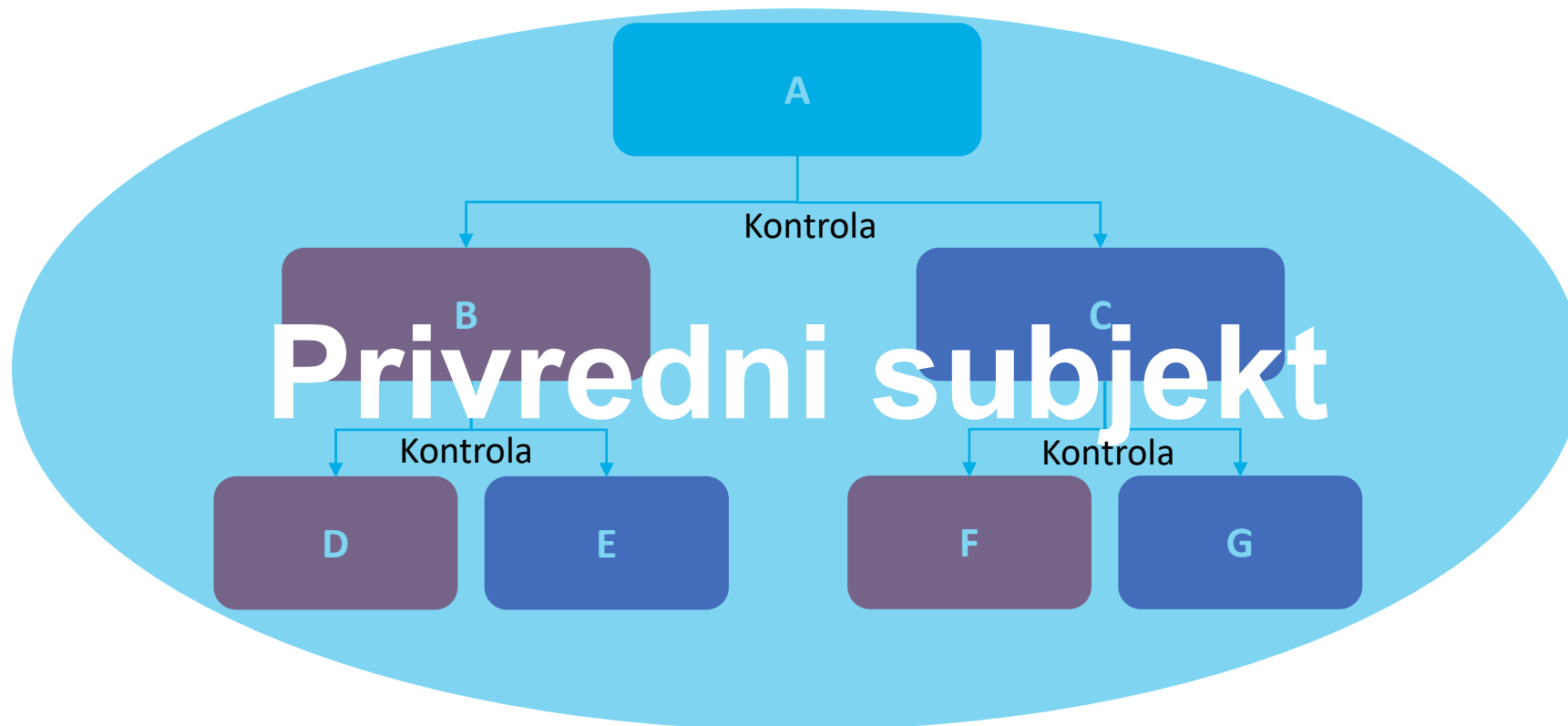
# Uvod

5

- » Standard IPSAS 35, *Konsolidirani financijski izvještaji* objavljen je u siječnju/januaru 2015.
- » Datum stupanja na snagu: 1. siječnja/januara 2017.
- » Temelji se prvenstveno na IFRS-u 10, *Konsolidirani financijski izvještaji*
- » Neke razlike u odnosu na standard IFRS 10:
  - » terminologija i definicija obavezujućeg aranžmana
  - » više smjernica o nefinancijskim naknadama
  - » ilustrativni primjeri specifični za javni sektor

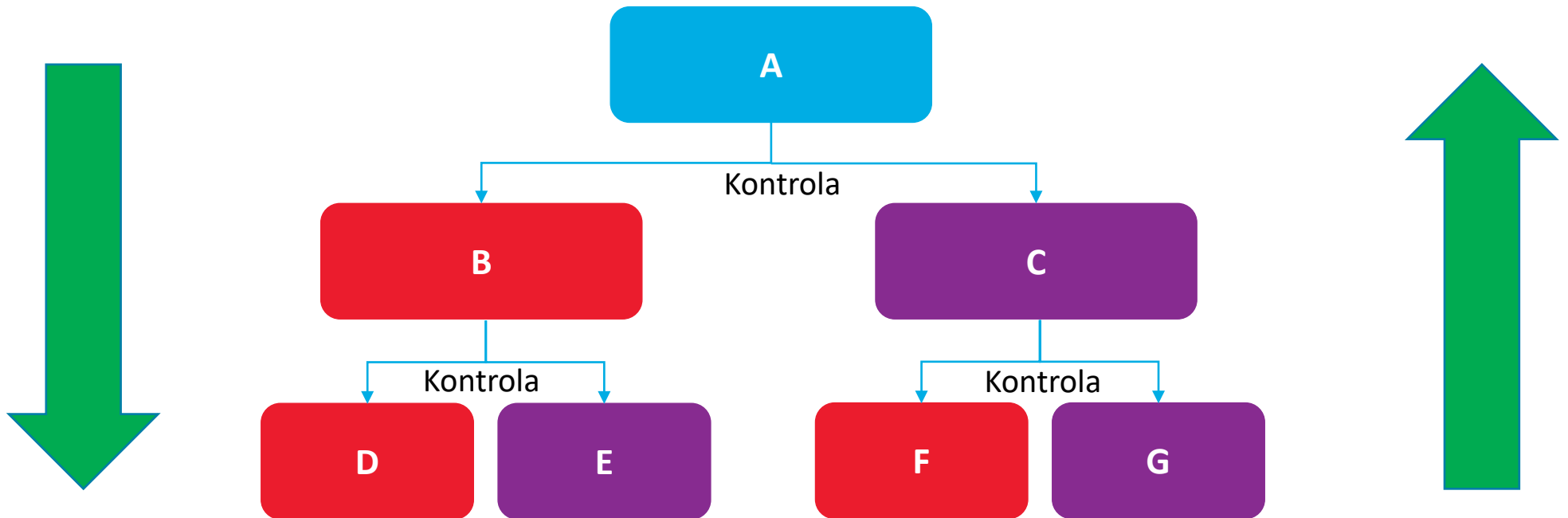
# Privredni subjekt

6



# Pristupi konsolidaciji

7



# Računovodstveni zahtjevi

8

## » Postupci konsolidacije

- » Zbrajanje istovrsne imovine, obaveza, neto imovine/kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova
- » Eliminacija investicija u ovisne subjekte
- » Eliminacija salda i transakcija između subjekata privrednog subjekta
- » Prema potrebi, usklađivanje ako su u pitanju različite računovodstvene politike
- » Prema potrebi, usklađivanje zbog značajnih transakcija između datuma financijskih izvještaja
- » Identifikacija nekontrolirajućih udjela u višku ili manjku i neto imovine/kapitala





**Hvala vam!**