

Bruxelles, 19. kolovoza 2019.  
(OR. en)

11666/19  
ADD 1

EF 260  
ECOFIN 757  
JUR 486  
INST 237  
CRIMORG 105  
DRS 53  
SURE 43

#### POP RATNA BILJEŠKA

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:             | Europska komisija                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Datum primitka: | 2. kolovoza 2019.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Za:             | Glavno tajništvo Vijeća                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Br. dok. Kom.:  | D062934/02                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Predmet:        | Prilog UREDBI KOMISIJE (EU) .../... od XXX o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnih računovodstvenih standarda 1 i 8 |

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument D062934/02.

Priloženo: Prilog dokumentu D062934/02

**HR**

**D062934/2**

**PRILOG**

**Definicija izraza „značajno”**

Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8

## Izmjena MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja*

Mijenja se točka 7. za subjekte koji su usvojili *Izmjene upućivanja na Konceptijski okvir u MSFI-jima* iz 2018. Dodaje se točka 139.T.

### Definicije

---

7.

...

#### **Značajno:**

**Informacije su značajne ako se može razumno očekivati da će izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili prikrivanje informacija utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, u kojima se navode financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.**

Značajnost ovisi o naravi i/ili opsegu informacija. Subjekt procjenjuje jesu li informacije, pojedinačno ili u kombinaciji s drugim informacijama, značajne u kontekstu njegovih financijskih izvještaja kao cjeline.

Informacije su prikrivene ako su priopćene na način koji bi na primarne korisnike financijskih izvještaja imao sličan učinak kao da su te informacije izostavljene ili pogrešno prikazane. Ovo su primjeri okolnosti koje mogu uzrokovati prikrivanje značajnih informacija:

- (a) informacije o značajnoj stavci, transakciji ili drugom događaju objavljene su u financijskim izvještajima, ali nepreciznim ili nejasnim jezikom
- (b) informacije o značajnoj stavci, transakciji ili drugom događaju raspršene su po financijskim izvještajima
- (c) različite stavke, transakcije ili drugi događaji neprikladno su agregirani
- (d) slične stavke, transakcije ili drugi događaji neprikladno su raščlanjeni i
- (e) razumljivost financijskih izvještaja smanjena je zbog toga što su značajne informacije skrivene neznčajnim informacijama do te mjere da primarni korisnik ne može utvrditi koje su informacije značajne.

Procjena može li se razumno očekivati da će informacije utjecati na odluke primarnih korisnika financijskih izvještaja opće namjene određenog izvještajnog subjekta nalaže da subjekt razmotri obilježja tih korisnika istovremeno dok razmatra vlastite okolnosti.

Mnogi postojeći i potencijalni ulagatelji, zajmodavci i drugi vjerovnici ne mogu od izvještajnih subjekata zahtijevati da im izravno dostave informacije i moraju se osloniti na financijske izvještaje opće namjene za većinu financijskih informacija koje su im potrebne. Shodno tome, oni su primarni korisnici kojima su upućeni financijski izvještaji opće namjene. Financijski izvještaji sastavljaju se za korisnike koji posjeduju dovoljno znanja o poslovnim i ekonomskim aktivnostima te pomno preispituju i analiziraju te informacije. Ponekad čak i dobro informirani i pažljivi korisnici mogu zatrebati pomoć savjetnika kako bi razumjeli informacije o složenim gospodarskim pojavama.

...

### Datum stupanja na snagu

---

...

- 139.T Dokumentom *Definicija izraza „značajno”* (Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8), objavljenim u listopadu 2018., izmijenjena je točka 7. MRS-a 1 i točka 5. MRS-a 8 te je izbrisana točka 6. MRS-a 8. Subjekt te izmjene

primjenjuje prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. Dopusštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje te izmjene na neko ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

## **Izmjene MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške**

Mijenja se točka 5. za subjekt koji je usvojio *Izmjene upućivanja na Konceptijski okvir u MSFI-jima* iz 2018. Briše se točka 6., a dodaje se točka 54.H.

### **Definicije**

---

5. ...  
**Izraz *značajno* definiran je u točki 7. MRS-a 1 i u ovom se Standardu upotrebljava u istom značenju.**  
...
6. [Izbrisano]  
...

### **Datum stupanja na snagu**

---

- 54.H ...  
Dokumentom *Definicija izraza „značajno”* (Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8), objavljenim u listopadu 2018., izmijenjena je točka 7. MRS-a 1 i točka 5. MRS-a 8 te je izbrisana točka 6. MRS-a 8. Subjekt te izmjene primjenjuje prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje te izmjene na neko ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

## Izmjene drugih MSFI-ja i publikacija

### Izmjene MRS-a 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja*

|                                              |
|----------------------------------------------|
| Mijenja se točka 21. i dodaje se točka 23.C. |
|----------------------------------------------|

#### **Događaji koji ne nalažu usklađenje nakon izvještajnog razdoblja**

21. Ako su događaji koji ne nalažu usklađenje nakon izvještajnog razdoblja značajni, može se razumno očekivati da će neobjavljivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, u kojima se navode financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu. Stoga je subjekt dužan objaviti sljedeće informacije za svaku značajnu kategoriju događaja koji ne nalažu usklađenje nakon izvještajnog razdoblja:
- (a) prirodu događaja i
  - (b) procjenu njegova financijskog učinka ili izjavu da takva procjena nije moguća.
- ...

#### **Datum stupanja na snagu**

---

- ...
- 23C. Dokumentom *Definicija izraza „značajno”* (Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8), objavljenim u listopadu 2018., izmijenjena je točka 21. Subjekt te izmjene primjenjuje prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje te izmjene na neko ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti. Subjekt primjenjuje te izmjene kada primjenjuje izmjene definicije izraza „značajno” u točki 7. MRS-a 1 i točkama 5. i 6. MRS-a 8.

## Izmjene MRS-a 34 *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*

|                                            |
|--------------------------------------------|
| Mijenja se točka 24. i dodaje se točka 58. |
|--------------------------------------------|

### Značajnost

- ...
24. U MRS-u 1 definirane su značajne informacije i zahtijeva se odvojeno objavljivanje značajnih stavki, uključujući, primjerice, prestanak poslovanja, a u MRS-u 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* zahtijeva se objavljivanje promjena računovodstvenih procjena, grešaka i promjena u računovodstvenim politikama. Ta dva standarda ne sadržavaju kvantificirane upute o značajnosti.
- ...

### Datum stupanja na snagu

---

- ...
58. Dokumentom *Definicija izraza „značajno”* (Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8), objavljenim u listopadu 2018., izmijenjena je točka 24. Subjekt te izmjene primjenjuje prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt ranije započne primjenjivati te izmjene, dužan je tu činjenicu objaviti. Subjekt primjenjuje te izmjene kada primjenjuje izmjene definicije izraza „značajno” u točki 7. MRS-a 1 i točkama 5. i 6. MRS-a 8.

## Izmjene MRS-a 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*

|                                             |
|---------------------------------------------|
| Mijenja se točka 75. i dodaje se točka 104. |
|---------------------------------------------|

### Restrukturiranje

- ...
75. Odluka rukovodstva ili uprave o provedbi restrukturiranja donesena prije kraja izvještajnog razdoblja ne stvara izvedenu obvezu na kraju izvještajnog razdoblja, osim ako subjekt prije kraja izvještajnog razdoblja:
- (a) počne provoditi plan restrukturiranja ili
  - (b) objavi glavne značajke plana restrukturiranja onima na koje plan utječe dovoljno detaljno da stvori njihovo opravdano očekivanje da će subjekt provesti restrukturiranje.
- Ako subjekt počne provoditi plan restrukturiranja ili objavi njegove glavne značajke onima na koje on utječe tek nakon izvještajnog razdoblja, objavljivanje se zahtijeva u skladu s MRS-om 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja*, ako je restrukturiranje značajno i ako se može razumno očekivati da bi njegovo neobjavljivanje moglo utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, u kojima se navode financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.

...

### Datum stupanja na snagu

---

- ...
104. Dokumentom *Definicija izraza „značajno”* (Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8), objavljenim u listopadu 2018., izmijenjena je točka 75. Subjekt te izmjene primjenjuje prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. Dopusštena je ranija primjena. Ako subjekt ranije započne primjenjivati te izmjene, dužan je tu činjenicu objaviti. Subjekt primjenjuje te izmjene kada primjenjuje izmjene definicije izraza „značajno” u točki 7. MRS-a 1 i točkama 5. i 6. MRS-a 8.