

Bruselj, 19. avgust 2019
(OR. en)

11666/19
ADD 1

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

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	Evropska komisija
Datum prejema:	2. avgust 2019
Prejemnik:	generalni sekretariat Sveta

Zadeva:	Priloga k UREDBI KOMISIJE (EU) .../... z dne XXX o spremembi Uredbe (ES) št. 1126/2008 o sprejetju nekaterih mednarodnih računovodskih standardov v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta glede mednarodnih računovodskih standardov 1 in 8
---------	---

Delegacije prejmejo priloženi dokument D062934/02.

Priloga: D062934/02

SL

D062934/2

PRILOGA

Opredelitev pojma pomemben

Spremembe MRS 1 in MRS 8

Spremembe MRS 1 *Predstavljanje računovodskih izkazov*

Za podjetja, ki so sprejela *Spremembe sklicevanj na temeljni okvir v standardih MSRP* iz leta 2018, se spremeni 7. člen. Doda se 139.T člen.

Opredelitev pojmov

7

...

Pomemben:

Informacije so pomembne, če bi bilo mogoče upravičeno pričakovati, da bodo opustitev, napačna navedba ali zmanjšana razumljivost informacij vplivale na odločitve, ki jih primarni uporabniki računovodskih izkazov za splošne namene sprejmejo na podlagi teh računovodskih izkazov, ki zagotavljajo računovodske informacije o določenem poročajočem podjetju.

Pomembnost je odvisna od narave ali pomena informacij ali obojega. Podjetje presodi, ali so informacije, bodisi posamično bodisi v kombinaciji z drugimi informacijami, pomembne v okviru njegovih računovodskih izkazov kot celote.

Informacije so manj razumljive, če so sporočene na način, ki bi za primarne uporabnike računovodskih izkazov imel podoben učinek, kot če bi se informacije opustile ali napačno navedle. Primeri okoliščin, ki lahko vodijo do zmanjšane razumljivosti pomembnih informacij:

- (a) informacije v zvezi s pomembno postavko, transakcijo ali drugim dogodkom so razkrite v računovodskih izkazih, vendar so podane v nedoločenem ali nejasnem jeziku;
- (b) informacije o pomembni postavki, transakciji ali drugem dogodku so razpršene po računovodskih izkazih;
- (c) postavke, transakcije ali drugi dogodki, ki si niso podobni, so neprimerno združeni;
- (d) postavke, transakcije ali drugi dogodki, ki so si podobni, so neprimerno razdruženi; in
- (e) razumljivost računovodskih izkazov je zmanjšana, ker so pomembne informacije zakrite z nepomembnimi informacijami v takem obsegu, da primarni uporabnik ne more ugotoviti, katere informacije so pomembne.

Presoja, ali je mogoče razumno pričakovati, da bodo informacije vplivale na odločitve primarnih uporabnikov računovodskih izkazov za splošne namene določenega poročajočega podjetja, od podjetja zahteva, da upošteva značilnosti teh uporabnikov, pri čemer upošteva tudi okoliščine samega podjetja.

Številni obstoječi in potencialni vlagatelji, posojilodajalci in drugi upniki od poročajočih podjetij ne morejo zahtevati, da zagotavljajo informacije neposredno njim, in se morajo za večino računovodskih informacij, ki jih potrebujejo, zanašati na računovodske izkaze za splošne namene. Zato so primarni uporabniki, ki so jim namenjeni računovodski izkazi za splošne namene. Računovodski izkazi se pripravljajo za uporabnike, ki ustrezno poznajo poslovne in gospodarske dejavnosti ter skrbno pregledujejo in analizirajo informacije. Včasih potrebujejo tudi dobro obveščeni in skrbni uporabniki pomoč svetovalca, da lahko razumejo informacije o kompleksnih gospodarskih dejavnostih ali dogodkih.

...

Datum začetka veljavnosti

139T

...

Z dokumentom *Opredelitev pojma pomemben* (spremembe MRS 1 in MRS 8), izdanim oktobra 2018, sta se spremenila 7. člen MRS 1 in 5. člen MRS 8 ter črtal 6. člen MRS 8. Podjetje mora uporabljati navedene

spremembe za naprej za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje navedene spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije.

Spremembe MRS 8 Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake

Za podjetja, ki so sprejela *Spremembe sklicevanj na temeljni okvir v standardih MSRP* iz leta 2018, se spremeni 5. člen. Črta se 6. člen in doda 54.H člen.

Opredelitev pojmov

- 5 ...
 Pridevnik *pomemben* je opredeljen v 7. členu MRS 1 in se v tem standardu uporablja v enakem pomenu.
 ...
- 6 [črtano]
 ...

Datum začetka veljavnosti

- 54H ...
 Z dokumentom *Opredelitev pojma pomemben* (spremembe MRS 1 in MRS 8), izdanim oktobra 2018, sta se spremenila 7. člen MRS 1 in 5. člen MRS 8 ter črtal 6. člen MRS 8. Podjetje mora uporabljati navedene spremembe za naprej za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje navedene spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije.

Spremembe drugih MSRP in publikacij

Spremembe MRS 10 *Dogodki po poročevalskem obdobju*

Spremeni se 21. člen in doda 23.C člen.

Nepopravljalni dogodki po poročevalskem obdobju

- 21 Če so nepopravljalni dogodki po poročevalskem obdobju pomembni, bi bilo mogoče upravičeno pričakovati, da bo nerazkritje vplivalo na odločitve, ki jih primarni uporabniki računovodskih izkazov za splošne namene sprejmejo na podlagi teh računovodskih izkazov, ki zagotavljajo računovodske informacije o določenem poročajočem podjetju. Zato mora podjetje o vsaki pomembni vrsti nepopravljalnih dogodkov po poročevalskem obdobju razkriti:
- (a) naravo dogodka; in
 - (b) oceno njegove denarno izražene posledice ali navedbo, da takšna ocena ni mogoča.
- ...

Datum začetka veljavnosti

- ...
- 23C Z dokumentom *Opredelitev pojma pomemben* (spremembe MSRP 10, MSRP 1 in MRS 8), izdanim oktobra 2018, se je spremenil 21. člen. Podjetje mora uporabljati navedene spremembe za naprej za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje navedene spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije. Podjetje mora navedene spremembe uporabljati, kadar uporablja spremembe opredelitve pojma pomemben iz 7. člena MRS 1 ter 5. in 6. člena MRS 8.

Spremembe MRS 34 *Medletno računovodsko poročanje*

Spremeni se 24. člen in doda 58. člen.
--

Pomembnost

- ...
- 24 MRS 1 vsebuje opredelitev pomembnih informacij in zahteva ločeno razkrivanje pomembnih postavk, vključno z npr. ustavljenim poslovanjem, MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* pa zahteva razkritje sprememb računovodskih ocen, napak in sprememb računovodskih usmeritev. Noben izmed teh dveh standardov pa ne vsebuje napotkov glede pomembnosti.
- ...

Datum začetka veljavnosti

- ...
- 58 Z dokumentom *Opredelitev pojma pomemben* (spremembe MSRP 10, MSRP 1 in MRS 8), izdanem oktobra 2018, se je spremenil 24. člen. Podjetje mora uporabljati navedene spremembe za naprej za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje navedene spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije. Podjetje mora navedene spremembe uporabljati, kadar uporablja spremembe opredelitve pojma pomemben iz 7. člena MRS 1 ter 5. in 6. člena MRS 8.

Spremembe MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Spremeni se 75. člen in doda 104. člen.

Reorganiziranje

- ...
- 75 Odločitev ravnateljstva ali upravnega odbora o reorganiziranju, sprejeta pred koncem poročevalskega obdobja, ne povzroči posredne obveze na dan izkaza finančnega položaja, razen če je podjetje pred koncem poročevalskega obdobja:
- (a) začelo uresničevati načrt reorganiziranja; ali
 - (b) sporočilo prizadetim glavne značilnosti načrta reorganiziranja, in to dovolj natančno, da povzroči njihovo utemeljeno pričakovanje, da bo izpeljalo reorganiziranje.
- Če začne podjetje uresničevati načrt reorganiziranja ali prizadetim sporoči glavne značilnosti šele po poročevalskem obdobju, je razkritje po MRS 10 *Dogodki po poročevalskem obdobju* obvezno, če je reorganiziranje pomembno in če bi bilo mogoče upravičeno pričakovati, da bo nerazkritje vplivalo na odločitve, ki jih primarni uporabniki računovodskih izkazov za splošne namene sprejmejo na podlagi teh računovodskih izkazov, ki zagotavljajo računovodske informacije o določenem poročajočem podjetju.

...

Datum začetka veljavnosti

- ...
- 104 Z dokumentom *Opredelitev pojma pomemben* (spremembe MSRP 10, MSRP 1 in MRS 8), izdanem oktobra 2018, se je spremenil 75. člen. Podjetje mora uporabljati navedene spremembe za naprej za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje navedene spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije. Podjetje mora navedene spremembe uporabljati, kadar uporablja spremembe opredelitve pojma pomemben iz 7. člena MRS 1 ter 5. in 6. člena MRS 8