

Bruxelles, 17. srpnja 2026.
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Europska komisija
Datum primitka:	13. srpnja 2026.
Za:	Glavno tajništvo Vijeća
Br. dok. Kom.:	D(2026) 116263 annex
Predmet:	PRILOG II. Izmjene MFSI-ja 19 Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanje

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument D(2026) 116263 annex.

Priloženo: D(2026) 116263 annex

HR

D/116263/1

PRILOG II.

Izmjene MSFI-ja 19
Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanje

Izmjene MSFI-ja 19 *Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanje*

Zahtjevi za objavljivanje

...

MSFI 7 *Financijski instrumenti: objavljivanje*

Mijenja se točka 56.A i briše točka 56.C. Točka 56.B ne mijenja se, ali je uvrštena radi lakšeg razumijevanja.

Stavke prihoda, rashoda, dobitaka ili gubitaka

...

- 56.A Subjekt je dužan objaviti informacije propisane točkom 56.B po kategoriji financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i po kategoriji financijskih obveza koje se mjere po amortiziranom trošku.
- 56.B Da bi korisnici financijskih izvještaja mogli razumjeti učinak ugovornih uvjeta koji bi mogli promijeniti iznos ugovornih novčanih tokova zbog nastanka (ili izostanka) nepredviđenog događaja koji nije izravno povezan s promjenama osnovnih rizika i troškova kreditiranja (kao što su vremenska vrijednost novca ili kreditni rizik), subjekt je dužan objaviti:
- (a) kvalitativni opis prirode nepredviđenog događaja;
 - (b) kvantitativne informacije o mogućim promjenama ugovornih novčanih tokova koje bi mogle proizaći iz tih ugovornih uvjeta (npr. raspon mogućih promjena); i
 - (c) bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine i amortizirani trošak financijskih obveza na koje se ti ugovorni uvjeti primjenjuju.
- 56.C [Izbrisano]

...

MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*

Mijenjaju se točke 137. i 163. i brišu točke od 142. do 159. i njihovi naslovi.

Izvještaj o financijskom položaju

Pravo na odgodu namirenja za najmanje 12 mjeseci

137. Subjekt pri primjeni točaka 101.–102. i B96–B103 MSFI-ja 18 može obveze koje proizlaze iz ugovorâ o kreditu klasificirati kao kratkoročne ako njegovo pravo na odgodu namirenja tih obveza ovisi o njegovu ispunjenju ugovornih uvjeta u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti točku B100 podtočku (b) MSFI-ja 18). Subjekt u takvim situacijama objavljuje:
- (a) informacije o ugovornim uvjetima (uključujući prirodu ugovornih uvjeta i rok u kojem ih je subjekt dužan ispuniti) i knjigovodstvenu vrijednost odnosnih obveza;
 - (b) činjenice i okolnosti, ako postoje, iz kojih se može zaključiti da bi subjekt mogao imati poteškoća pri ispunjenju uvjeta, npr. subjekt je poduzeo određene radnje tijekom ili nakon izvještajnog razdoblja kako bi izbjegao ili umanjio potencijalno kršenje uvjeta. Takve činjenice i okolnosti mogu uključivati i činjenicu da subjekt ne bi ispunio ugovorne uvjete da se njihovo ispunjenje procjenjuje na temelju okolnosti subjekta na kraju izvještajnog razdoblja.

...

142.–159. [Izbrisano]

...

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

163. Subjekt je dužan primjenjivati zahtjeve za objavljivanje iz točaka 19., 20., 28., 41., 42., 43., 82., 90., 92., B8, B11, B14, točke B26 podtočke (b) i točke B28 MSFI-ja 18. Ako koristi pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство kako su utvrđeni u točkama 117.–120. MSFI-ja 18, subjekt je dužan objaviti informacije koje se nalažu u točkama 121.–125., točki B132 i točkama B134–B142 MSFI-ja 18.

...

MRS 7 *Izvještaj o novčanim tokovima*

Briše se točka 167. i mijenja točka 168.

Financijski aranžmani s dobavljačima

167. [Izbrisano]

168. Subjekt je za svoje financijske aranžmane s dobavljačima dužan objaviti:

- (a) uvjete aranžmana (npr. dulji rokovi za plaćanje i dostavljene garancije ili jamstva). Međutim, subjekt je dužan zasebno objaviti aranžmane koji imaju različite uvjete;
- (b) na početku i na kraju izvještajnog razdoblja:
 - i. knjigovodstvene vrijednosti, i s njima povezane stavke iskazane u izvještaju o financijskom položaju subjekta, financijskih obveza koje su dio financijskih aranžmana s dobavljačima;
 - ii. knjigovodstvene vrijednosti, i s njima povezane stavke, financijskih obveza koje se objavljuju u skladu s podpodtočkom i. za koje su dobavljači već dobili uplatu od pružatelja financiranja;

iii. [izbrisano]

- (c) vrstu i učinak nenovčanih promjena knjigovodstvenih vrijednosti financijskih obveza koje se objavljuju u skladu s podtočkom (b) podpodtočkom i. Primjeri nenovčanih promjena uključuju učinak poslovnih kombinacija, tečajnih razlika ili drugih transakcija u kojima se ne koriste novac ili novčani ekvivalenti (vidjeti točku 165.).

...

MRS 12 Porez na dobit

Briše se točka 198. i mijenja točka 199. Točke 196. i 197. ne mijenjaju se, ali su uvrštene radi lakšeg razumijevanja.

Međunarodna porezna reforma – Model pravila iz drugog stupa

196. Subjekt je dužan objaviti da je primijenio iznimku od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na poreze na dobit iz drugog stupa (vidjeti točku 4.A MRS-a 12).
197. Subjekt je dužan zasebno objaviti tekući porezni rashod (prihod) koji se odnosi na poreze na dobit iz drugog stupa.
198. [Izbrisano]
199. U razdobljima u kojima su propisi drugog stupa bili na snazi ili su stupili na snagu, ali još nisu proizveli učinke, subjekt je dužan objaviti potvrđene ili razumno procijenjene kvalitativne i kvantitativne informacije o svojoj izloženosti prema porezima na dobit iz drugog stupa na kraju izvještajnog razdoblja. Te informacije ne moraju biti u skladu sa svim specifičnim zahtjevima iz propisa drugog stupa i mogu se objaviti u obliku indikativnog raspona. Ako informacije nisu potvrđene i ne mogu se razumno procijeniti, subjekt je dužan dati izjavu u tom smislu i objaviti informacije o svojem napretku u procjeni svoje izloženosti.

...

MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta

Briše se točka 222. i mijenjaju točke 221. i 223. Točka 224. ne mijenja se, ali je uvrštena radi lakšeg razumijevanja.

Objavljivanje informacija kad valuta nije zamjenjiva

221. Kad procjenjuje promptni tečaj zato što se valuta ne može zamijeniti za neku drugu valutu (vidjeti točku 19.A MRS-a 21), subjekt je dužan objaviti informacije koje se nalažu u točkama 223.–224.
222. [Izbrisano]
223. Subjekt je dužan objaviti:
- (a) valutu i opis ograničenja zbog kojih se valuta ne može zamijeniti za drugu valutu;
 - (b) opis transakcija na koje to utječe;
 - (c) knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza na koje to utječe;
 - (d) promptne tečajeve i jesu li ti tečajevi;
 - i. dostupni bez usklađenja (vidjeti točke A12–A16 MRS-a 21); ili
 - ii. procijenjeni primjenom druge tehnike procjene (vidjeti točku A17 MRS-a 21);
 - (e) opis tehnike procjene koju je primijenio te kvalitativne i kvantitativne informacije o ulaznim podacima i pretpostavkama koje je koristio za tu tehniku procjene; i
 - (f) kvalitativne informacije o svakoj vrsti rizika kojoj je subjekt izložen jer određena valuta nije zamjenjiva za drugu valutu te vrstu i knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza izloženih svakoj vrsti rizika.
224. Kad se funkcijska valuta inozemnog poslovanja ne može zamijeniti za izvještajnu valutu ili, ovisno o slučaju, kad se izvještajna valuta ne može zamijeniti za funkcijsku valutu inozemnog poslovanja, subjekt je dužan objaviti:
- (a) ime inozemnog poslovanja; je li inozemno poslovanje društvo kći, zajedničko upravljanje, zajednički pothvat, pridruženo društvo ili podružnica; i njegovo sjedište;
 - (b) skraćene financijske informacije o inozemnom poslovanju; i
 - (c) prirodu i uvjete ugovornih aranžmana zbog kojih bi subjekt bio dužan pružiti financijsku potporu inozemnom poslovanju, uključujući događaje ili okolnosti zbog kojih bi subjekt mogao biti izložen gubitku.

MRS 34 Financijsko izvještavanje za međurazdoblja

Mijenja se točka 246.

Sadržaj financijskog izvještaja za međurazdoblje

...

Druge objave

246. Informacije iz podtočaka od (a) do (m) ove točke subjekt može objaviti u financijskim izvještajima za međurazdoblja ili se unakrsnim upućivanjem iz financijskih izvještaja za međurazdoblja uvrštavaju u druge izvještaje (kao što su objašnjenja posloводства ili izvještaj o rizicima), koji su korisnicima financijskih izvještaja dostupni pod istim uvjetima i u isto vrijeme kao i financijski izvještaji. Ako korisnicima financijskih izvještaja informacije uvrštene unakrsnim upućivanjem nisu dostupne pod istim uvjetima i u isto vrijeme, financijski izvještaj za međurazdoblje nije potpun. Te se dodatne informacije obično objavljuju za određenu financijsku godinu do izvještajnog datuma i sadržavaju:

...

- (m) objave informacija o pokazateljima uspješnosti koje definira posloводство koje se nalažu u točkama 121.–125. MSFI-ja 18 ako subjekt koristi pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство utvrđene u točkama 117.–120. MSFI-ja 18.

Izmjene Dodatka A – Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Ovaj je Dodatak sastavni dio Standarda.

Mijenja se točka A3. Točka A2 ne mijenja se, ali je uvrštena radi lakšeg razumijevanja.

MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*

- A2 MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljen u travnju 2024. zamjenjuje MRS 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja*. MSFI 18 primjenjuje se na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2027., a dopuštena je i ranija primjena.
- A3 Subjekt koji odluči primjenjivati ovaj Standard za izvještajno razdoblje prije izvještajnog razdoblja u kojem prvi put primjenjuje MSFI 18 dužan je umjesto točaka 128.–141. i točaka 160.–163. (u podnaslovu MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*), točaka 173.–177. i točaka 182.–183. (u podnaslovu MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*) te točke 246. podtočke (m) (u podnaslovu MRS-a 34 *Financijsko izvještavanje za međurazdoblja*) primjenjivati točke B2–B19 iz Dodatka B. Ako takav subjekt primjenjuje i MRS 33 *Zarada po dionici*, dužan je primijeniti točke 73. i 73.A MRS-a 33 umjesto točaka 73.B i 73.C MRS-a 33 (kako je izmijenjen MSFI-jem 18).

Izmjene Dodatka B – Zahtjevi za objavljivanje informacija ako subjekt primjenjuje MSFI 19 prije primjene MSFI-ja 18

Ovaj je Dodatak sastavni dio Standarda.

Mijenja se točka B8.

Pravo na odgodu namirenja obveza za najmanje 12 mjeseci

- B8 Subjekt pri primjeni točaka 69.–75. MRS-a 1 može obveze koje proizlaze iz ugovorâ o kreditu klasificirati kao kratkoročne ako njegovo pravo na odgodu namirenja tih obveza ovisi o njegovu ispunjenju ugovornih uvjeta u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti točku 72.B podtočku (b) MRS-a 1). Subjekt u takvim situacijama objavljuje:
- (a) informacije o ugovornim uvjetima (uključujući prirodu ugovornih uvjeta i rok u kojem ih je subjekt dužan ispuniti) i knjigovodstvenu vrijednost odnosnih obveza;
 - (b) činjenice i okolnosti, ako postoje, iz kojih se može zaključiti da bi subjekt mogao imati poteškoća pri ispunjenju uvjeta, npr. subjekt je poduzeo određene radnje tijekom ili nakon izvještajnog razdoblja kako bi izbjegao ili umanjio potencijalno kršenje uvjeta. Takve činjenice i okolnosti mogu uključivati i činjenicu da subjekt ne bi ispunio ugovorne uvjete da se njihovo ispunjenje procjenjuje na temelju okolnosti subjekta na kraju izvještajnog razdoblja.

Izmjene Dodatka C – Izmjene drugih računovodstvenih standarda MSFI

U ovom se Dodatku navode izmjene drugih računovodstvenih standarda MSFI. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 19.

Rubrika i izmjene točaka 26.A i 38. MSFI-ja 5 mijenjaju se radi usklađenja s uvedenim izmjenama MSFI-ja 18.

MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

Mijenjaju se točke 5B, 12., 26.A i 38. MSFI-ja 5.

Promjene plana prodaje ili plana raspodjele vlasnicima

...

26.A Ako subjekt imovinu (ili skupinu za otuđenje) izravno reklasificira iz imovine namijenjene prodaji u imovinu namijenjenu za raspodjelu vlasnicima ili izravno iz imovine namijenjene za raspodjelu vlasnicima u imovinu namijenjenu prodaji, promjena klasifikacije smatra se nastavkom prvotnog plana otuđenja. U tom slučaju:

- (a) subjekt ne slijedi upute iz točaka 27.–29. o računovodstvenom iskazivanju te promjene. Subjekt primjenjuje kriterije iz ovog MSFI-ja o klasifikaciji, prezentiranju, mjerenju i objavljivanju koji se mogu primijeniti na novu metodu otuđenja. Subjekt koji primjenjuje MSFI 19 *Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanje* dužan je primjenjivati zahtjeve za objavljivanje iz MSFI-ja 19 umjesto zahtjeva za objavljivanje iz ovog MSFI-ja.

...

Prezentiranje i objavljivanje

...

Dugotrajna imovina ili skupina za otuđenje klasificirana kao namijenjena prodaji

38. Subjekt dugotrajnu imovinu klasificiranu kao namijenjenu prodaji i imovinu iz skupine za otuđenje koja je klasificirana kao namijenjena prodaji iskazuje u izvještaju o financijskom položaju odvojeno od druge imovine. Obveze iz skupine za otuđenje koja je klasificirana kao namijenjena prodaji iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju odvojeno od drugih obveza. Ta imovina i obveze ne prebijaju se i iskazuju se u jednom iznosu. Glavne kategorije imovine i obveza klasificiranih kao namijenjene prodaji odvojeno se objavljuju u izvještaju o financijskom položaju ili u bilješkama, osim kako je dopušteno točkom 39. i osim ako subjekt primjenjuje MSFI 19 *Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanje*. Subjekt odvojeno iskazuje sve kumulativne prihode ili rashode priznate u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti koji se odnose na dugotrajnu imovinu (ili skupinu za otuđenje) klasificiranu kao namijenjenu prodaji.

Rubrika i izmjene točke C3 podtočke (a) MSFI-ja 17 mijenjaju se radi usklađenja s uvedenim izmjenama MSFI-ja 18.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju

Mijenja se točka C3 podtočka (a) MSFI-ja 17 i dodaje se bilješka.

- C3 Osim ako je to neizvedivo ili se primjenjuje točka C5A, subjekt je dužan primijeniti MSFI 17 retroaktivno, uz sljedeće iznimke:
- (a) subjekt nije dužan prezentirati kvantitativne informacije koje se nalažu u točki 28. podtočki (f) MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*, ili za subjekte koji primjenjuju MSFI 19 *Društva kćeri bez društvene odgovornosti: objavljivanje* u točki 178. podtočki (f) MSFI-ja 19;* i
- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.
-