



Bruxelles, 20. ožujka 2025.  
(OR. en)

7219/25  
ADD 1

DRS 15  
ECOFIN 298  
EF 68

### POP RATNA BILJEŠKA

---

Od:	Europska komisija
Datum primitka:	18. ožujka 2025.
Za:	Glavno tajništvo Vijeća

---

Br. dok. Kom.:	D105674/01 - ANNEX
Predmet:	Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11 Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 7, MSFI-ja 9, MSFI-ja 10 i MRS-a 7

---

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument D105674/01 - ANNEX.

---

Priloženo: D105674/01 - ANNEX

**HR**

**D105674/01**

**PRILOG**

**Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI  
– Svezak 11**

Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 7, MSFI-ja 9, MSFI-ja 10  
i MRS-a 7

**Izmjene  
MSFI-ja 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog  
izvještavanja**

Dodaje se točka 39.AK.

**Datum početka primjene**

---

- ...
- 39.AK. Dokumentom *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11*, objavljenim u srpnju 2024., izmijenjene su točke B5. – B6. Subjekt te izmjene primjenjuje za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma. Dopuštena je i ranija primjena. Ako subjekt te izmjene primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

## **Dodatak B**

### **Izuzeća od retroaktivne primjene drugih MSFI-ja**

Mijenjaju se točke B5. – B6.

#### **Računovodstvo zaštite od rizika**

...

- B5. Subjekt u svojem početnom izvještaju o financijskom položaju u skladu s MSFI-jima nije dužan iskazati odnos zaštite od rizika koji nije prihvatljiv za primjenu računovodstva zaštite od rizika u skladu s MSFI-jem 9 (npr. brojni odnosi zaštite u kojima je instrument zaštite samostalna ili neto izdana opcija ili ako je neto pozicija zaštićena stavka u zaštiti novčanog toka od nekog drugog rizika koji nije valutni rizik) (vidjeti točku 6.4.1. podtočku (a) MSFI-ja 9). Međutim, ako je neto stavku odredio kao zaštićenu stavku u skladu s GAAP-om, subjekt može kao zaštićenu stavku u skladu s MSFI-jima odrediti pojedinačnu stavku iz te neto pozicije ili neto poziciju ako je to u skladu s kriterijima iz točke 6.6.1. MSFI-ja 9, pod uvjetom da to učini najkasnije na datum prelaska na MSFI-je.
- B6. Ako je prije datuma prelaska na MSFI-je odredio neku transakciju kao zaštitu od rizika, ali ta zaštita ne ispunjava uvjete računovodstva zaštite od rizika iz točke 6.4.1. podtočaka (b) i (c) MSFI-ja 9, subjekt prestaje primjenjivati računovodstvo zaštite od rizika u skladu s točkama 6.5.6. i 6.5.7. MSFI-ja 9. Transakcije izvršene prije datuma prelaska na MSFI-je ne mogu se retroaktivno odrediti kao zaštita od rizika.

## Izmjene MSFI 7-ja *Financijski instrumenti: objavljivanja*

Dodaje se točka 44.NN.

### Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

---

- ...
- 44NN. Dokumentom *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11*, objavljenim u srpnju 2024., izmijenjena je točka B38. Subjekt te izmjene primjenjuje za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma. Dopuštena je i ranija primjena. Ako subjekt te izmjene primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

## **Dodatak B**

### **Vodič za primjenu**

Mijenja se točka B38.
-----------------------

### **Prestanak priznavanja (točke 42.C – 42.H)**

---

...

#### **Prestanak priznavanja dobitka ili gubitka (točka 42.G podtočka (a))**

- B38. U skladu s točkom 42.G podtočkom (a), subjekt je dužan objaviti dobitak ili gubitak od prestanka priznavanja financijske imovine u kojoj nastavlja sudjelovati. Subjekt je dužan objaviti ako su dobitak ili gubitak od prestanka priznavanja nastali zbog razlike između fer vrijednosti komponenti prethodno priznate imovine (tj. udio u imovini koja se prestala priznavati i udio koji je subjekt zadržao) i fer vrijednosti prethodno priznate imovine u cjelini. U tom je slučaju subjekt dužan objaviti i jesu li u mjerenja fer vrijednosti uključeni bitni nedostupni ulazni podaci, kako je navedeno u točkama 72. – 73. MSFI-ja 13.

## Izmjene MSFI-ja 9 *Financijski instrumenti*

### Poglavlje 2. Područje primjene

Mijenja se točka 2.1. podtočka (b) alineja ii. Točka 2.1. podtočka (b) alineja i. ne mijenja se, ali je uvrštena radi lakšeg razumijevanja.

- 2.1. Svi subjekti dužni su primjenjivati ovaj Standard na sve vrste financijskih instrumenta, uz iznimku:
- ...
- (b) prava i dužnosti iz ugovora o najmu na koje se primjenjuje MSFI 16 *Najmovi*. Međutim:
- i. na potraživanja na temelju financijskog najma (tj. neto ulaganja u financijske najmove) i potraživanja na temelju poslovnog najma koja priznaje najmodavac primjenjuju se kriteriji za prestanak priznavanja i umanjenje vrijednosti iz ovog Standarda;
  - ii. na obveze koje priznaje najmoprimac primjenjuju se kriteriji za prestanak priznavanja iz točaka 3.3.1. i 3.3.3. ovog Standarda i
- ...

## Poglavlje 5. Mjerenje

Mijenja se točka 5.1.3. Točke 5.1.1. – 5.1.2. ne mijenjaju se, ali su navedene radi lakšeg snalaženja.

### 5.1. Početno mjerenje

---

- 5.1.1. Uz iznimku potraživanja od kupaca na koja se primjenjuje točke 5.1.3., pri početnom priznavanju financijske imovine ili financijske obveze subjekt tu imovinu ili obvezu mjeri po njezinoj fer vrijednosti, koja se u slučaju financijske imovine ili financijske obveze koje nisu određene po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uvećava ili umanjuje za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine ili financijske obveze.
- 5.1.1.A Međutim, ako se pri početnom priznavanju fer vrijednost financijske imovine ili financijske obveze razlikuje od transakcijske cijene, subjekt je dužan primijeniti točku B5.1.2.A.
- 5.1.2. Ako subjekt imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku obračunava na datum namire, ta se imovina početno priznaje po fer vrijednosti na datum transakcije (vidjeti točke B3.1.3. – B3.1.6.).
- 5.1.3. Neovisno o zahtjevu iz točke 5.1.1., subjekt pri početnom priznavanju potraživanja od kupaca mjeri u iznosu utvrđenom primjenom MSFI-ja 15 ako ta potraživanja nemaju znatnu komponentu financiranja u skladu s MSFI-jem 15 (ili ako subjekt primjenjuje praktično rješenje u skladu s točkom 63. MSFI-ja 15).

## Poglavlje 7. Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Dodaju se točke 7.1.14. i 7.2.50. i podnaslov prije točke 7.2.50.

### 7.1. Datum stupanja na snagu

---

...

- 7.1.14. Dokumentom *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11*, objavljenim u srpnju 2024., izmijenjeni su točka 2.1. podtočka (b) alineja ii., točka 5.1.3. i Dodatak A. Subjekt te izmjene primjenjuje na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma. Dopuštena je i ranija primjena. Ako subjekt te izmjene primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

...

### 7.2. Prijelazne odredbe

---

...

#### **Prijelazne odredbe iz dokumenta *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11***

- 7.2.50. Subjekt izmjenu točke 2.1. podtočke (b) alineje ii. uvedenu dokumentom *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11* primjenjuje na obveze po najmu koje su podmirene na početku ili nakon početka godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi put primjenjuje tu izmjenu.

## **Dodatak A**

### **Definicije pojmova**

Mijenja se posljednja točka Dodatka A. Bilješke uz tekst nisu navedene.

...

Sljedeći su pojmovi definirani u točki 11. MRS-a 32, Dodatku A MSFI-ju 7 odnosno Dodatku A MSFI-ju 13 i u ovom se Standardu koriste u značenjima iz MRS-a 32, MSFI-ja 7 odnosno MSFI-ja 13:

- (a) kreditni rizik;
- (b) vlasnički instrument;
- (c) fer vrijednost;
- (d) financijska imovina;
- (e) financijski instrument; i
- (f) financijska obveza.

## Izmjene

### MSFI-ja 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*

Mijenja se točka B74. Točke B73. i B75. ne mijenjaju se, ali su navedene radi lakšeg snalaženja.

## Utvrđivanje kontrole

---

...

### Odnosi s drugim osobama

- B73. Kad utvrđuje postojanje kontrole, ulagatelj je dužan razmotriti prirodu svojih odnosa s drugim osobama i djeluju li te druge osobe u njegovo ime (tj. jesu li njegovi *de facto* tržišni zastupnici). Jesu li druge osobe *de facto* tržišni zastupnici utvrđuje se prosudbom i razmatranjem ne samo prirode određenog odnosa, nego i uzajamne interakcije tih osoba i njihove interakcije s ulagateljem.
- B74. Takav odnos ne podrazumijeva neki ugovorni aranžman. Osoba je *de facto* tržišni zastupnik ako je ulagatelj može navesti da djeluje u njegovo ime. Osoba može biti *de facto* zastupnik i kad ulagatelj ili oni koji vode njegove poslove mogu tu osobu navesti da djeluje u ime ulagatelja. Kad utvrđuje ima li kontrolu nad društvom u koje se ulaže ulagatelj je dužan razmotriti svoja prava odlučivanja i svojeg *de facto* tržišnog zastupnika te svoju neizravnu izloženost varijabilnim prinosima odnosno prava na varijabilne prinose preko *de facto* tržišnog zastupnika.
- B75. U nastavku su navedeni primjeri takvih drugih osoba koje, po prirodi svojeg odnosa, mogu biti *de facto* tržišni zastupnici ulagatelja:
- (a) povezane osobe ulagatelja;
  - (b) osoba koja je svoj udio u društvu u koje se ulaže dobila od ulagatelja kao doprinos ili zajam;
  - (c) osoba s kojom je dogovoreno da svoje udjele u društvu u koje se ulaže neće prodati, prenijeti niti opteretiti bez prethodne suglasnosti ulagatelja (osim ako ulagatelj i ta osoba imaju pravo prethodne suglasnosti i ta se prava temelje na uvjetima koje su dogovorile voljne nepovezane osobe);
  - (d) osoba koja ne može financirati svoje poslovanje bez podređene financijske potpore ulagatelja;
  - (e) društvo u koje se ulaže i većina članova njegova upravljačkog tijela odnosno njegovi ključni rukovoditelji koji su isti kao ulagateljevi;
  - (f) osoba koja ima blizak poslovni odnos s ulagateljem, kao što je odnos između davatelja profesionalnih usluga i njegova važnog klijenta.

## **Dodatak C**

### **Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe**

Dodaje se točka C1E.
----------------------

### **Datum početka primjene**

---

- ...
- C1E. Dokumentom *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11*, objavljenim u srpnju 2024., izmijenjena je točka B74. Subjekt te izmjene primjenjuje za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma. Dopusštena je i ranija primjena. Ako subjekt te izmjene primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

## Izmjene

### MRS-a 7 Izvještaj o novčanim tokovima

Mijenja se točka 37.

### **Ulaganja u društva kćeri, pridružena društva i zajedničke pothvate**

---

37. Ako pri obračunu ulaganja u pridruženo društvo, zajednički pothvat ili društvo kćer primjenjuje metodu udjela ili metodu troška, ulagatelj u izvještaju o novčanim tokovima iskazuje samo novčane tokove između sebe i društva u koje ulaže, npr. dividende i predujmove.

Dodaje se točka 65.

### **Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe**

---

- ...
65. Dokumentom *Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI – Svezak 11*, objavljenim u srpnju 2024., izmijenjena je točka 37. Subjekt tu izmjenu primjenjuje za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma. Dopuštena je i ranija primjena. Ako subjekt tu izmjenu primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.