

Bruselj, 20. marec 2025
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	Evropska komisija
Datum prejema:	18. marec 2025
Prejemnik:	Generalni sekretariat Sveta
Št. dok. Kom.:	D105674/01 - ANNEX
Zadeva:	Annual Improvements to IFRS Accounting Standards—Volume 11 Amendments to IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 and IAS 7

Delegacije prejmejo priloženi dokument D105674/01 - ANNEX.

Priloga: D105674/01 - ANNEX

SL

D105674/01

PRILOGA

**Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP –
zvezek 11**

Spremembe MSRP 1, MSRP 7, MSRP 9, MSRP 10
in MRS 7

Spremembe MSRP 1 Prva uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja

Doda se 39.AK člen.

Datum začetka veljavnosti

- ...
- 39AK Z dokumentom *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*, izdanim julija 2024, sta se spremenila B5. in B6. člen. Podjetje te spremembe uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2026 ali pozneje. Zgodnejša uporaba je dovoljena. Če podjetje te spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, to dejstvo razkrije.

Dodatek B

Izjeme pri uporabi drugih MSRP za nazaj

Spremenita se B5.in B6. člen.

Računovodenje varovanja pred tveganjem

...

- B5 Podjetje v svoj začetni izkaz finančnega položaja v skladu z MSRP ne vključi razmerja varovanja pred tveganjem take vrste, ki ne izpolnjuje pogojev za računovodenje varovanja pred tveganjem v skladu z MSRP 9 (na primer številna razmerja varovanja pred tveganjem, pri katerih je instrument za varovanje pred tveganjem samostojna izdana opcija ali neto izdana opcija, ali kadar je pred tveganjem varovana postavka neto (čista) pozicija v varovanju denarnih tokov pred tveganjem za drugo tveganje, ki ni valutno tveganje) (glej 6.4.1.(a) člen MSRP 9). Če pa je podjetje določilo neto (čisto) pozicijo kot pred tveganjem varovano postavko v skladu s prejšnjimi splošno sprejetimi računovodskimi načeli, lahko kot varovano postavko v skladu z MSRP določi posamezno postavko, ki je del te neto pozicije, ali neto pozicijo samo, če to izpolnjuje zahteve iz 6.6.1. člena MSRP 9 in če to stori najpozneje na datum prehoda na MSRP.
- B6 Če je pred datumom prehoda na MSRP podjetje določilo transakcijo kot varovanje pred tveganjem, vendar varovanje ne izpolnjuje meril ustreznosti za računovodenje varovanja pred tveganjem iz 6.4.1.(b)–(c) člena MSRP 9, podjetje uporabi 6.5.6. in 6.5.7. člen MSRP 9, da preneha z računovodenjem varovanja pred tveganjem. Transakcij, sklenjenih pred datumom prehoda na MSRP, se ne sme določiti za nazaj kot varovanje pred tveganjem.

Spremembe MSRP 7 *Finančni instrumenti: razkritja*

Doda se 44.NN člen.

Datum začetka veljavnosti in prehod

- ...
- 44NN Z dokumentom *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*, izdanim julija 2024, se je spremenil B38. člen. Podjetje te spremembe uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2026 ali pozneje. Zgodnejša uporaba je dovoljena. Če podjetje te spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, to dejstvo razkrije.

Dodatek B

Napotki za uporabo

Spremeni se B38. člen.

Odprava pripoznanja (42.C–42.H člen)

...

Dobiček ali izguba pri odpravi pripoznanja (42.G(a) člen)

- B38 V skladu z 42.G(a) členom se od podjetja zahteva, da razkrije dobiček ali izgubo pri odpravi pripoznanja v zvezi s finančnimi sredstvi, v katerih ima podjetje nadaljnjo udeležbo. Podjetje razkrije, če je pri odpravi pripoznanja nastal dobiček ali izguba, ker so bile poštene vrednosti sestavin prej pripoznanega sredstva (tj. deleža v sredstvu, za katerega je bilo odpravljeno pripoznanje, in deleža, ki ga zadrži podjetje) drugačne od poštene vrednosti prej pripoznanega sredstva kot celote. V takem primeru podjetje razkrije tudi, ali so merjenja poštene vrednosti vključevala pomembne vhodne podatke, ki jih ni mogoče opazovati, kot je opisano v 72.–73. členu MSRP 13.

Spremembe MSRP 9 *Finančni instrumenti*

Poglavje 2 Področje uporabe

Spremeni se 2.1.(b)(ii) člen. 2.1.(b)(i) člen se ne spremeni, vendar je vključen za lažje branje.

2.1 Ta standard uporabljajo vsa podjetja za vse vrste finančnih instrumentov, razen za:

...

- (b) pravice in obveze na podlagi najemov, za katere se uporablja MSRP 16 *Najemi*. Toda:
- (i) za terjatve iz finančnega najema (tj. neto naložbe v finančni najem) in terjatve iz poslovnega najema, ki jih je pripoznal najemodajalec, se uporabljajo zahteve tega standarda glede odprave pripoznanja in oslabitve;
 - (ii) za obveznosti iz najema, ki jih je pripoznal najemnik, se uporabljajo zahteve za odpravo pripoznanja iz 3.3.1. in 3.3.3. člena tega standarda in

...

Poglavje 5 Merjenje

Spremeni se 5.1.3. člen. 5.1.1.–5.1.2. člen se ne spremenijo, vendar so vključeni za lažje branje.

5.1 Začetno merjenje

- 5.1.1 Razen terjatev do kupcev, ki jih zajema 5.1.3. člen, podjetje pri začetnem pripoznanju finančno sredstvo ali finančno obveznost izmeri po pošteni vrednosti in, če gre za finančno sredstvo ali finančno obveznost, ki ni izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, prišteje ali odšteje tudi *transakcijske stroške*, ki jih je mogoče neposredno pripisati pridobitvi ali izdaji finančnega sredstva ali finančne obveznosti.
- 5.1.1A Če pa se poštena vrednost finančnega sredstva ali finančne obveznosti pri začetnem pripoznanju razlikuje od transakcijske cene, podjetje uporabi B5.1.2.A člen.
- 5.1.2 Če podjetje sredstvo, ki se pozneje meri po odplačni vrednosti, računovodsko obravnava na podlagi datuma poravnave, se sredstvo na začetku pripozna po pošteni vrednosti na datum sklenitve posla (glej B3.1.3.–B3.1.6. člen).
- 5.1.3 Kljub zahtevi v 5.1.1. členu podjetje ob začetnem pripoznanju terjatve do kupcev meri po znesku, določenem z uporabo MSRP 15, če te ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja v skladu z MSRP 15 (oziroma kadar podjetje uporabi praktično rešitev v skladu s 63. členom MSRP 15).

Poglavje 7 Datum začetka veljavnosti in prehod

Dodajo se 7.1.14. in 7.2.50. člen ter podnaslov pred 7.2.50. členom.

7.1 Datum začetka veljavnosti

...

- 7.1.14 Z dokumentom *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*, izdanim julija 2024, so se spremenili 2.1.(b)(ii) člen, 5.1.3. člen in Dodatek A. Podjetje te spremembe uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2026 ali pozneje. Zgodnejša uporaba je dovoljena. Če podjetje te spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, to dejstvo razkrije.

...

7.2 Prehod

...

Prehod za *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*

- 7.2.50 Podjetje uporablja spremembo 2.1.(b)(ii) člena, uvedeno z dokumentom *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*, za obveznosti iz najema, ki prenehajo na ali po začetku letnega obdobja poročanja, v katerem podjetje prvič uporabi navedeno spremembo.

Dodatek A

Opredelitve pojmov

Spremeni se zadnji odstavek Dodatka A. Opomba k besedilu ni ponovljena.

...

Naslednji izrazi so opredeljeni v 11. členu MRS 32, Dodatku A k MSRP 7 ali Dodatku A k MSRP 13 in se v tem standardu uporabljajo v pomenu, kot je določen v MRS 32, MSRP 7 oziroma MSRP 13:

- (a) kreditno tveganje;
- (b) kapitalski instrument;
- (c) poštena vrednost;
- (d) finančno sredstvo;
- (e) finančni instrument; in
- (f) finančna obveznost.

Spremembe MSRP 10 Konsolidirani računovodski izkazi

Spremeni se B74. člen. B73. in B75. člen se ne spremenita, vendar sta vključena za lažje branje.

Ocenjevanje obvladovanja

...

Razmerje z drugimi osebami

- B73 Pri oceni obvladovanja naložbenik preuči naravo svojega razmerja z drugimi osebami in, ali te druge osebe delujejo v njegovem imenu (tj. so „dejanski agenti“). Za določitev, ali druge osebe delujejo kot dejanski agenti, je potrebna presoja, pri kateri se ne upošteva le narava razmerja, ampak tudi, kako te osebe vzajemno delujejo med seboj in z naložbenikom.
- B74 Za takšno razmerje ni potreben pogodbeni sporazum. Oseba je dejanski agent, kadar lahko naložbenik usmerja to osebo, da deluje v imenu naložbenika. Oseba je lahko dejanski agent tudi, kadar lahko tisti, ki usmerjajo naložbenikove dejavnosti, usmerjajo to osebo, da deluje v imenu naložbenika. Naložbenik pri oceni obvladovanja podjetja, v katero naloži, upošteva pravice odločanja svojega dejanskega agenta in svojo posredno izpostavljenost spremenljivemu donosu oziroma pravice do spremenljivega donosa prek dejanskega agenta skupaj z lastnimi pravicami odločanja in lastno posredno izpostavljenostjo spremenljivemu donosu oziroma pravicami do spremenljivega donosa.
- B75 Primeri takšnih drugih oseb, ki lahko zaradi narave svojega razmerja delujejo kot dejanski agenti naložbenika, so:
- (a) povezane osebe naložbenika;
 - (b) oseba, ki je svoj delež v podjetju, v katero naloži, prejela kot prispevek ali posojilo naložbenika;
 - (c) oseba, ki se je strinjala, da ne bo prodala, prenesla ali obremenila svojih deležev v podjetju, v katero naloži, brez predhodne odobritve naložbenika (razen kadar imata naložbenik in druga oseba pravico do predhodne odobritve, pri čemer pravice temeljijo na pogojih, o katerih sta se skupaj dogovorili voljni neodvisni stranki);
 - (d) oseba, ki ne more financirati svojega delovanja brez podrejene finančne podpore naložbenika;
 - (e) podjetje, v katero se naloži, če je večina članov njegovega upravnega organa ali ključno poslovodno osebje isto kot pri naložbeniku;
 - (f) oseba, ki ima tesen poslovni odnos z naložbenikom, kot je odnos med ponudnikom strokovnih storitev in enim od njegovih pomembnih odjemalcev.

Dodatek C

Datum začetka veljavnosti in prehod

Doda se C1.E člen.

Datum začetka veljavnosti

- ...
- C1E Z dokumentom *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*, izdanim julija 2024, se je spremenil B74. člen. Podjetje te spremembe uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2026 ali pozneje. Zgodnejša uporaba je dovoljena. Če podjetje te spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, to dejstvo razkrije.

Spremembe MRS 7 Izkaz denarnih tokov

Spremeni se 37. člen.

Naložbe v odvisna podjetja, pridružena podjetja in skupne podvige

- 37 Če se naložba v pridruženo podjetje, skupni podvig ali odvisno podjetje računovodsko obravnava po kapitalski metodi ali po nabavni vrednosti, naložbenik omeji svoje poročanje v izkazu denarnih tokov na denarne tokove med njim in podjetjem, v katero naloži, na primer na dividende in kratkoročna posojila.

Doda se 65. člen.

Datum začetka veljavnosti in prehod

- 65 ...
Z dokumentom *Letne izboljšave računovodskih standardov MSRP – zvezek 11*, izdanim julija 2024, se je spremenil 37. člen. Podjetje to spremembo uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2026 ali pozneje. Zgodnejša uporaba je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporablja za zgodnejše obdobje, to dejstvo razkrije.