



RAČUNOVODSTVO[®]
financije

**MEĐUNARODNI STANDARDI FINANCIJSKOG
IZVJEŠTAVANJA**

**HRVATSKI STANDARDI FINANCIJSKOG
IZVJEŠTAVANJA**

Zagreb, 2016.



HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA I FINANCIJSKIH DJELATNIKA

Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za Izdavača:

mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Priredili:

Domagoj Bakran, mag. oec.

prof. dr. sc. Danimir Gulin

Ivica Milčić, univ. spec. oec.

Likovno rješenje naslovnice:

Zoran Skorić

Korektor:

Damir Maligec

Grafičko oblikovanje i prijelom:

Miljenka Stanković

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 000930073.

ISBN broj je 978-953-277-105-3

PREDGOVOR

Pristupanjem Republike Hrvatske u punopravno članstvo Europske unije u okviru zakonodavnih izmjena uključen je i dio koji se odnosi na računovodstvene propise, između ostalog i primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Od dana prijama Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji u primjeni su Međunarodni standardi financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije, a uključuju Međunarodne računovodstvene standarde, njihove dopune i povezana Tumačenja. Ovo izdanje uključuje u potpunosti preuzete Međunarodne standarde financijskog izvještavanja koji obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde, njihove dopune i s njima povezana Tumačenja objavljene u Službenom listu Europske unije koji započinju s Uredbom Komisije (EZ) br. 1126/2008. od 3. studenoga 2008. o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002. Europskog parlamenta i Vijeća te uključuju sve izmjene i dopune zaključno do Uredbe Komisije (EU) 2015/2441 od 18. prosinca 2015. 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 međunarodnog računovodstvenog standarda 27.

Izdanje također, uključuje i Hrvatske standarde financijskog izvještavanja objavljene u Narodnim novinama 86 iz 2015. godine koji se primjenjuju na godišnje financijske izvještaje za razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2016. godine i nadalje.

Uredništvo

SADRŽAJ

MEĐUNARODNI STANDARDI FINANIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

MRS 1	-	Prezentiranje financijskih izvještaja	3
MRS 2	-	Zalihe	31
MRS 7	-	Izveštaj o novčanim tokovima	38
MRS 8	-	Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške	48
MRS 10	-	Događaji nakon izvještajnog razdoblja	59
MRS 11	-	Ugovori o izgradnji	64
MRS 12	-	Porez na dobit	72
MRS 16	-	Nekretnine, postrojenja i oprema	100
MRS 17	-	Najmovi	116
MRS 18	-	Prihodi	128
MRS 19	-	Primanja zaposlenika	135
MRS 20	-	Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći	173
MRS 21	-	Učinci promjena tečaja stranih valuta	179
MRS 23	-	Troškovi posudbe	191
MRS 24	-	Objavljivanje povezanih osoba	196
MRS 26	-	Računovodstvo i izvješćivanje o mirovinskim planovima	203
MRS 27	-	Nekonsolidirani financijski izvještaji	210
MRS 28	-	Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima	216
MRS 29	-	Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima	225
MRS 32	-	Financijski instrumenti: prezentiranje	231
MRS 33	-	Zarada po dionici	262
MRS 34	-	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine	279
MRS 36	-	Umanjenje imovine	290
MRS 37	-	Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina	326
MRS 38	-	Nematerijalna imovina	339
MRS 39	-	Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje	364
MRS 40	-	Ulaganja u nekretnine	443
MRS 41	-	Poljoprivreda	458
MSFI 1	-	Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja	467
MSFI 2	-	Plaćanje temeljeno na dionicama	493
MSFI 3	-	Poslovna spajanja	523
MSFI 4	-	Ugovori o osiguranju	559
MSFI 5	-	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja	579
MSFI 6	-	Istraživanje i procjena mineralnih resursa	592
MSFI 7	-	Financijski instrumenti: objavljivanje	596
MSFI 8	-	Poslovni segmenti	626
MSFI 10	-	Konsolidirani financijski izvještaji	635
MSFI 11	-	Zajednički poslovi	675

MSFI 12 - Objavlivanje udjela u drugim subjektima.....	692
MSFI 13 - Mjerenje fer vrijednosti	708
IFRIC TUMAČENJE 1 - Promjene u troškovima demontaže, uklanjanja, obnavljanja i sličnih obveza	744
IFRIC TUMAČENJE 2 - Udjeli članova u zadružnim subjektima i slični instrumenti.....	747
IFRIC TUMAČENJE 4 - Utvrđivanje sadrži li sporazum najam.....	755
IFRIC TUMAČENJE 5 - Udjeli u fondovima za stavljanje pogona, uklanjanje, obnavljanje i sanaciju okoliša	759
IFRIC TUMAČENJE 6 - Obveze koje proizlaze iz sudjelovanja na specifičnim tržištima - otpad električne i elektroničke opreme.....	762
IFRIC TUMAČENJE 7 - Primjena prepravljavanja prema MRS 29 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima	764
IFRIC TUMAČENJE 9 - Ponovna procjena ugrađenih derivata.....	766
IFRIC TUMAČENJE 10 - Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine i umanjenje imovine	769
IFRIC TUMAČENJE 12 - Sporazumi o koncesiji za usluge.....	771
IFRIC TUMAČENJE 13 - Programi nagrađivanja lojalnosti kupaca.....	778
IFRIC TUMAČENJE 14 - MRS 19 - Ograničenja povezana s imovinom planova definiranih primanja, zahtjevi za minimalno financiranje i njihova interakcija	781
IFRIC TUMAČENJE 15 - Ugovori o izgradnji nekretnina	786
IFRIC TUMAČENJE 16 - Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje	790
IFRIC TUMAČENJE 17 - Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima	799
IFRIC TUMAČENJE 18 - Prijenos imovine s kupaca	802
TUMAČENJE 19 MOTFI-ja - Zatvaranje financijskih obveza glavničkim instrumentima.....	805
TUMAČENJE OTMSFI-ja 20 - Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa	807
IFRIC TUMAČENJE 21 - Pristojbe.....	810
SIC TUMAČENJE 7 - Uvođenje eura	813
SIC TUMAČENJE 10 - Državna pomoć - bez određene povezanosti s poslovnim aktivnostima.....	815
SIC TUMAČENJE 15 - Poslovni najmovi - poticaji	816
SIC TUMAČENJE 25 - Porez na dobit - promjene u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara	817
SIC TUMAČENJE 27 - Procjena sadržaja transakcija koje uključuju pravni oblik najma	818
SIC TUMAČENJE 29 - Sporazumi o koncesiji usluga: objavlivanje	821
SIC TUMAČENJE 31 - Prihod - nenovčane transakcije koje uključuju usluge oglašavanja.....	823
SIC TUMAČENJE 32 - Nematerijalna imovina - troškovi web stranica	824
 HRVATSKI STANDARDI FINANIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	
Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja	829
Okvir za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja	830
HSFI 1 - Financijski izvještaji	838
HSFI 2 - Konsolidirani financijski izvještaji	843

HSFI 3	- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške ..	860
HSFI 4	- Događaji nakon datuma bilance	867
HSFI 5	- Dugotrajna nematerijalna imovina	870
HSFI 6	- Dugotrajna materijalna imovina	878
HSFI 7	- Ulaganja u nekretnine.....	887
HSFI 8	- Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja	891
HSFI 9	- Financijska imovina	897
HSFI 10	- Zalihe	903
HSFI 11	- Potraživanja	909
HSFI 12	- Kapital	915
HSFI 13	- Obveze	920
HSFI 14	- Vremenska razgraničenja	924
HSFI 15	- Prihodi	929
HSFI 16	- Rashodi	935
HSFI 17	- Poljoprivreda	940
Pojmovnik	942

