

UPUTSTVO KOJIM SE DAJU SMJERNICE ZA PRIMJENU MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA ZA MALA I SREDNJA PRIVREDNA DRUŠTVA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE*

(“Službene novine Federacije BiH”, broj 81/21)

1. Ovim Smjernicama se potiče primjena Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za mala i srednja privredna društva (u daljem tekstu: MSFI za MSPD), koji je jedna od osnova za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja opće namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: FBiH) čija je primjena predviđena članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (“Službene novine Federacije BiH”, broj: 15/21 - u daljem tekstu: Zakon). Smjernice sadrže osnovna pravila za prelazak sa dosadašnje primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MRS i MSFI) na primjenu MSFI za MSPD.

2. Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) je razvio i objavio poseban standard koji se primjenjuje na finansijske izvještaje opće namjene i ostalo izvještavanje subjekata koji se definiraju kao mala i srednja privredna društva. Zakon daje definiciju malih i srednjih privrednih društava u članu 5. koja je različita od definicije malih i srednjih privrednih društava prema MSFI za MSPD. Član 26. Zakona propisuje da za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objavljivanje pozicija u finansijskim izvještajima, mikro, mala i srednja privredna društva (u smislu klasifikacije propisane Zakonom) mogu primjenjivati MSFI za MSPD.

3. U smislu odredbi MSFI za MSPD, pod malim i srednjim privrednim društvima podrazumijevaju se subjekti koji:

- a) nemaju javnu odgovornost, i
- b) objavljuju finansijske izvještaje opće namjene za eksterne korisnike.

Primjeri eksternih korisnika obuhvataju vlasnike koji nisu uključeni u upravljanje poslovanjem, postojeće i potencijalne povjerioci i agencije za kreditni rejting.

Pod subjektima koji imaju javnu odgovornost u FBiH smatraju se subjekti čijim se vrijednosnim papirima trguje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na takvom tržištu, zatim subjekti koji kao jedan od svojih primarnih poslova drže sredstva u fiducijarnom svojstvu za širu grupu vanjskih strana, a u koje se ubrajaju: banke, mikrokreditna društva, društva za osiguranje i reosiguranje, društva za faktoring, lizing društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, brokersko-dilerska društva, društva za obavljanje faktoring poslova i druge finansijske organizacije, zatim javna privredna društva osnovana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim privrednim društvima u FBiH, kao i sva pravna lica od posebnog značaja za FBiH u skladu sa propisima o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala, te organizacije i javne ustanove koje nisu obuhvaćene okvirom revizije utvrđenim propisom o reviziji institucija u FBiH.

4. Srednja privredna društva (u smislu klasifikacije propisane Zakonom) koja se odluče da primjenjuju MSFI dužna su iste primjenjivati u kontinuitetu, osim ako postanu mala privredna društva (u smislu klasifikacije propisane Zakonom).

5. Zavisno društvo čije matično društvo koristi MRS i MSFI ili je dio konsolidovane grupe koja koristi MRS i MSFI, može koristiti MSFI za MSPD u vlastitim finansijskim izvještajima ako to zavisno društvo samo po sebi nema javnu odgovornost.

6. Matično društvo utvrđuje svoju podobnost da koristi MSFI za MSPD u svojim zasebnim finansijskim izvještajima na osnovu svog vlastitog statusa bez uzimanja u obzir da li drugi subjekti u grupi imaju, ili grupa kao cjelina ima, javnu odgovornost. Ako matično društvo samo po sebi nema javnu odgovornost, ono može prezentirati svoje zasebne finansijske izvještaje u skladu sa MSFI za MSPD, čak i ako prezentira svoje konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa MRS i MSFI.

7. Prvi finansijski izvještaji subjekta sastavljeni u skladu sa MSFI za MSPD su prvi godišnji finansijski izvještaji u kojima subjekt eksplicitnom i bezrezervnom izjavom potvrđuje usaglašenost finansijskih izvještaja sa MSFI za MSPD. Finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa MSFI za MSPD se smatraju prvim takvim finansijskim izvještajima subjekta ako subjekt:

* Uputstvo je objavljeno u “Službenim novinama Federacije BiH”, broj 81/21 od 11. oktobra 2021. godine, stupilo je na snagu 12. oktobra 2021. godine, a primjenjuje se od 1.1.2022. godine. Uputstvo je donijeto na osnovu člana 26. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije BiH”, broj 15/21).

- a) nije prezentirao finansijske izvještaje za prethodne periode;
- b) jeste prezentirao svoje prethodne finansijske izvještaje u skladu sa nacionalnim zahtjevima koji nisu u skladu sa MSFI za MSPD po svim aspektima; ili
- c) jeste prezentirao svoje zadnje prethodne finansijske izvještaje u skladu sa MRS i MSFI.

8. Pod datumom prelaska na primjenu MSFI za MSPD podrazumijeva se datum kada počinje najraniji obračunski period za kojeg subjekt, u svojim prvim finansijskim izvještajima usklađenim sa MSFI za MSPD, prezentira potpune uporedne informacije zahtijevane ovim standardom.

9. Prema članu 37. Zakona, kompletan set finansijskih izvještaja za izvještajni period uključuje sljedeće izvještaje:

- a) Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
- b) Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period;
- c) Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine;
- d) Izvještaj o promjenama na kapitalu;
- e) Bilješke uz finansijske izvještaje.

Mikro i mala privredna društva prezentuju finansijske izvještaje kroz:

- a) Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
- b) Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period i
- c) Bilješke uz finansijske izvještaje.

10. Subjekt će u svom početnom izvještaju o finansijskom položaju na datum prelaska na MSFI za MSPD (tj. na početku najranijeg prezentiranog perioda) da:

- a) prizna svu imovinu i obaveze čije priznavanje zahtijeva MSFI za MSPD;
- b) ne vrši priznavanje stavki kao imovinu ili obaveze ako MSFI za MSPD ne dozvoljava takvo priznavanje;
- c) reklasifikuje stavke koje je prema prethodno primjenjivanom okviru finansijskog izvještavanja priznao kao jednu vrstu imovine, obaveze ili komponente kapitala, ali su one različita vrsta imovine, obaveze ili komponente kapitala po MSFI za MSPD; i
- d) primijeni MSFI za MSPD pri mjeranju svih priznatih pozicija imovine i obaveza.

11. Računovodstvene politike koje subjekt koristi u svom početnom izvještaju o finansijskom položaju sastavljenom u skladu sa MSFI za MSPD se mogu razlikovati od onih korištenih za isti datum, ali u skladu sa prethodnim okvirom finansijskog izvještavanja. Rezultirajuća prilagođavanja proizlaze iz transakcija, događaja ili uslova prije datuma prelaska na MSFI za MSPD. Zato subjekt priznaje ova prilagođavanja direktno u zadržanoj dobiti (ili ako je prikladno, drugu kategoriju kapitala) na datum prelaska na MSFI za MSPD.

12. U Bilješkama uz finansijske izvještaje, subjekt treba da objasni kako je prelazak sa prethodnog okvira finansijskog izvještavanja na MSFI za MSPD uticao na finansijski položaj, rezultate poslovanja i novčane tokove o kojima subjekt izvještava.

13. Subjekt koji je primijenio MSFI za MSPS u prethodnom periodu objavljuje:

- a) razlog zbog kojeg je prestao primjenjivati MSFI za MSPD;
- b) razlog zbog kojeg ponovo počinje primjenu MSFI za MSPD i
- c) da li je primijenio Odjeljak 35 "Prelazak na MSFI za MSPD" ili je primijenio MSFI za MSPD retrospektivno u skladu s Odjeljkom 10 "Računovodstvene politike, procjene i greške".

14. Prvi finansijski izvještaji subjekta pripremljeni u skladu sa MSFI za MSPD trebaju uključiti:

- a) opis prirode svake promjene računovodstvene politike, a do koje je došlo zbog prelaska na primjenu MSFI za MSPD,
- b) usklađivanja kapitala utvrđenog u skladu sa MSR i MSFI sa kapitalom utvrđenim u skladu sa MSFI za MSPD, na oba od sljedećih datuma:

1) datum prelaska na MSFI za MSPD i

2) kraj najkasnijeg perioda prezentiranog u zadnjim godišnjim finansijskim izvještajima subjekta utvrđenim u skladu sa MRS i MSFI,

c) usklađivanje dobiti ili gubitka utvrđenog u skladu sa MRS i MSFI prezentiranog u posljednjim godišnjim finansijskim izvještajima, sačinjenim prije prelaska na primjenu MSFI za MSPD, sa dobiti ili gubitkom utvrđenim za isti period prema zahtjevima MSFI za MSPD.

15. Ukoliko prilikom pripreme svojih prvih godišnjih finansijskih izvještaja prema zahtjevima MSFI za MSPD subjekt uoči određene greške nastale tokom primjene MRS i MSFI u prethodnim obračunskim periodima, onda u Bilješkama uz finansijske izvještaje treba da prikaže informacije na osnovu kojih korisnici finansijskih izvještaja jasno mogu da uoče razlike između efekata korekcije tih grešaka i efekata promjene računovodstvenih politika izvršenih zbog prelaska na primjenu MSFI za MSPD.

16. Sastavljanje finansijskih izvještaja prema zahtjevima MSFI za MSPD vršiće se u skladu sa propisanim kontnim okvirom i sadržaju konta za privredna društva, a objavljivanje tih finansijskih izvještaja vršiće se na obrascima čija forma je propisana propisom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

17. Pregled MSFI za MSPD sa izvorima zahtjeva iz MRS i MSFI:

Odjeljak MSFI za MSPD	Izvor MRS/MSFI
1. Mali i srednji subjekti	-
2. Koncepti i sveobuhvatni principi	IASB Okvir, MRS 1
3. Prezentacija finansijskih izvještaja	MRS 1
4. Izvještaj o finansijskom položaju	MRS 1
5. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period	MRS 1
6. Izvještaj o promjenama u kapitalu	MRS 1
7. Izvještaj o novčanim tokovima	MRS 7
8. Bilješke uz finansijske izvještaje	MRS 1
9. Konsolidovani i zasebni finansijski izvještaji	Izmijenjeni MRS 27 (2008)
10. Računovodstvene politike, procjene i greške	MRS 8
11. Osnovni finansijski instrumenti	
12. Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente	MRS 32, MRS 39, MSFI 7
13. Zalihe	MRS 2
14. Ulaganja u pridružena društva	MRS 28
15. Ulaganja u zajedničke poduhvate	MRS 31
16. Ulaganja u investicijske nekretnine	MRS 40
17. Nekretnine, postrojenja i oprema	MRS 16
18. Nematerijalna imovina (osim goodwilla)	MRS 38
19. Poslovne kombinacije i goodwill	MSFI 3
20. Najmovi	MRS 17
21. Rezervisanja i potencijalne obaveze	MRS 37
22. Obaveze i kapital	MRS 1, MRS 32
23. Prihodi	MRS 11, MRS 18
24. Državne donacije	MRS 20
25. Troškovi pozajmljivanja	MRS 23
26. Plaćanja po osnovu dionica	MSFI 2
27. Umanjenje vrijednosti imovine	MRS 2, MRS 36
28. Primanja zaposlenih	MRS 19
29. Porez na dobit	MRS 12
30. Konverzija stranih valuta	MRS 21
31. Hiperinflacija	MRS 29
32. Događaji nakon datuma izvještajnog perioda	MRS 10
33. Objavljivanje povezanih strana	MRS 24
34. Specijalizirane aktivnosti	MRS 41, MSFI 6
35. Prelazak na MSFI za MSPD	MSFI 1

18. Primjenom ovog Uputstva prestaju važiti Smjernice za primjenu Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP) u Federaciji Bosne i Hercegovine broj: 04-02-478/15 od 26.01.2015. godine.

19. Ovo Uputstvo stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se od 1. januara 2022. godine.