

Broj: 04-02-478/15  
Sarajevo, 26.01.2015. godine

**SMJERNICE**  
**ZA PRIMJENU MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA**  
**ZA MALA I SREDNJA PREDUZEĆA (MSFI za MSP) U FEDERACIJI BOSNE I**  
**HERCEGOVINE**

1. Ovim Smjernicama se potiče primjena Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (u daljem tekstu: MSFI za MSP), koji je jedna od osnova za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja opće namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine čija primjena je dozvoljena članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon). Smjernice sadrže osnovna pravila za prelazak sa dosadašnje primjene Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MRS i MSFI) na primjenu MSFI za MSP.
2. Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (u daljem tekstu „Odbor“) je ustanovljen 2001. godine kao dio Fondacije Komiteta za međunarodne računovodstvene standarde čiji je cilj da u interesu javnosti razvija jedinstven set visokokvalitetnih, razumljivih i provedivih globalnih računovodstvenih standarda, koji zahtijevaju da prezentirane informacije u finansijskim izvještajima pomognu učesnicima na svjetskim tržištima kapitala i drugim korisnicima u donošenju ekonomskih odluka, kao i da afirmiraju upotrebu i primjenu tih standarda.
3. Svoje ciljeve Odbor postiže razvijanjem i objavljivanjem MRS i MSFI, kao i promoviranjem primjene tih standarda na finansijske izvještaje opšte namjene i na ostale finansijske izvještaje. Odbor je odgovoran za odobravanje Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MRS i MSFI), uključujući i Tumačenja kao i Okvir za pripremu i prezentiranje finansijskih izvještaja.
4. Pod terminom „finansijsko izvještavanje“ podrazumijeva se izvještavanje koje obuhvata finansijske izvještaje opće namjene i ostale finansijske izvještaje koje treba da primjenjuju svi subjekti koji su osnovani radi sticanja dobiti. Ostale finansijske izvještaje čine informacije koje su obezbijeđene van finansijskih izvještaja i pomažu u tumačenju finansijskih izvještaja opće namjene. Cilj finansijskih izvještaja je da se obezbijede informacije o finansijskoj poziciji, uspjehu i novčanim tokovima nekog subjekta koje su potrebne korisnicima (dioničarima, dobavljačima, bankama, investitorima, javnosti i ostalim) za donošenje ekonomskih odluka.

5. Odbor 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 preduzeća ( u daljem tekstu: „MSP“).
6. U smislu odredbi MSFI za MSP, pod malim i srednjim preduzećima podrazumijevaju se sva pravna lica sa sjedištem u Federaciji BiH, koja nemaju javnu odgovornost i objavljuju finansijske izvještaje opće namjene za eksterne korisnike. Pod subjektima koji imaju javnu odgovornost 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, mikrokreditne organizacije, društva za osiguranje, leasing društva, berze, brokersko-dilerska društva, društva za obavljanje faktoring poslova i druge finansijske organizacije, zatim javna preduzeća definirana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u Federaciji BiH, kao i sva pravna lica od posebnog značaja za Federaciju BiH, nezavisno od njihove pravne forme i oblika organizovanja, a čiju listu, na prijedlog nadležnih ministarstava, utvrđuje Vlada Federacije BiH.
7. Mali i srednji subjekti koji se odluče da ne primjenjuju MSFI za MSP, obavezni su da za potrebe pripreme i prezentacije finansijskih izvještaja opće namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja i dalje primjenjuju kompletne MRS i MSFI.
8. U bilješkama uz finansijske izvještaje subjekti su dužni, prema paragrafu 3.3 MSFI za MSP, eksplicitno i bezrezervno objaviti činjenicu da su finansijski izvještaji opće namjene i konsolidovani finansijski izvještaji subjekta usaglašeni sa MSFI za MSP.
9. Prvi finansijski izvještaji subjekta sastavljeni u skladu sa MSFI za MSP su prvi godišnji finansijski izvještaji u kojima subjekt eksplicitnim i bezrezervnim saopćenjem potvrđuje usaglašenost finansijskih izvještaja sa MSFI za MSP. Prema članu 36. 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 i
  - e) Bilješke uz finansijske izvještaje.

Mala preduzeća prezentiraju samo bilans stanja i bilans uspjeha.

10. Finansijski izvještaji subjekta sastavljeni u skladu sa MRS i MSFI se smatraju prvim finansijskim izvještajima subjekta sastavljenim u skladu sa MSFI za MSP ako subjekt:
  - 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 ovim MSFI za MSP po svim aspektima,
  - c) jeste prezentirao svoje prethodne finansijske izvještaje u skladu sa kompletnim MRS i MSFI.
11. Ukoliko subjekt koji koristi MSFI za MSP prestane da ih primjenjuje u jednom ili više izvještajnih perioda, a zatim bude primoran ili se odluči da ih ponovo primjenjuje, nije mu dozvoljeno da koristi specijalne izuzetke, pojednostavljenja ili druge zahtjeve sadržane u paragrafu 35.10 MSFI za MSP, a koji se odnose na prvu primjenu ovog standarda.
12. Pod datumom prelaska na primjenu MSFI za MSP podrazumijeva se datum kada počinje najraniji obračunski period za kojeg subjekt, u svojim prvim finansijskim izvještajima usklađenim sa MSFI za MSP, prezentira potpune uporedne informacije zahtijevane ovim standardom.
13. Osim u slučajevima opisanim u paragrafima 35.9-35.11 MSFI za MSP, u svom početnom izvještaju o finansijskoj poziciji na datum prelaska na MSFI za MSP (odnosno na početku najranijeg prezentiranog perioda), subjekt:
- a) će priznati sva sredstva i obaveze čije priznavanje se zahtijeva ovim standardom,
  - b) neće vršiti priznavanje bilo koje pozicije u okviru sredstava ili obaveza ukoliko se njihovo priznavanje standardom ne dozvoljava,
  - c) će reklasifikovati stavke koje je, prema prethodno primjenjivanom okviru finansijskog izvještavanja, priznao kao jednu vrstu sredstava, obaveza ili komponente kapitala, ali su one različite vrste sredstava, obaveza ili komponente kapitala po ovom MSFI za MSP, te
  - d) će primijeniti ovaj standard pri mjerenju svih priznatih sredstava i obaveza.
14. Računovodstvene politike koje subjekt koristi za pripremu svog prvog Bilansa stanja – Izvještaja o finansijskom položaju, sastavljenog sa zahtjevima ovog standarda, mogu se razlikovati od računovodstvenih politika korištenih za isti datum, ali u prethodnim obračunskim periodima u skladu sa kompletnim MRS i MSFI. Korekcije do kojih dolazi zbog promijenjenih računovodstvenih politika na datum prelaska na primjenu MSFI za MSP subjekt treba da prizna u okviru prenesenog salda direktno u okviru neraspoređene dobiti ili, ako je prikladnije, na neku drugu poziciju vlastitog kapitala, na datum prelaska na MSFI za MSP.
15. U Bilješkama uz finansijske izvještaje subjekt treba da objasni kako je u izvještajnom periodu prelazak na primjenu MSFI za MSP uticao na njegovu finansijsku poziciju, finansijsku uspješnost i na tokove gotovine.
16. U svojim prvim finansijskim izvještajima pripremljenim u skladu sa MSFI za MSP subjekt obavezno treba da prezentira informacije o:

- a) opisu promjene računovodstvene politike do koje je došlo zbog prelaska na primjenu MSFI za MSP,
- b) usklađivanju pozicija kapitala koje su prethodno utvrđene prema zahtjevima MRS i MSFI sa istim tim pozicijama utvrđenim prema zahtjevima MSFI za MSP, bilo da je riječ o usklađivanjima na datum prelaska na primjenu MSFI za MSP ili na datum kada je završen obračunski period za koji je sačinjen posljednji godišnji finansijski izvještaj prema zahtjevima MRS i MSFI, i
- c) usklađivanju dobiti ili gubitka utvrđenog prema zahtjevima MRS i MSFI prezentiranog u skladu sa posljednjim godišnjim finansijskim izvještajima, sačinjenim prije prelaska na primjenu MSFI za MSP, sa dobiti ili gubitkom utvrđenim za isti period prema zahtjevima MSFI za MSP.

17. Ukoliko prilikom pripreme svojih prvih godišnjih finansijskih izvještaja prema zahtjevima MSFI za MSP 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 informacija iz njegovog finansijskog izvještaja jasno mogu da uoče razlike između načina i efekata korekcije tih grešaka i efekata promjene računovodstvenih politika izvršenih zbog prelaska na primjenu MSFI za MSP.

18. Sastavljanje finansijskih izvještaja opće namjene iz tačke 9. ovih Smjernica vrši se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju računa u Kontnom okviru i primjeni Kontnog okvira za privredna društva („Službene novine Federacije BiH“, broj: 82/10), a objavljivanje finansijskih izvještaja opće namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja se vrši na obrascima čija forma je propisana Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva („Službene novine Federacije BiH“, broj: 82/10).

**MINISTAR**

**Ante Krajina**

**Dostaviti:**

- Savez računovođa, revizora finansijskih radnika FBiH - Savez računovođa, revizora finansijskih djelatnika FBiH
- a/a