

3. Под малим и средњим ентитетима, у смислу овог упутства и релевантних одредаба МСФИ за МСЕ, подразумевају се сва правна лица са сједиштем у Републици Српској и предузетници који своје пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, осим субјеката од јавног интереса, дефинисаних у складу са Законом, и корисника прихода буџета, утврђених на основу прописа којима се уређује буџетски систем у Републици Српској.

4. Субјекти од јавног интереса и велика правна лица обавезни су да за потребе припреме и презентације финансијских извјештаја опште намјене и консолидованих финансијских извјештаја примјењују комплетне МСФИ.

5. Мали и средњи ентитети, у смислу овог упутства и релевантних одредаба МСФИ за МСЕ, који се одлуче да не примјењују МСФИ за МСЕ, обавезни су да за потребе припреме и презентације финансијских извјештаја опште намјене и консолидованих финансијских извјештаја примјењују комплетне МСФИ.

6. Изјаву о коришћеном основу за припрему и презентацију финансијских извјештаја опште намјене и консолидованих финансијских извјештаја правна лица, по правилу, објављују у Нотама уз финансијски извјештај.

7. Под првим финансијским извјештајима састављеним у складу са МСФИ за МСЕ сматрају се први годишњи финансијски извјештаји у којима ентитет експлицитно изјављује да постоји потпуна усаглашеност његових финансијских извјештаја са свим захтјевима садржаним у МСФИ за МСЕ.

8. Прва примјена МСФИ за МСЕ ентитету дозвољена је само једном и може да се односи на прве годишње финансијске извјештаје опште намјене или консолидоване финансијске извјештаје презентоване од новооснованог ентитета, односно на прве годишње финансијске извјештаје опште намјене или консолидоване финансијске извјештаје припремљене од ентитета који је у претходним обрачунским периодима примјењивао комплетне МСФИ.

9. Уколико ентитет који користи МСФИ за МСЕ престане да их примјењује у једном или више извјештајних периода, а затим одлучи да их поново примјењује, није му дозвољено да користи специјалне изузетке, поједностављења или друге захтјеве садржане у одјелку 35. МСФИ за МСЕ: Прелазак на МСФИ за МСЕ, који се односе на прву примјену овог стандарда.

10. Под датумом преласка на примјену МСФИ за МСЕ подразумева се датум када почиње најранији обрачунски период за који ентитет у својим првим финансијским извјештајима усклађеним са МСФИ за МСЕ презентује потпуне упоредне информације захтијеване овим стандардом.

11. Осим у случајевима описаним у параграфима 35.9-35.10. МСФИ за МСЕ, на датум преласка на примјену овог стандарда ентитет:

11.1. треба да призна сва средства и обавезе чије признавање се захтијева овим стандардом,

11.2. не треба да изврши признавање било које позиције у оквиру средстава или обавеза уколико се њихово признавање стандардом не дозвољава,

11.3. треба да изврши све неопходне рекласификације на позицијама средстава, обавеза или капитала, у складу са релевантним одредбама МСФИ за МСЕ, те

11.4. да примијени овај стандард приликом вредновања свих признатих средстава и обавеза.

12. Уколико су рачуноводствене политике које ентитет који први пут примјењује МСФИ за МСЕ користи за припрему свог првог Биланса стања - Извјештаја о финансијском положају, усклађеног са захтјевима овог стандарда, различите од рачуноводствених политика коришћених у претходним обрачунским периодима у складу са комплетним МСФИ, ефекте корекција до којих долази због промијењених рачуноводствених политика на датум преласка на примјену МСФИ за МСЕ ентитет треба да призна у оквиру пренесеног салда нераспорешене добити / непокривеног губитка из претходног обрачунског периода или неке

637

На основу члана 3. став 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 69. ст. 1. и 4. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16), министар финансија доноси

УПУТСТВО

О ПРИМЈЕНИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАВАЊА ЗА МАЛЕ И СРЕДЊЕ ЕНТИТЕТЕ (МСФИ ЗА МСЕ) У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ

1. Овим упутством прописују се основне смјернице за примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСЕ), као једне од Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (у даљем тексту: Закон) дозвољених основа за припрему и презентацију финансијских извјештаја опште намјене и консолидованих финансијских извјештаја у Републици Српској и основне смјернице за прелазак са примјене Међународних стандарда финансијског извјештавања (у даљем тексту: МСФИ) на примјену МСФИ за МСЕ.

2. У смислу одредаба Закона и овог упутства, под МСФИ за МСЕ подразумева се стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете у издању у којем је као званични превод за Србију, Босну и Херцеговину (Републику Српску) и Црну Гору за употребу одобрен од Фондације Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде.

друге позиције властитог капитала, зависно од тога шта је прикладније.

13. У Нотама уз финансијски извјештај ентитет треба да објасни како је прелазак на примјену МСФИ за МСЕ утицао на његов имовински, финансијски и приносни положај, односно на токове готовине у извјештајном периоду.

14. У својим првим финансијским извјештајима припремљеним у складу са МСФИ за МСЕ ентитет обавезно треба да презентује информације о:

14.1. природи сваке промјене рачуноводствене политике до које је дошло због преласка на примјену МСФИ за МСЕ,

14.2. ефектима усклађивања позиција капитала, које су претходно утврђене према захтјевима комплетних МСФИ са истим тим позицијама утврђеним према захтјевима МСФИ за МСЕ, било да је ријеч о усклађивањима на датум преласка на примјену МСФИ за МСЕ или на датум када је окончан обрачунски период за који је сачињен посљедњи годишњи финансијски извјештај сачињен према захтјевима комплетних МСФИ и

14.3. ефектима усклађивања добитка или губитка утврђеног према захтјевима комплетних МСФИ и презентованог у посљедњим годишњим финансијским извјештајима сачињеним прије преласка на примјену МСФИ за МСЕ са добитком или губитком утврђеним за исти период према захтјевима МСФИ за МСЕ.

15. Уколико приликом припреме својих првих годишњих финансијских извјештаја према захтјевима МСФИ за МСЕ уочи одређене грешке настале током примјене комплетних МСФИ у претходним обрачунским периодима, ентитет у Нотама уз финансијски извјештај треба да прикаже информације на основу којих корисници информација из његовог финансијског извјештаја јасно могу да уоче разлике између начина и ефеката корекције тих грешака и ефеката промјене рачуноводствених политика извршених због преласка на примјену МСФИ за МСЕ.

16. Ступањем на снагу овог упутства престаје да важи Упутство о примјени Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (IFRS for SMEs) у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број 93/11).

17. Ово упутство ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06.12/020-939/16
6. априла 2016. године
Бања Лука

Министар,
Др **Зоран Тегелтија**, с.р.