

МРС 1: Презентација финансијских извештаја – Како да одредите праг за капитализацију ваше имовине?

Питање

Ми имамо политику за сарех праг по којој ми капитализујемо сва средства са набавном вредности (ценом коштања) већом од прага.

Рецимо да је праг 1.000 НЈ. Шта ако ми купимо више средстава а свако појединачно средство кошта 700 НЈ?

Не чини нам се да је то уреду да иде кроз биланс успеха јер је њихова укупна вредност већа од 1.000 НЈ.

Такође како да одредимо праг – неки савет?

Шта се дешава ако компанија ревидира њен праг капитализације од 1.000 НЈ на 1.500 НЈ, да ли је то промена рачуноводствене политике и да ли се примењује ретроспективно?

Одговор

Све то има везе са **материјалним значајем и агрегирањем**.

Ви прво **треба да одредите праг материјалности**.

Шта је материјално?

Стандард МРС 1 Презентација финансијских извештаја специфицира да је материјално све што би или појединачно или заједно **утицало на економске одлуке** које корисници доносе на основу финансијских извештаја.

Тако да је то извесно значајно или важно.

Нека позиција може бити важна због 2 основна фактора:

1. **Њене величине** – куповина целе административне зграде ће вероватно бити материјална за компанију средње величине, али не и куповина канте за отпатке, и
2. **Њене сензитивности** – неке позиције могу бити материјалне не због њене величине, већ због њихове сензитивности због тога што оне могу имати утицај ба то како људи перципирају компанију.

Типичан пример су **бонуси менаџмента**.

Они можда нису значајни– исплате извршним директорима од милион или два еура за велике корпорације са капиталом од више милијарди евра, вероватно нису материјалне у односу на величину, али људи увек посматрају како компанија награђује своје менаџере и да ли власници нису у конфликту са менаџментом.

Сада, ми ћемо се фокусирати на величину.

Процена материјалности

Материјалност је нешто што свака компанија мора проценити индивидуално.

Разлог је то што материјалност зависи од величине компаније, природе пословања величине индивидуалне позиције и њеног значаја за финансијске извештаје, итд.

Материјалност **је под великим утицајем просуђивања** и да, сваки ентитет мора то да одреди, не постоји тачан и експлицитан процес одређивања материјалности.

Међутим, у Септембру 2017, МСФИ Фондација је публиковала **МСФИ Практични исказ под називом Процес просуђивања материјалности**.

Овај исказ описује процес одређивања вашег нивоа материјалности, и има 4 корака – идентификовање, процењивање, приређивање и преглед.

Индивидуално или агрегатно?

У реду, ви сте одредили вашу материјалност.

Овај сарех није праг материјалности, али је веома блиско повезан са њим и изведен из њега.

Овај сарех праг би требало одредити на тај начин да укупан износ позиција исказан као расход у билансу успеха није материјалан.

Ако мале позиције у збирном износу нису капитализоване јер је износ нижи од прага материјалности, онда је ваш праг одређен коректно.

Рецимо да сте ви одредили праг у износу од 1.000 НЈ.

Отуда, сви издаци преко 1.000 НЈ се капитализују јер су значајни и сви издаци испод 1.000 НЈ се књиже као расход периода у билансу успеха.

Сада, шта у ситуацији када ви купујете 5 комада средства по 700 НЈ сваки?

То значи да сте ви учинили набавку од 3.500 НЈ.

Индивидуално, то није материјално, јер је испод вашег нивоа материјалности или сарех прага.

Али, агрегатно то је материјално.

Стандард МРС 16 Некретнине, постројења и опрема описује то у параграфу 9.

Ту се каже, да може бити **одговарајуће да се агрегирају индивидуалне безначајне позиције**, алати или калупи и примени праг признавања на збирну вредност.

Ако је збирна вредност нижа од вашег прага, онда је то расход у билансу успеха.

Ревизија вашег сарех прага

Шта се дешава када ви промените праг са 1.000 НЈ на 1.500 НЈ.

Како би ви применили ову промену?

Ако ви имате одређен праг, ви треба да **извршите његову ревизију за сваки извештајни период** – то значи бар једном годишње.

Ви треба да посматрате да ли је текући износ још нематеријалан, и не утиче на кориснике ваших финансијских извештаја.

Да ли ви треба да прикажете промене у материјалности – или промене у сарех прагу у овом случају **ретроспективно**?

Да, понекад.

То зависи од тога да ли се ваш сарех праг **повећао или смањио**:

Када се ваш сарех праг смањује...

Замислите да неко средство испуњава дефиницију и критеријум за признавање као некретнине, постројења и опрема према МРС 16, али ви не признајете ту ставку као средство јер је њена набавна вредност испод вашег прага.

Шта се стварно десило?

Ви **чините нематеријалну грешку**, зар не?

Рецимо да је ваш сарех праг 1.000 НЈ и ви купујете полицу за књиге за 800 НЈ.

Полица за књиге је некретнина, постројење и опрема јер ви планирате да ову полицу користите за чување канцеларијских регистара у периоду у дужем од једне године.

Ви треба да ову ставку капитализујете и амортизујете ако желите да ово буде 100% коректно.

Али ово није материјално, тако да ви то књижите непосредно као расход. Ви сте управо учинили нематеријалну грешку.

Следеће године ваша компанија смањује пословање из неких разлога, профитабилност пада и мање позиције постају материјалне.

Ви ревидирате сарех праг од 1.000 НЈ на 700 НЈ.

И, што је било нематеријална грешка последње године, **постаје материјална грешка**. Понекад то није случај, али ви то треба да преконтролишете.

Ви треба да учините корекцију материјалне грешке према МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке– и то **ретроспективно**.

МСФИ Практични исказ који је споменут раније такође ово наводи у параграфу 80.

Када се ваш сарех праг повећава...

Када ви имате повећање сарех прага, онда материјалне позиције постају нематеријалне и отуда не постоји кумулативна грешка из претходних периода

Тако да, ако ви ревидирате праг на горе, не постоји потреба за корекцијом.¹

Аутор: Драженко Лукач

¹ Извор: www.ifrsbox.com