



МСФИ 9: Финансијски инструменти – Инвестиције у инструменте капитала које се одмеравају по фер вредности кроз извештај о осталом резултату (остали укупни резултат)

МСФИ 9 захтева да се све инвестиције у инструменте капитала одмеравају по фер вредности. Уобичајени прилаз је да све промене у фер вредности буду признате у билансу успеха.

Међутим, за инвестиције у инструменте капитала које се не држе ради трговања ентитет може да учини неопозиви избор приликом иницијалног признавања и да ове инструменте класификује као по фер вредности кроз остали укупни резултат и све накнадне промене у фер вредности се признају у извештају о осталом резултату. Овај избор је расположиви за сваку појединачну инвестицију.

По овој новој категорији фер вредност кроз остали укупни резултат све промене у фер вредности се признају у извештају о осталом резултату, док се дивиденде признају у билансу успеха. Премда се ово може чинити сличним категорији расположиво за продају из МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, важно је да приметимо да је ово нова категорија одмеравања која се разликује од претходно споменуте категорије расположиво за продају. Међутим ентитет има могућност да пренеси износе унутар сопственог капитала (тј. између ревалоризационих резерви и нереализованих добитак и губитака и нераспоређеног добитка или губитка).

Пример – Инвестиције у инструменте капитала класификоване као по фер вредности кроз остали укупни резултат

Дан финансијског извештавања за ентитет А је 31. Децембар и он плаћа порез по стопи од 30%. Финансијски извештаји се припремају на годишњој основи (не припремају се периодични финансијски извештаји). 1 Јануар 20Х3 ентитет А купује 100 акција ентитета Л за 10.000 НЈ. Књижење на дан 1. Јануар је следеће:

1 Јануар 20х3

<i>Дугује</i>	Финансијско средство ¹	10.000 НЈ
<i>Потражује</i>	Готовина	10.000 НЈ

На 31. Децембар 20Х3, фер вредност 100 акција ентитета Л је пала на 8.000 НЈ. Књижење на 31. Децембар 20Х3 је следеће:

31. Децембар 20Х3

<i>Дугује</i>	Остали укупни резултат	2.000 НЈ
<i>Потражује</i>	Финансијска средства	2.000 НЈ
<i>Дугује</i>	Одложена пореска средства	600 НЈ
<i>Потражује</i>	Остали укупни резултат	600 НЈ

¹ Инвестиције у инструменте капитала по фер вредности кроз остали укупни резултат

Књиговодствене вредности на 31. Децембар 20Х3 су:

	<i>Књиговодствена вредност</i>
Финансијска средства	8.000 НЈ
Одложена пореска средства	600 НЈ
Акумулирано у осталом укупном резултату	(1.400) НЈ

31. Марта 20Х4 ентитет А прима новчану дивиденду од 500 НЈ. Књижење на 31. Март 20Х4 је књижење дивиденде на следећи начин:

31 Март 20х4

Дугује	Готовина	500 НЈ
Потражује	Биланс успеха	500 НЈ

На 31. Децембар 20Х4 фер вредност 100 акција ентитета Л је 13.000 НЈ. Ентитета А одлучује да прода целу инвестицију. Књижење на 31. Децембар 20Х4 пре књижења продаје је следеће:

31. Децембар 20Х4

Дугује	Финансијска средства	5.000 НЈ
Потражује	Остали укупни резултат	5.000 НЈ
Дугује	Остали укупни резултат	1.500 НЈ
Потражује	Одложена пореска средства	600 НЈ
Потражује	Одложене пореске обавезе	900 НЈ

Књиговодствене вредности на 31. Децембар 20Х4 пре продаје су:

	<i>Књиговодствена вредност</i>
Финансијска средства	13.000 НЈ
Одложене пореске обавезе	900 НЈ
Акумулирано у осталом укупном резултату	2.100 НЈ

Књижење продаје је:

31. Март 20Х4

Дугује	Готовина	13.000 НЈ
Потражује	Финансијска средства	13.000 НЈ
Дугује	Одложене пореске обавезе	900 НЈ
Потражује	Обавезе за порезе	900 НЈ



Следећа табела приказује књиговодствене вредности на 31. Децембар 20Х4 након продаје:

	<i>Књиговодствена вредност</i>
<i>Готовина</i>	13.000 НЈ
<i>Финансијска средства</i>	-
<i>Обавезе за порезе</i>	900 НЈ
<i>Акумулирано у осталом укупном резултату</i>	2.100 НЈ

Напомена: Након продаје кумулативна промена у фер вредности остаје у осталом укупном резултату. Ентитет може да пренесе овај кумулативни износ на другу позицију резерви унутар сопственог капитала, на пример на нераспоређени добитак.²

Приредио: Драженко Лукач

² Извор: IFRS in Practice 2016, IFRS Financial Instruments, BDO.