

UREDBA KOMISIJE (EU) št. 301/2013

z dne 27. marca 2013

o spremembi Uredbe (ES) št. 1126/2008 o sprejetju nekaterih mednarodnih računovodskih standardov v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta glede letnih izboljšav mednarodnih standardov računovodskega poročanja, cikel 2009–2011

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

Člen 1

Priloga k Uredbi (ES) št. 1126/2008 se spremeni:

ob upoštevanju Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov⁽¹⁾, zlasti člena 3(1) Uredbe,(1) Mednarodni standard računovodskega poročanja (MSRP) 1 *Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja* se spremeni, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi;

ob upoštevanju naslednjega:

(2) Mednarodni računovodski standard (MRS) 1 *Predstavljanje računovodskih izkazov* se spremeni, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi;(1) Z Uredbo Komisije (ES) št. 1126/2008⁽²⁾ so bili sprejeti nekateri mednarodni standardi in pojasnila, ki so obstajali 15. oktobra 2008.(3) MSRP 1 *Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja* in MRS 34 *Medletno računovodsko poročanje* se spremenita v skladu z MRS 1, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi.

(2) Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) je 17. maja 2012 objavil cikel letnih izboljšav mednarodnih standardov računovodskega poročanja 2009–2011 (v nadaljnjem besedilu: izboljšave) v okviru rednega postopka izboljševanja, katerega cilj je poenostaviti in pojasniti zadevne standarde. Namen izboljšav je obravnavati ne preveč nujna vendar potrebna vprašanja, o katerih je UOMRS razpravljal tekom projekta, ki se je začel v letu 2009, v zvezi z nedoslednostmi v mednarodnih standardih računovodskega poročanja (MSRP) oziroma potrebnimi razjasnitvami besedila. Tri od teh izboljšav, in sicer spremembe Priloge D k MSRP 1, Mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 16 in MRS 34, so razjasnitve ali popravki zadevnih standardov. Preostale tri izboljšave, in sicer spremembe MSRP 1, MRS 1 in MRS 32, se nanašajo na spremembe obstoječih zahtev ali dodatne napotke za izvajanje teh zahtev.

(4) MRS 16 *Opredmetena osnovna sredstva (nepremičnine, naprave in oprema)* se spremeni, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi;

(3) Posvetovanje s skupino tehničnih strokovnjakov Evropske svetovalne skupine za računovodsko poročanje (EFRAG) potrjuje, da izboljšave izpolnjujejo tehnična merila za sprejetje, določena v členu 3(2) Uredbe (ES) št. 1606/2002.

(5) MRS 32 *Finančni instrumenti: predstavljanje* se spremeni, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi;

(4) Uredbo (ES) št. 1126/2008 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.

(6) Pojasnilo 2 Odbora za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) *Delnice članov v zadrugah in podobni instrumenti* se spremeni v skladu z MRS 32, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi;

(5) Ukrepi, predvideni s to uredbo, so skladni z mnenjem Računovodskega regulativnega odbora –

(7) MRS 34 *Medletno računovodsko poročanje* se spremeni, kot je navedeno v Prilogi k tej uredbi.

Člen 2

Posamezno podjetje začne spremembe iz člena 1 uporabljati najkasneje z začetkom prvega poslovnega leta, ki se začne 1. januarja 2013 ali kasneje.

Člen 3

Ta uredba začne veljati tretji dan po objavi v Uradnem listu Evropske unije.

⁽¹⁾ UL L 243, 11.9.2002, str. 1.⁽²⁾ UL L 320, 29.11.2008, str. 1.

Ta uredba je zavezujoča v celoti in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 27. marca 2013

Za Komisijo
Predsednik
José Manuel BARROSO

PRILOGA

MEDNARODNI RAČUNOVODSKI STANDARDI

MSRP 1	MSRP 1 <i>Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja</i>
MRS 1	MRS 1 <i>Predstavljanje računovodskih izkazov</i>
MRS 16	MRS 16 <i>Opredmetena osnovna sredstva (nepremičnine, naprave in oprema)</i>
MRS 32	MRS 32 <i>Finančni instrumenti: predstavljanje</i>
MRS 34	MRS 34 <i>Medletno računovodsko poročanje</i>

Sprememba MSRP 1 Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja

Dodajo se 4.A-4.B člen, 23.A-23.B člen in 39.P člen.

PODROČJE UPORABE

- 4A Ne glede na zahteve iz 2. in 3. člena mora podjetje, ki je v prejšnjem poročevalskem obdobju uporabilo MSRP, vendar njegovi zadnji predhodni letni računovodski izkazi niso vsebovali izrecne in brezpogojne izjave o skladnosti z MSRP, uporabljati ta MSRP ali pa uporabljati MSRP za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake*, kot da ni nikoli prenehalo uporabljati MSRP.
- 4B Če se podjetje odloči, da ne bo uporabljalo tega MSRP v skladu s 4.A členom, kljub temu poleg zahtev po razkritju iz MRS 8 uporablja tudi zahteve po razkritju iz 23.A–23.B člena MSRP 1.

PREDSTAVLJANJE IN RAZKRIVANJE**Obrazložitev prehoda na MSRP**

- 23A Podjetje, ki je v prejšnjem obdobju uporabljalo MSRP, kot je opisano v 4.A členu, razkrije:
- (a) zakaj je prenehalo uporabljati MSRP; in
 - (b) zakaj je ponovno pričelo uporabljati MSRP.
- 23B Če se podjetje v skladu s 4.A členom odloči, da ne bo uporabljalo MSRP 1, pojasni, zakaj se je odločilo, da uporablja MSRP, kot da jih nikoli ni prenehalo uporabljati.

DATUM ZAČETKA VELJAVNOSTI

- 39P *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je dodal 4.A–4.B člen in 23.A–23.B člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Sprememba Priloge D k MSRP 1 Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja

Spremeni se D23. člen in doda 39.Q člen.

Stroški izposojanja

- D23 Podjetje, ki prvokrat uporabi MSRP, se lahko odloči, da bo uporabljalo zahteve MRS 23 od datuma prehoda ali od zgodnejšega datuma, kot je dovoljeno v 28. členu MRS 23. Podjetje, ki uporabi to izjemo, od datuma, ko začne uporabljati MRS 23:
- (a) ne ugotavlja ponovno sestavnega dela stroškov izposojanja, ki je bil usredstven v skladu s prejšnjimi splošno sprejetimi računovodskimi načeli in ki je bil vključen v knjigovodsko vrednost sredstev na navedeni datum; in
 - (b) obračunava stroške izposojanja, nastale na navedeni datum ali kasneje, v skladu z MRS 23, vključno s stroški izposojanja, nastalimi na navedeni datum ali kasneje, za sredstva v pripravi, ki so že v izgradnji.

DATUM UVELJAVITVE

- 39Q *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil D23. člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Sprememba MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov

Spremenijo se 10., 38. in 41. člen. Izbršeta se 39. in 40. člen. Dodajo se 38.A–38.D, 40.A–40.D in 139.L člen (čeprav vsebina 38.A in 38.B člena temelji na prejšnjih 39. in 40. členu, ki sta zdaj izbrisana). Dodajo se tudi naslovi pred 38., 38.C in 40.A členom.

Celoten sklop računovodskih izkazov**10 Celoten sklop računovodskih izkazov obsega:**

- (a) izkaz finančnega položaja ob koncu obdobja;
- (b) izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa za obdobje;
- (c) izkaz sprememb lastniškega kapitala za obdobje;

- (d) izkaz denarnih tokov za obdobje;
- (e) pojasnila, ki obsegajo pregled pomembnih računovodskih usmeritev in drugo pojasnjevalno gradivo;
- (ea) primerjalne informacije v zvezi s predhodnim obdobjem, kot so določene v 38. in 38.A členu; in
- (f) izkaz finančnega položaja s stanjem na začetku predhodnega obdobja, če podjetje uporablja računovodsko usmeritev za nazaj ali postavke v računovodskih izkazih preračuna za nazaj ali če postavke v računovodskih izkazih prerazvrsti v skladu s 40.A–40.D členom.

Podjetje lahko uporablja naslove izkazov, ki so drugačni od naslovov, uporabljenih v tem standardu. Podjetje lahko na primer namesto naslova „izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa“ uporabi „izkaz vseobsegajočega donosa“.

Primerjalne informacije

Minimalne primerjalne informacije

- 38** Razen če MSRP ne dovoljujejo ali zahtevajo drugače, mora podjetje za vse prikazane zneske v računovodskih izkazih tekočega obdobja predstaviti primerjalne informacije iz predhodnega obdobja. Podjetje mora vključiti primerjalne informacije za besedne in opisne informacije, če je to pomembno za razumevanje računovodskih izkazov tekočega obdobja.
- 38A** Podjetje predstavi najmanj dva izkaza finančnega položaja, dva izkaza poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, dva ločena izkaza poslovnega izida (če je predstavljen), dva izkaza denarnih tokov, dva izkaza sprememb lastniškega kapitala in povezana pojasnila.
- 38B** V nekaterih primerih so besedne informacije, ki jih vsebujejo računovodski izkazi predhodnega obdobja ali več predhodnih obdobj, v tekočem obdobju še vedno relevantne. Podjetje na primer v tekočem obdobju razkrije podrobnosti o pravnem sporu, katerega izid je bil ob koncu predhodnega obdobja negotov in je še nerešen. Uporabnikom lahko koristi razkritje informacije, da je ob koncu predhodnega obdobja obstajala negotovost, in razkritje informacije o ukrepih, ki so bili v predhodnem obdobju sprejeti, da bi se negotovost razrešila.

Dodatne primerjalne informacije

- 38C** Podjetje lahko poleg minimalnih primerjalnih računovodskih izkazov, ki jih zahtevajo MSRP, predstavi dodatne primerjalne informacije, če so te pripravljene v skladu z MSRP. Te primerjalne informacije lahko vsebujejo enega ali več izkazov iz 10. člena, vendar ni treba, da obsegajo celoten sklop računovodskih izkazov. V takšnem primeru podjetje predstavi informacije v povezanih pojasnilih za te dodatne izkaze.
- 38D** Podjetje lahko na primer predstavi tretji izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa (s čimer predstavi tekoče obdobje, predhodno obdobje in dodatno primerjalno obdobje). Vendar podjetju ni treba predstaviti tretjega izkaza finančnega položaja, tretjega izkaza denarnih tokov ali tretjega izkaza sprememb lastniškega kapitala (tj. dodatnega primerjalnega računovodskega izkaza). Podjetje mora v pojasnilih k računovodskim izkazom predstaviti primerjalne informacije, povezane s tem dodatnim izkazom poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa.

39 [Izbrisano]

40 [Izbrisano]

Sprememba v računovodski usmeritvi, preračun za nazaj ali prerazvrstitev

- 40A** Podjetje poleg minimalnih primerjalnih računovodskih izkazov, ki se zahtevajo v 38.A členu, predstavi tretji izkaz finančnega položaja s stanjem na začetku predhodnega obdobja, če:
 - (a) uporablja računovodsko usmeritev za nazaj, naredi preračun postavk v računovodskih izkazih za nazaj ali prerazvrsti postavke v računovodskih izkazih; in
 - (b) imajo uporaba za nazaj, preračun za nazaj ali prerazvrstitev pomemben vpliv na informacije v izkazu finančnega položaja na začetku predhodnega obdobja.
- 40B** V okoliščinah, opisanih v 40.A členu, podjetje predstavi tri izkaze finančnega položaja s stanjem:
 - (a) na koncu tekočega obdobja;
 - (b) na koncu predhodnega obdobja; in
 - (c) na začetku predhodnega obdobja.

40C Če se od podjetja zahteva, da predstavi dodaten izkaz finančnega položaja v skladu s 40.A členom, mora razkriti informacije, ki jih zahtevajo 41.–44. člen in MRS 8. Vendar mu ni treba predstaviti povezanih pojasnil k začetnemu izkazu finančnega položaja s stanjem na začetku predhodnega obdobja.

40D Datum začetnega izkaza finančnega položaja je začetek predhodnega obdobja ne glede na to, ali računovodski izkazi podjetja predstavljajo primerjalne informacije za zgodnejša obdobja (kot je dovoljeno v 38.C členu).

41 Če podjetje spremeni predstavitev ali razvrstitev postavk v računovodskih izkazih, mora prerazvrstiti primerjalne zneske, razen če to ni izvedljivo. Če podjetje prerazvrsti primerjalne zneske, razkrije (vključno s stanjem na začetku predhodnega obdobja):

(a) naravo prerazvrstitve;

(b) zneske v vsaki postavki ali skupini postavk, ki se ponovno razvrščajo; in

(c) razlog za prerazvrstitev.

PREHOD IN DATUM UVELJAVITVE

139L *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 10., 38. in 41. člen, izbrisal 39.–40. člen ter dodal 38.A–38.D člen in 40.A–40.D člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Posledične spremembe drugih standardov, ki izhajajo iz spremembe MRS 1

Potrebne so naslednje spremembe drugih MSRP, da se zagotovi skladnost s popravljenim MRS 1.

Sprememba MSRP 1 Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja

Spremeni se 21. člen in doda 39.R člen.

PREDSTAVLJANJE IN RAZKRIVANJE

Primerjalne informacije

21 Prvi računovodski izkazi podjetja v skladu z MSRP morajo vključevati najmanj tri izkaze finančnega položaja, dva izkaza poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, dva ločena izkaza poslovnega izida (če je predstavljen), dva izkaza denarnih tokov in dva izkaza sprememb lastniškega kapitala ter s tem povezana pojasnila, vključno s primerjalnimi informacijami za vse predstavljene izkaze.

DATUM UVELJAVITVE

39R *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 21. člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Sprememba MRS 34 Medletno računovodsko poročanje

Spremeni se 5. člen in doda 52. člen.

VSEBINA MEDLETNEGA RAČUNOVODSKEGA POROČILA

5 MRS 1 določa, da ima celoten sklop računovodskih izkazov naslednje sestavine:

(a) izkaz finančnega položaja ob koncu obdobja;

(b) izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa za obdobje;

(c) izkaz sprememb lastniškega kapitala za obdobje;

(d) izkaz denarnih tokov za obdobje;

(e) pojasnila, ki obsegajo pregled pomembnih računovodskih usmeritev in drugo pojasnjevalno gradivo;

(ea) primerjalne informacije v zvezi s predhodnim obdobjem, kot so določene v 38. in 38.A členu MRS 1; in

(f) izkaz finančnega položaja s stanjem na začetku predhodnega obdobja, če podjetje uporablja računovodsko usmeritev za nazaj ali postavke v računovodskih izkazih preračuna za nazaj ali če postavke v računovodskih izkazih prerazvrsti v skladu s 40.A–40.D členom MRS 1.

Podjetje lahko uporablja naslove izkazov, ki so drugačni od naslovov, uporabljenih v tem standardu. Podjetje lahko na primer namesto naslova „izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa“ uporabi „izkaz vseobsegajočega donosa“.

DATUM UVELJAVITVE

- 52 *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 5. člen, kar je bila posledična sprememba, ki izhaja iz spremembe MRS 1 *Predstavljanje računovodskih izkazov*. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Sprememba MRS 16 *Opremetena osnovna sredstva (nepremičnine, naprave in oprema)*

Spremeni se 8. člen in doda 81.G člen.

PRIPOZNAVANJE

- 8 Postavke, kot so nadomestni deli, nadomestna oprema in oprema za vzdrževanje, se pripoznajo v skladu s tem MSRP, kadar ustrezajo opredelitvi opredmetenih osnovnih sredstev. V nasprotnem primeru se takšne postavke razvrstijo kot zaloge.

DATUM UVELJAVITVE

- 81G *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 8. člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Sprememba MRS 32 *Finančni instrumenti: predstavljanje*

Spremenijo se 35., 37. in 39. člen ter dodajo 35.A in 97.M člen.

PREDSTAVLJANJE

**Obresti, dividende, izgube in dobički
(glej tudi AG37. člen)**

- 35 **Obresti, dividende, izgube in dobički, ki so povezani s finančnim instrumentom ali njegovo sestavino, ki je finančna obveznost, se pripoznajo v poslovnem izidu kot prihodek ali odhodek. Podjetje izplačila imetnikom kapitalskih instrumentov pripozna neposredno v lastniškem kapitalu. Transakcijski stroški transakcije z lastniškim kapitalom se obračunajo kot odbitek od lastniškega kapitala.**
- 35A Davek od dobička, povezan z izplačili imetnikom kapitalskih instrumentov in transakcijskimi stroški transakcije z lastniškim kapitalom, se obračuna v skladu z MRS 12 *Davek od dobička*.
- 37 V podjetju se pri izdaji ali pridobivanju lastnih kapitalskih instrumentov praviloma pojavljajo različni stroški. Takšni stroški lahko vključujejo registracijske in druge predpisane pristojbine, zneske, plačane pravnim, računovodskim in drugim strokovnim svetovalcem, stroške tiskanja in takse. Transakcijski stroški transakcije z lastniškim kapitalom se obračunajo kot odbitek od lastniškega kapitala, v kolikor so to dodatni stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno transakciji z lastniškim kapitalom, ki bi se jim bilo sicer mogoče izogniti. Stroški transakcije z lastniškim kapitalom, ki je opuščena, se pripoznajo kot odhodek.
- 39 Znesek transakcijskih stroškov, ki so obračunani kot odbitek od lastniškega kapitala v obdobju, se razkrije ločeno v skladu z MRS 1.

DATUM UVELJAVITVE IN PREHOD

- 97M *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 35., 37. in 39. člen ter dodal 35.A člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.

Posledične spremembe drugih standardov, ki izhajajo iz spremembe MRS 32

Potrebne so naslednje spremembe drugih MSRP, da se zagotovi skladnost s popravljenim MRS 32.

Sprememba OPMSRP 2 *Delnice članov v zadrugah in podobni instrumenti*

Spremeni se 11. člen in doda 17. člen.

SOGLASJE

- 11 Kot se zahteva v 35. členu MRS 32, se izplačila imetnikom kapitalskih instrumentov pripoznajo neposredno v lastniškem kapitalu. Obresti, dividende in drugi donosi, ki se nanašajo na finančne instrumente, razvrščene kot finančne obveznosti, so odhodki, ne glede na to, ali so ti plačani zneski pravno opredeljeni kot dividende, obresti ali drugače.

DATUM UVELJAVITVE

- 17 *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 11. člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Če podjetje navedeno spremembo uporablja za MRS 32 v okviru *Cikla letnih izboljšav 2009–2011* (izdan maja 2012) za zgodnejše obdobje, se sprememba v 11. členu uporablja za to zgodnejše obdobje.

Sprememba MRS 34 Medletno računovodsko poročanje

Spremeni se 16.A člen in doda 53. člen.

VSEBINA MEDLETNEGA RAČUNOVODSKEGA POROČILA

Druga razkritja

- 16A Poleg razkritja pomembnih poslovnih dogodkov in transakcij v skladu s 15.–15.C členom mora podjetje v pojasnila k svojim medletnim računovodskim izkazom vključiti naslednje informacije, če niso razkrite drugje v medletnem računovodskem poročilu. Informacije je treba običajno sporočiti za poslovno leto do zadevnega datuma.**

(a) ...

- (g) naslednje informacije po odsekih (v medletnem računovodskem poročilu podjetja se informacije po odsekih razkrijejo samo, če MSRP 8 *Poslovni odseki* zahteva, da podjetje informacije po odsekih razkrije v letnih računovodskih izkazih):

(i) ...

- (iv) skupna sredstva in obveznosti za vsak posamezni odsek poročanja, če se takšni zneski redno sporočajo vodstvenemu delavcu, ki sprejema poslovne odločitve, in če je prišlo do pomembne spremembe razkritega zneska v zadnjih letnih računovodskih izkazih za navedeni odsek poročanja.

(v) ...

(h) ...

DATUM UVELJAVITVE

- 53 *Cikel letnih izboljšav 2009–2011*, ki je bil izdan maja 2012, je spremenil 16.A člen. Podjetje to spremembo uporablja za nazaj v skladu z MRS 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali kasneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje to spremembo uporabi za zgodnejše obdobje, mora to razkriti.