

Међународни рачуноводствени стандард 27

Појединачни финансијски извештаји

Циљ

- 1 Циљ овог стандарда је да пропише рачуноводствене захтеве и захтеве обелодањивања за учешћа у зависне ентитете, заједничке подухвате и придружене ентитете када ентитет сачињава појединачне финансијске извештаје.

Делокруг

- 2 Овај стандард се примењује на рачуноводствено обухватање учешћа у зависне ентитете, заједничке подухвате и придружене ентитете, када ентитет изабере, или у складу са локалним прописима има обавезу да презентује појединачне финансијске извештаје.
- 3 Овај стандард не прописује који ентитети треба да састављају појединачне финансијске извештаје. Он се примењује када ентитет саставља појединачне финансијске извештаје који су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Дефиниције

- 4 У овом стандарду коришћени су следећи термини са одређеним значењем:
- Консолидовани финансијски извештаји** су финансијски извештаји групе у којима су средства, обавезе, капитал, приходи, расходи и токови готовине матичног ентитета и његових зависних ентитета приказани као део једног економског ентитета.
- Појединачни финансијски извештаји** су извештаји које саставља матични ентитет (тј. инвеститор са контролом над зависним ентитетом) или инвеститор са заједничком контролом или значајним утицајем над ентитетом у који је инвестирано, у којима се учешћа рачуноводствено обухватају по набавној вредности или у складу са IFRS 9 *Финансијски инструменти*.
- 5 Следећи термини су дефинисани у Прилогу А IFRS 10 *Консолидовани финансијски извештаји*, Прилогу А IFRS 11 *Заједнички аранжмани*, и параграфу 3 у IAS 28 *Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате*:
- придружени ентитет
 - контрола над ентитетом у који је инвестирано
 - група
 - заједничка контрола
 - заједнички подухват
 - учесник у заједничком подухвату
 - матични ентитет
 - значајан утицај
 - зависни ентитет.
- 6 Појединачни финансијски извештаји су извештаји који се презентују поред консолидованих финансијских извештаја или поред финансијских извештаја у којима су учешћа у придружене ентитете или заједничке подухвате рачуноводствено обухваћена коришћењем методе удела, осим у околностима које су утврђене у параграфу 8. Појединачни финансијски извештаји не морају да прате нити да буду приложени уз те извештаје.
- 7 Финансијски извештаји у којима се примењује метод удела нису појединачни финансијски извештаји. На сличан начин, финансијски извештаји ентитета који нема зависни ентитет, придружени ентитет или учешћа као учесник у заједничком подухвату нису појединачни финансијски извештаји.

- 8 Ентитет који је ослобођен од обавезе консолидовања у складу са параграфом 4(а) IFRS 10, или од примене метода удела у складу са параграфом 17 IAS 28 (измењен 2011.) може да презентује појединачне финансијске извештаје као своје једине финансијске извештаје.

Састављање појединачних финансијских извештаја

- 9 Појединачни финансијски извештаји се састављају у складу са свим релевантним IFRS, осим у случајевима предвиђеним параграфом 10.
- 10 Када ентитет саставља појединачне финансијске извештаје, он рачуноводствено обухвата учешћа у зависне ентитете, заједничке подухвате и придружене ентитете или:
- (а) по набавној вредности, или
 - (б) у складу са IAS 9.
- Ентитет примењује исти рачуноводствени поступак на сваку категорију учешћа. Учешћа која су обрачуната по методу набавне вредности се обухватају у складу са IFRS 5 *Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања* када су класификоване као оне које се држе ради продаје (или су укључене у групу за отуђење која је класификована као група која се држи за продају). Вредновање учешћа обухваћено у складу са IFRS 9 се у таквим околностима не мења.
- 11 Ако ентитет изабере, у складу са параграфом 18 у IAS 28 (измењен 2011.) да одмерава своја учешћа у придружене ентитете или заједничке подухвате по фер вредности кроз биланс успеха у складу са IFRS 9, он рачуноводствено обухвата та учешћа на исти начин у својим појединачним финансијским извештајима.
- 12 Ентитет признаје дивиденду од зависних ентитета, заједничких подухвата или придружених ентитета у добитку или губитку у својим појединачним финансијским извештајима када је установљено његово право да прими дивиденду.
- 13 Када матични ентитет реорганизује структуру групе оснивањем новог ентитета као матичног ентитета на начин којим се задовољавају следећи критеријуми:
- (а) нови матични ентитет добија контролу над првобитним матичним ентитетом путем издавања инструмената капитала у замену за постојеће инструменте капитала првобитног матичног ентитета;
 - (б) имовина и обавезе нове групе и првобитне групе су једнаки пре и после реорганизације; и
 - (ц) власници првобитног матичног ентитета пре реорганизације имају иста апсолутна и релативна учешћа у нето имовини првобитне и нове групе пре и после реорганизације,
- и нови матични ентитет обрачунава учешће у првобитни матични ентитет у складу са параграфом 10(а) у својим појединачним финансијским извештајима, нови матични ентитет одмерава набавну вредност по књиговодственој вредности свог учешћа у капиталу приказаном у појединачним финансијским извештајима првобитног матичног ентитета на датум реорганизације.
- 14 Слично томе, ентитет који није матични ентитет може основати нови ентитет као свој матични ентитет на начин који задовољава критеријуме параграфа 13. Захтеви параграфа 13 се једнако примењују на такву реорганизацију. У таквим случајевима, референце на 'првобитни матични ентитет' и 'првобитну групу' се замењују референцом на 'првобитни ентитет'.

Обелодањивање

- 15 Ентитет примењује све релевантне IFRS када обезбеђује обелодањивања у својим појединачним финансијским извештајима, укључујући и захтеве из параграфа 16 и 17.
- 16 Када матични ентитет, у складу са параграфом 4(а) у IFRS 10 изабере више да не саставља консолидоване финансијске извештаје и уместо тога припрема појединачне финансијске извештаје, он у тим појединачним финансијским извештајима обелодањује:
- (а) чињеницу да су у питању појединачни финансијски извештаји; да је искоришћена могућност изузимања из консолидовања; име и седиште пословања (и земљу регистрације, ако је другачија) ентитета чији су финансијски извештаји који су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања састављени за јавну употребу; као и адресу на којој се ти консолидовани финансијски извештаји могу добити.

- (б) списак значајних учешћа у зависне ентитете, заједничке подухвате и придружене ентитете, укључујући:
- (i) име ентитета у који је инвестирано.
 - (ii) седиште пословања (и земљу регистрације, ако је другачија) ентитета у који је инвестирано.
 - (iii) проценат учешћа у власништву (и ако је различит, проценат гласачких права) у ентитету у који је инвестирано.
- (ц) опис метода коришћеног за рачуноводствено обухватање учешћа наведених под (б).
- 17 Када матични ентитет (осим матичног ентитета који је обухваћен параграфом 16) или инвеститор са заједничком контролом или значајним утицајем над ентитетом у који је инвестирано саставља појединачне финансијске извештаје, матични ентитет или инвеститор треба да назначи да су финансијски извештаји састављени у складу са IFRS 10, IFRS 11 или IAS 28 (измењен 2011.) тј. на стандард који се на исте односи. Матични ентитет или инвеститор такође обелодањује у својим појединачним финансијским извештајима:
- (а) чињеницу да су у питању појединачни финансијски извештаји и разлози због којих су они састављени ако то није законска обавеза.
 - (б) списак значајних учешћа у зависне ентитете, заједничке подухвате и придружене ентитете, укључујући:
 - (i) име ентитета у који је инвестирано.
 - (ii) седиште пословања (и земљу регистрације, ако је другачија) ентитета у које је инвестирано.
 - (iii) проценат учешћа у власништву (и ако је различит, проценат гласачких права) у ентитету у који је инвестирано.
 - (ц) опис метода коришћеног за рачуноводствено обухватање учешћа наведених под (б).

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

- 18 Ентитет примењује овај стандард за годишње периоде који почињу 1. јануара 2013. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Ако ентитет примени овај IFRS раније, ту чињеницу обелодањује и истовремено примењује IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 *Обелодањивање учешћа у другим ентитетима* и IAS 28 (измењен 2011.).

Позивање на IFRS 9

- 19 Ако ентитет примени овај стандард али још увек не примењује IFRS 9, свако позивање на IFRS 9 ће се сматрати позивањем на IAS 39 *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање*.

Повлачење IAS–а 27 (2008.)

- 20 Овај стандард се објављује истовремено са IFRS 10. Заједно, ова два IFRS замењују IAS 27 *Консолидовани и појединачни финансијски извештаји* (измењен 2008. године).