

Priznavanje i odmeravanje finansijskih instrumenata

Prof. Slobodan Andžić

SADRŽAJ

- **MRS 32 - Prezentacija finansijskih instrumenata**
- **MRS 39 - Priznavanje i odmeravanje finansijskih instrumenata**
- **MSFI 7 - Obelodanjivanje finansijskih instrumenata**

MRS 32

- Bavi se, kao i MRS 39 i MSFI 7, finansijskim instrumentima.
 - To je, u smislu primene - jedna celina.
- MRS 32 se bavi:
 - pojmovima finansijskih instrumenata,
 - njihovom klasifikacijom i
 - prikazivanjem u finansijskim izveštajima.

- Cilj ovog standarda je - ustanovljavanje principa za prezentaciju finansijskih instrumenata, kao obaveza ili kao kapitala i za prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza.
- MRS 32 primenjuju sva pravna lica na sve finansijske instrumente izuzev - učešća u kapitalu:
 - zavisnih pravnih lica,
 - pridruženih pravnih lica i
 - učešća u zajedničkim poduhvatima, koji se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 27, 28 i 31.

- Ovaj standard treba primenjivati i na ugovore zasnovane na robi:
 - Ako ugovorenim stranama daju pravo namirenja u gotovini ili nekom drugom finansijskom instrumentu.
- Finansijski instrument je svaki ugovor n osnovu koga nastaju:
 - Finansijsko sredstvo jednog pravnog lica i finansijska obaveza ili
 - Instrument kapitala drugog pravnog lica

- Cilj ovog standarda je - uspostavljanje principa za priznavanje i odmeravanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza, kao i nekih ugovora za kupovinu i prodaju nefinansijskih sredstava.
- Standard se primenjuje na sve finansijske instrumente učešća u:
 - zavisnim pravnim licima (reguliše MRS 27),
 - pridruženim pravnim licima (MRS 28) i
 - učešća u zajedničkim poduhvatima (MRS 31),
 -

Sem ako se ova učešća drže za prodaju ili se preklasifikuju za prodaju (na osnovu odluke o prodaji ušća) i procenjuju po poštenoj (Fer) vrednosti.

U tom slučaju se i na njih primenjuje ovaj standard.

- Standard se primenjuje i na ugovore zasnovane na robi, ako ugovornim stranama daju pravo namirenja u gotovini ili nekom drugom finansijskom instrumentu.

- Cilj ovog standarda je da od pravnog lica zahteva da u finansijskim izveštajima izvrši obelodanjivanja koja korisnicima omogućuju da procene:
 - značaj finansijskih instrumenata za finansijsku poziciju i poslovnu sposobnost pravnog lica,
 - prirodu i stepen rizika koji potiču iz finansijskih instrumenata kojima je pravno lice izloženo tokom perioda i na datum izveštavanja i kako pravno lice upravlja tim rizicima.