

KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZA STICANJE PROFESIONALNOG ZVANJA
OVLAŠĆENI REVIZOR
(ISPITNI TERMIN: MAJ 2024. GODINE)

PREDMET 12:
NAPREDNO FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

I - ESEJI

Esej broj 1 - Dužnički finansijski instrumenti.

- a) Šta su to dužnička finansijska sredstva/definicija? (4 boda)
- b) U zavisnosti od poslovnog modela upravljanja dužničkim finansijskim instrumentima i karakteristika ugovorenih novčanih tokova, dužnički finansijski instrumenti razvrstavaju se u tri kategorije. Navedite koje su to tri kategorije! (6 bodova)
- c) Navedite uslove koji moraju biti ispunjeni da bi se dužnički finansijski instrument razvrstao u svaku kategoriju! (10 bodova)

ODGOVOR:

Esej broj 2 – MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine

- a) **Koje su vrste indicija o umanjenju vrijednosti i navesti primjere?** (5 bodova)
- b) **Objasnite šta podrazumijeva pojam „nadoknativi iznos“ i kako se mjeri?** (5 bodova)
- c) **Za koju imovinu se mora svake godine provoditi test na umanjenje vrijednosti, bez obzira na to da li postoje indicije?** (5 bodova)
- d) **Kako se provodi poništenje umanjenja vrijednosti?** (5 bodova)

Odgovori:

II - ZADACI

Zadatak broj 1 (20 bodova)

Privredno društvo „R-C“ d.o.o. za 752.000 KM 01.01.2023. godine steklo je 35% učešća u društvu „R-C plus“ d.o.o. čime ostvaruje značajan uticaj. U toku 2023. godine društvo „R-C plus“ d.o.o. ostvarilo je dobitak u visini od 115.000 KM. Raspodijeljena je dividenda u iznosu od 155.000 KM.

Istovremeno, kapital društva „R-C plus“ d.o.o. se povećao i nastankom nerealizovanih dobitaka HOV po fer vrijednosti kroz ukupan kapital za 34.000 KM.

- a) Izračunaj vrijednost učešća „R-C“ d.o.o. u „R-C plus“ d.o.o. na kraju godine primjenom metode udjela (Equity metoda). (15 bodova)
- b) Koliko iznosi vrijednost učešća po metodi nabavne vrijednosti (5 bodova)

RJEŠENJE:

Zadatak broj 2 (20 bodova)

Privredno društvo "3-D SYSTEMS" d.o.o. nabavilo je opremu za obradu drveta koja je stavljena u upotrebu 01.01.2021. godine. Nabavna vrijednost ove opreme je bila 1.000.000 KM, a vijek upotrebe 10 godina.

U 2022. godini ovo privredno društvo je, u okviru nastojanja da obezbijedi nova tržišta, zaključilo značajne poslove sa ino partnerim. Na osnovu očekivane upotrebne vrijednosti ove opreme (diskontovanja očekivanih neto novčanih tokova ove grupe sredstava) na kraju 2022. godine procijenjena je njena fer vrijednost 1.200.000 KM, na osnovu čega je izvršena revalorizacija navedene opreme.

Međutim, u 2023. godinidolazi do smanjene potražnje i Privredno društvo je postalo nelikvidno, zbogčega su ugovoreni poslovi sa ino partnerima propali. Stoga je na kraju 2023. godine upotrebna vrijednost posmatrane proizvodne opreme smanjena na 800.000 KM.

Vaš zadatak je da sastavite odgovarajući obračun i proknjižite kroz dnevnik promjene na navedenoj opremi u 2022. i 2023. godini, na osnovu elemenata datih u zadatku. (20 bodova)

RJEŠENJE:

Zadatak broj 3

Privredno društvo "A" je na 31. 12. 2023. steklo 90% akcija privrednog društva "B".

Izveštaji o finansijskom položaju društava prije sticanja bili su sljedeći:

Pozicija	A d.d.	B d.d.
<i>Dugoročna imovina</i>	1.400.000	400.000
Nekretnine, postrojenja i oprema	600.000	400.000
Ulaganje u "B"	800.000	
<i>Kratkoročna imovina</i>	2.000.000	700.000
<i>Ukupno imovina</i>	3.400.000	1.100.000
<i>Kapital</i>	1.400.000	600.000
Osnovni kapital	1.000.000	400.000
Akumulisana dobit	400.000	200.000
<i>Dugoročne obaveze</i>	1.200.000	300.000
<i>Kratkoročne obaveze</i>	800.000	200.000
<i>Ukupno kapital i obaveze</i>	3.400.000	1.100.000

Potrebno je:

- Pripremiti konsolidovani izvještaj o finansijskom položaju za „A“ grupu na 31. 12. 2023. godine (15 bodova)**
- Objasniti pojam „nekontrolirajući interesi“ i navesti metode kako se utvrđuju? (5 bodova)**

RJEŠENJE:

