

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2024. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

I - ЕСЕЈИ

Есеј број 1 - Међународни стандард финансијског извјештавања - финансијске информације о одрживости

- a) потреба за увођењем међународних стандарда одрживости (5 бодова)
- b) која два стандарда су у питању? (3 бода)
- c) укратко појасни захтјеве оба стандарда (12 бодова)

ОДГОВОР:

Есеј број 2 – МСФИ 8 – Пословни сегменти

- a) Шта је пословни сегмент? (5 бодова)**
- b) Наведите који субјекти требају извјештавати о пословним сегментима. (5 бодова)**
- c) Објасните квантитативна ограничења за идентификацију пословног сегмента. (5 бодова)**
- d) Објасните када се морају идентификовати додатни пословни сегменти о којима се извјештава. (5 бодова)**

Одговори:

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1 (20 бодова)

Биланси стања матичног предузећа „ТЕЛ-М“ и зависног предузећа „ТЕЛ-З“ на дан 31.12.2023. године, и извод из њихових биланса успјеха за период 01.01. до 31.12. 2023. су презентовани у наредним табеларним приказима:

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2023.

ПОЗИЦИЈЕ	„ТЕЛ-М“	„ТЕЛ-З“
Улагање у зависно предузеће „ТЕЛ-З“	3.440.000	-
Остала имовина/актива	36.450.000	6.500.000
УКУПНО АКТИВА:	39.890.000	6.500.000
Акцијски капитал	20.000.000	3.000.000
Задржана зарада/акумулирана добит	19.890.000	3.500.000
УКУПНО ПАСИВА:	39.890.000	6.500.000

ИЗВОД ИЗ БИЛАНСА УСПЈЕХА У ПЕРИОДУ 01.01. ДО 31.12.2023.

ПОЗИЦИЈЕ	„ТЕЛ-М“	„ТЕЛ-З“
...		
Добит прије опорезивања	12.950.000	3.800.000
Порез на добит	<u>(5.400.000)</u>	<u>(2.150.000)</u>
Добит након опорезивања	7.550.000	1.650.000
Задржана зарада/ак.добит-почетак периода	<u>12.340.000</u>	<u>1.850.000</u>
Задржана зарада/ак.добит-крај периода	<u>19.890.000</u>	<u>3.500.000</u>

Матично предузеће „ТЕЛ-М“ је прибавило 90% власништва над капиталом зависног предузећа „ТЕЛ-З“ 01. јануара 2022. године. На датум прибављања укупне резерве зависног предузећа „ТЕЛ-З“ износиле су 700.000 КМ. Гудвил на датум прибављања зависног предузећа је износио 110.000 КМ, и обезвређиван је за 22.000 КМ током сваке године од датума прибављања зависног предузећа.

Потребно је да сачините следеће:

- a) **Биланс стања- извод из консолидованих финансијских извјештаја „ТЕЛ-М“ групе:**
- b) **Биланс успјеха - извод из консолидованих финансијских извјештаја „ТЕЛ-М“ групе:**
- c) **Извјештај о промјенама на капиталу - извод из консолидованих финансијских извјештаја „ТЕЛ-М“ групе:**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2

Грађевинско предузеће „ГП” је у децембру 2023. године склопило уговор о изградњи с инвеститором „Инвест”, а предмет уговора је реновирање пословне зграде за потребе инвеститора, уз рок реновирања од три године и уговорену цијену од 16.000.000 КМ. Очекивани трошкови уговора су:

- 8.000.000 КМ – столарија (столарија ће се набављати од добављача и одмах уграђивати приликом реновирања);
- 4.000.000 КМ – рад, материјал и други трошкови из уговора.

До краја 2023. године настали су сљедећи догађаји:

- Уграђена је столарија, а реновирање пословне зграде није завршено.
- Од очекиваних трошкова, по природним врстама евидентирано је 1.000.000 КМ.
- Инвеститору је до краја године фактурисано 7.000.000 КМ.

Потребно је:

- а) Анализирати уговор о изградњи кроз модел од пет корака? (15 бодова)**
- б) Колико ће бити признато прихода у 2023. години и у којем износу ће бити исказана уговорна имовина/обавезе на крају 2023. године? (5 бодова)**

Рјешење:

Задатак број 3

Правно лице „М је у току 2023. године на берзи извршило куповину акција и обвезница:

- Купљено је 5.000 акција предузећа „АЛФА“ укупне тржишне вриједности 100.000 КМ (номинална цијена по акцији је 10 КМ, а предузеће „АЛФА“ има емитованих 100.000 акција), уз процјену да ће акције продати у периоду дужем од 12 мјесеци. Трансакцијски трошкови износе 1%.
- Купљено је 100 обвезница предузећа „БЕТА“ номиналне вриједности 30.000 КМ, с доспијећем пет година и уз годишњу камату од 1.000 КМ. Процјена је да ће се обвезнице држати ради наплате главнице и камата, али и могуће продаје. Трансакцијски трошкови износе 0,50%. Прва камата је доспјела и наплаћена на крају 2022. године.
- Купљено је 200 државних обвезница номиналне вриједности 50.000 КМ, с доспијећем 10 година и уз годишњу камату од 2.000 КМ. Обвезнице ће се држати искључиво ради наплате главнице и камата. Трансакцијски трошкови износе 0,50%. Прва камата је доспјела и наплаћена на крају 2022. године.
- Купљено је 1.000 акција предузећа „ГАМА“ укупне тржишне вриједности 200.000 КМ (номинална цијена по акцији је 50 КМ, а предузеће „ГАМА“ има емитованих 200.000 акција), с намјером трговања. Трансакцијски трошкови износе 1%.

До краја 2023. године друштво „Phoebe“ није продало нити једно улагање, а тржишне цијене акција и обвезница на берзи су:

Емитент	Тржишна цијена
АЛФА	25 КМ по акцији
БЕТА	200 КМ по обвезници
ФБиХ	300 КМ по обвезници
ГАМА	250 КМ по акцији

На крају 2023. године процијењени очекивани кредитни губици за обвезнице „Бета“ износе 2.000 КМ, а за обвезнице ФБиХ 1.000 КМ.

Потребно је:

- а) Објаснити класификацију финансијских инструмената према МСФИ-ију 9. (5 бодова)**

b) У сљедећој табели за сваки финансијски инструмент утврдити износе који ће бити презентовани у извјештају о финансијском положају и свеобухватном резултату. (15 бодова)

Финансијски инструмент	Иницијално вредновање	Умањење вриједности (оčekивани кредитни губици)	Добици (+) / Губици (-) од усклађивања фер вриједности	Ревалоризационе резерве	Вриједност имовине на крају периода

Рјешење:

