

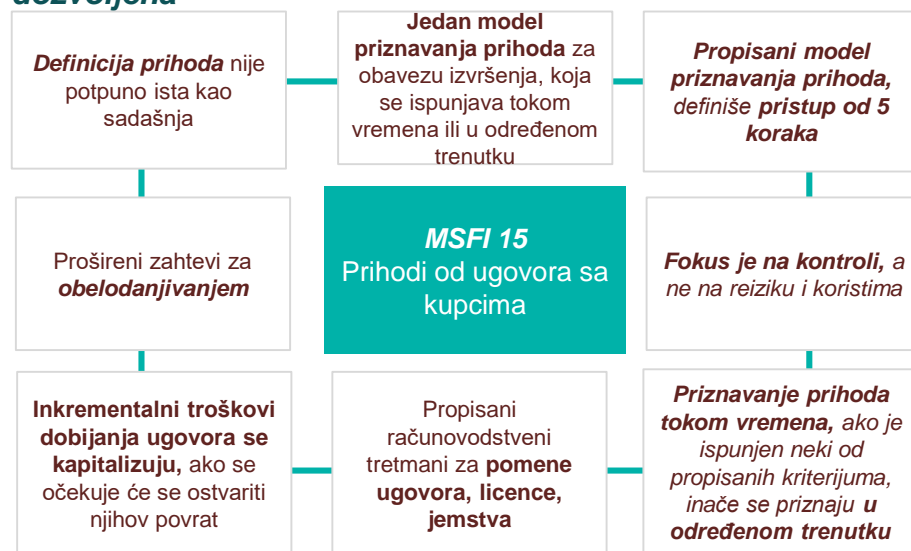
*Nexia Star d.o.o.*  
*Beograd, Srbija*

MSFI 15: Prihodi od ugovora s kupcima

# MSFI 15: Prihodi od ugovora s kupcima – pregled

## Novi standard

- Cilj je da uspostavi principe vezane za prirodu, iznos, vreme i nesigurnost prihoda i novčanih tokova koji nastaju iz ugovora s kupcima
- Definiše okvir za priznavanje, merenje i obelodanjivanje prihoda, kojim su nedostaci MRS 18 adresovani
- Značajno vreme potrebno za implementaciju
- **Stupa na snagu 31. decembra 2020, a ranija primena je dozvoljena**



## Model od 5 koraka



## Obelodanjivanje i prezentacija

### Šta se menja

#### Prihodi

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od robe	$x$	$y$
Prihodi od usluga	$x$	$y$
Ukupni prihodi	$\Sigma x$	$\Sigma y$

Razdvojiti prihode na kategorije koje prikazuju kako ekonomski faktori utiču na prirodu, iznos, vreme i nesigurnost prihoda.

U skladu sa MSFI 15 prihodi se ne svrstavaju u prihode od prodaje robe ili pružanje usluga. Prilikom odabira kategorije ili kategorija za rasčlanjavanje prihoda, Entitet primenjuje smernice navedene u Dodatku Standarda.

Neophodno je izvršiti usaglašavanje obelodanjenih rasčlanjenih prihoda i podataka o prihodima koji su obelodanjeni za svaki izveštajni segment, ako Entitet primenjuje MSFI 8 Segmenti poslovanja

Novi zahtevi obelodanjivanja imaju uticaj na sve Entitete

Značajne procene vezane za: vreme priznavanja prihoda i vrednosti transakcije

Obelodanjivanje preostale obaveze izvršenja i kada će prihodi biti priznati

Obelodanjivanje više informacija o troškovima ugovora

Usaglašavanje početnog i kranjeg stanja ugovora

Obelodanjivanje više informacija o obavezama izvršenja

## Novi standard nema za rezultat samo računovodstvene promene

Pored funkcije finansije i računovodstva, Standard ima uticaj i na druge funkcije



## Iskustva vezana za prelazni period

	Godine		
	1 (2016)	2 (2017)	3 (2018)
<b>Retrospektivni:</b>			
MSFI 15			
	Kumulativni efekat 1. januar 2016		
<b>Modifikovan retrospektivan:</b>			
New standard		**	
	Kumulativni efekat 1. januar 2018		

Assumed adoption date = January 1, 2018

\*\*Practical consideration to begin phasing in new systems and processes (reporting required Year 3 only)

### *Retrospektivni*

- Entitet može da koristi jedno ili više praktičnih rešenja
- Paralelno izveštavanje u Godini 1 i Godini 2
- Samo izveštavanje po novom Standardu u Godini 3

### *Modifikovan retrospektivni*

- Primenjuje se na sve ugovore koji postoje na datum stupanja na snagu novog Standarda i sve buduće ugovore
- Priznavanje kumulativnog efekta na postojeće ugovore preko početnog stanja neraspoređene dobiti u kapitalu na datum stupanja na snagu
- Obelodanjivanje efekta na sve pozicije finansijskih izveštaja u periodu kada je Standard usvojen
- Primena praktičnih rešenja na već realizovane ugovore

## Transition and related disclosure for public companies

	Year 1 (2016)	Year 2 (2017)	Year 3 (2018)
<b>Retrospective:</b>			
Legacy GAAP	█		
New standard	█		
Cumulative effect at Jan 1, 2016			
<b>Modified retrospective:</b>			
Legacy GAAP	█		
New standard		** █	█

### *Retrospective*

- Entity may use one or more practical expedients
- Parallel reporting in Year 1 and Year 2
- Reporting under new standard only in Year 3

### *Modified retrospective*

- Apply to all existing contracts as of the effective date and to all future contracts
- Recognize cumulative effect to existing contracts in opening retained earnings on effective date
- Disclose impact on all affected financial statement line items in the period the standard is adopted
- Begin phasing in new systems and processes prior to effective date
- Practical expedients on completed contracts