

Меѓународен сметководствен стандард 34

Меѓупериодско финансиско известување

Цел

Целта на овој Стандард е да пропише минимум содржина на меѓупериодски финансиски извештај и да ги пропише принципите за признавање и мерење во целосни или скратени финансиски извештаи за меѓупериод. Навремено и веродостојно меѓупериодско финансиско известување ја подобрува способноста на вложувачите, доверителите и други да го разберат капацитетот на ентитетот да генерира заработки и парични текови и неговата финансиска состојба и ликвидност.

Делокруг

- 1 Овој Стандард не наложува од кои ентитети ќе се бара да објават меѓупериодски финансиски извештаи, колку често, или колку скоро после крајот на меѓупериодот. Меѓутоа, владите, регулаторите на хартии од вредност, берзите и сметководствените тела често бараат ентитетите чии должнички или сопственички хартии од вредност се јавно тргувани да објават меѓупериодски финансиски извештаи. Овој Стандард се применува ако од ентитетот се бара или тој избира да објавува меѓупериодски финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ). Комитетот за сметководствени стандарди* ги поттикнува ентитетите кои котираат на берза да обезбедат меѓупериодски финансиски извештаи што ги потврдуваат принципите за признавање, мерење и обелоденување наведени во овој Стандард. Посебно, ентитетите кои котираат на берза се поттикнуваат:
 - (а) Да обезбедат меѓупериодски финансиски извештаи барем на крајот на првата половина од нивната финансиска година.
 - (б) Нивните меѓупериодски финансиски извештаи да ги направат расположливи не подоцна од 60 дена после крајот на меѓупериодот.
- 2 Секој финансиски извештај, годишен или меѓупериодски, се оценува посебно за неговата усогласеност со МСФИ. Фактот дека ентитет може и да нема обезбедено меѓупериодски финансиски извештаи во текот на одредена финансиска година или може да има обезбедено меѓупериодски финансиски извештаи кои не се во согласност со овој Стандард не ги спречува годишните финансиски извештаи на ентитетот од усогласување со МСФИ доколку тие тоа го направат поинаку.
- 3 Ако меѓупериодскиот финансиски извештај на ентитет е опишан дека е усогласен со МСФИ, тој мора да е усогласен со сите барања на овој Стандард. Во однос на ова точка 19 бара одредени обелоденувања.

Дефиниции

- 4 Во овој Стандард се користат следните поими со нивните наведени значења:
Меѓупериод е период на финансиско известување кој е пократок од цела финансиска година.
Меѓупериодски финансиски извештај значи финансиски извештај кој содржи било целосен комплет на финансиски извештаи (како што е опишано во МСС 1 *Презентирање на финансиски извештаи* (ревизиран во 2007 година)) или комплет на скратени финансиски извештаи (како што е опишано во овој Стандард) кој се однесува за меѓупериод.

Содржина на меѓупериодски финансиски извештај

- 5 МСС 1 (ревизиран во 2007 година) дефинира целосен комплет на финансиски извештаи вклучувајќи ги следните компоненти:
 - (а) Извештај за финансиска состојба на крајот на периодот.

* Комитетот за Меѓународни сметководствени стандарди беше наследен од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди, кој започна со работа во 2001 година.

- (б) Извештај за сеопфатна добивка за периодот.
- (в) Извештај за промени во главнината за периодот.
- (г) Извештај за парични текови за периодот.
- (д) Белешки, вклучувајќи и резиме на значајни сметководствени политики и други објаснувачки информации.
- (ф) Извештај за финансиска состојба на почетокот на најраниот споредбен период кога ентитетот применува сметководствена политика ретроактивно или прави ретроактивно повторно искажување на ставките во неговите финансиски извештаи, или кога ги рекласифицира ставките од финансиските извештаи.

- 6 Во интерес на навременоста и земајќи ги во предвид трошоците како и за да се избегне повторување на информации кои претходно биле прикажани, од ентитетот може да биде побарано или може да избере да обезбеди помалку информации на датумите на меѓупериодот во споредба со неговите годишни финансиски извештаи. Овој Стандард ја дефинира минималната содржина на меѓупериодскиот финансиски извештај вклучувајќи ги и скратените финансиски извештаи и селектирани објаснувачки белешки. Меѓупериодскиот финансиски извештај е наменет да обезбеди ажурирање на последниот целосен комплет на годишни финансиски извештаи. Според тоа, тој се фокусира на нови активности, настани и околности и не ги дуплира информациите кои претходно се прикажани.
- 7 Ништо во овој Стандард не е наменето да му забрани или да го обесхрабри ентитетот од објавување на целосен комплет на финансиски извештаи (како што е опишано во MCC 1) во неговиот меѓупериодски финансиски извештај, наместо скратени финансиски извештаи и селектирани објаснувачки белешки. Овој Стандард ниту му забранува ниту го обесхрабрува ентитетот од вклучување во скратените меѓупериодски финансики извештаи повеќе од минимумот на линии со ставки или селектирани објаснувачки белешки наведени во овој Стандард. Упатството за признавање и мерење во овој Стандард се применува и на комплетните финансиски извештаи за меѓупериод, и таквите извештаи би ги вклучиле сите обелоденувања барани во овој Стандард (посебно обелоденувањата на селектирана белешка во точка 16) како и оние кои се бараат со други МСФИ.

Минимум компоненти на меѓупериодски финансиски извештај

- 8 Меѓупериодскиот финансиски извештај како минимум треба да ги вклучи следните компоненти:
- (а) Скратен извештај за финансиска состојба.
 - (б) Скратен извештај за сеопфатна добивка, презентираан било како.
 - (i) Скратен единствен извештај, или
 - (ii) Скратен посебен биланс на успех и скратен извештај за сеопфатна добивка.
 - (в) Скратен извештај за промени во главнина.
 - (г) Скратен извештај за парични текови.
 - (д) Селектирани објаснувачки белешки.
- 8А Ако ентитетот ги презентира компонентите од добивката или загубата во посебен биланс на успех како што е опишано во точка 81 од MCC 1 (ревидиран во 2007 година), тој ги презентира меѓупериодските скратени информации од тој посебен биланс.

Форма и содржина на меѓупериодски финансиски извештаи

- 9 Ако ентитет објавува целосен комплет на финансиски извештаи во неговиот меѓупериодски финансиски извештај, формата и содржината на тие извештаи треба да биде усогласена со барањата на MCC 1 за целосен комплет на финансиски извештаи.
- 10 Ако ентитет објавува комплет на скратени финансиски извештаи во својот меѓупериодски финансиски извештај, тие скратени извештаи треба да ги вклучат, како минимум, сите наслови и меѓузбирони кои биле вклучени во неговите последни годишни финансиски извештаи и одбраните објаснувачки белешки како што се бара во овој Стандард. Треба да бидат вклучени дополнителни ставки или белешки доколку нивното испуштање би ги направило погрешни скратените меѓупериодски финансиски извештаи.

- 11 Во извештајот којшто ги презентира компонентите на добивката или загубата во меѓупериод, ентитетот треба да ги презентира основните и разводнетите заработки по акција за тој период кога ентитетот е во делокругот на MCC 33 *Заработувачка по акција*.*
- 11A Ако ентитетот ги презентира компонентите на добивка или загуба во посебен биланс на успех како што е опишано во точка 81 од MCC 1 (ревизиран во 2007 година), тој ги презентира основните и разводнетите заработки по акција во тој посебен извештај.
- 12 MCC 1 (ревизиран во 2007 година) обезбедува упатство за структурата на финансиските извештаи. Упатството за примена за MCC 1 ги покажува начините на кои можат да бидат презентирани извештајот за финансиската состојба, извештајот за сеопфатна добивка и извештајот за промени во главнината.
- 13 [Избришана]
- 14 Меѓупериодски финансиски извештај се изготвува на консолидирана основа доколку последните годишни финансиски извештаи на ентитетот биле консолидирани извештаи. Посебните финансиски извештаи на матичниот ентитет не се козистентни или споредливи со консолидираните извештаи во последниот годишен финансиски извештај. Доколку годишниот финансиски извештај на ентитетот ги вклучува посебните финансиски извештаи на матичниот ентитет како дополнување на консолидираните финансиски извештаи, овој Стандард ниту бара, ниту забранува вклучување на посебните извештаи на матичниот ентитет во меѓупериодскиот финансиски извештај на ентитетот.

Одбрани објаснувачки белешки

- 15 Корисникот на меѓупериодскиот финансиски извештај на ентитетот ќе има пристап и до полседниот годишен финансиски извештај на тој ентитет. Затоа, не е потребно белешките од меѓупериодскиот финансиски извештај да обезбедуваат релативно незначајни ажурирања на информациите коишто веќе биле презентирани во белешките во последниот годишен извештај. На датумот на меѓупериодот, покорисни се објаснувањето за настаните и трансакциите што се значајни за разбирање на промените во финансиската состојба и резултатите од работењето на ентитетот од крајот на последниот известувачки период.
- 16 Ентитетот треба да ги вклучи следните информации, како минимум, во белешките на неговите меѓупериодски финансиски извештаи, доколку се материјални и доколку не се обелоденети на било кое друго место во меѓупериодскиот финансиски извештај. Информациите нормално треба да бидат прикажани од почетокот на годината до датумот на меѓупериодот. Меѓутоа, ентитетот треба да ги обелодени и било кои настани или трансакции што се материјални за разбирање на тековниот меѓупериод:
- (а) Изјава дека во меѓупериодските финансиски извештаи се следени истите сметководствени политики и методи на пресметка споредено со последните годишни финансиски извештаи или, доколку тие политики или методи биле променети, опис на природата и ефектот од промената.
 - (б) Објаснувачки коментари за сезонските или цикличните карактеристики на меѓупериодското работење.
 - (в) Природата и износот на ставки кои влијаат врз средствата, обврските, главнината, нето добивката или паричните текови коишто се невообичаени поради нивната природа, големина или појава.
 - (г) Природата и износот на промените во проценката на износи прикажани во предходните меѓупериоди од тековната финансиска година или промените во проценките на износи прикажани во предходните финансиски години, доколку тие промени имаат материјален ефект во тековниот меѓупериод.
 - (д) Издавања, повторни купувања и отплати на должнички и сопственички хартии од вредност.
 - (е) Платени дивиденди (збирно или по акција) посебно за обични акции и други акции.
 - (е) Следниве информации за сегмент (обелоденувањето на информации за сегмент се бара во меѓупериодскиот финансиски извештај на ентитетот само ако МСФИ 8 *Оперативни сегменти* бараат од тој ентитет да обелодени информации за сегмент во неговите годишни финансиски извештаи):

* Оваа точка беше изменета со Подобрувања на МСФИ издадени во мај 2008 година за да се разјасни делокругот на MCC 34.

- (i) Приходи од екстерни купувачи, доколку се вклучени во мерењето на профитот или загубата на сегментот прегледани од страна на оној кој е главен оперативен доносител на одлуки или на друг начин обезбедени до оној кој е главен оперативен доносител на одлуки.
 - (ii) Меѓусегментски приходи, доколку се вклучени во мерењето на профитот или загубата на сегментот прегледани од страна на главниот оперативен доносител на одлуки или на друг начин се вообичаено обезбедени до главниот оперативен доносител на одлуки.
 - (iii) Мерило за добивка или загуба на сегмент.
 - (iv) Вкупните средства за оние кои се материјално променети од износот обелоденет во последните годишни финансиски извештаи.
 - (v) Опис на разликите од последните годишни финансиски извештаи во основите на сегментирање или во основите за мерење на профитот или загубата на сегмент.
 - (vi) Усогласување на збирот на мерилата на добивка или загуба на известувачките сегменти со добивката или загубата пред даночен трошок (данок од добивка) и прекинатите работења на ентитетот. Меѓутоа, доколку ентитет алоцира на известувачките сегменти ставки како што се даночен трошок (данок од добивка), ентитетот може да го усогласи збирот на мерилата на добивка или загуба на сегментот на добивка или загуба после овие ставки. Материјалните усогласувачки ставки треба да бидат посебно идентификувани и опишани во тоа усогласување.
- (ж) Материјални настани по крајот на меѓуперодот што не биле одразени во финансиските извештаи за меѓупериодот.
- (з) Ефектот од промените во составот на ентитетот во текот на меѓупериодот, вклучувајќи деловни комбинации, стекнување или губење контрола врз подружници и долгорочни вложувања, реструктурирања и прекинати работења. Во случајот на деловни комбинации, ентитетот треба да ги обелодени информациите коишто се бараат во МСФИ 3 *Деловни комбинации*.
- (с) Промени во неизвесни обврски или неизвесни средства од крајот на последниот годишен период на известување.
- 17 Подолу се дадени примери за видовите на обелоденувања што се бараат во точка 16. Поединечните МСФИ обезбедуваат упатство во врска со обелоденувањата за многу од овие ставки:
- (а) Намалување на вредноста на залихите до нето реализациона вредност и анулирањето од таквото намалување на вредност.
 - (б) Признавање на загуба од обезвреднување на недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства или други средства и анулирањето од таквата загуба поради обезвреднување.
 - (в) Анулирање на сите резервирања за трошоците од реструктурирање.
 - (г) Стекнувања и отуѓувања на ставки од недвижности, постројки и опрема.
 - (д) Обврзувања за набавка на недвижности, постројки и опрема.
 - (ѓ) Подмирување на тужби.
 - (е) Корекции на грешки од предходни периоди.
 - (ж) [Избришана]
 - (з) Секое неплаќање на заем или прекршување на договорот за заем коишто не биле корегирани до или пред крајот на известувачкиот период.
 - (с) Трансакции со поврзани страни.
- 18 Други МСФИ ги специфицираат обелоденувањата кои би требало да бидат направени во финансиските извештаи. Во тој контекст, финансиски извештаи значи целосен комплет на финансиски извештаи од типот нормално вклучен во годишен финансиски извештај и понекогаш вклучени во други извештаи. Освен она што се бара во точка 16(з), обелоденувањата што се бараат во тие други МСФИ не се бараат доколку меѓупериодскиот финансиски извештај на ентитетот вклучува само скратени финансиски извештаи и одбрани објаснувачки белешки наместо целосен комплет на финансиски извештаи.

Обелоденувања за усогласеноста со МСФИ

- 19 Доколку меѓупериодскиот финансиски извештај на ентитетот е во согласност со овој Стандард, тој факт треба да биде обелоденет. Меѓупериодскиот финансиски извештај не треба да биде опишан како усогласен со МСФИ освен доколку тој не е во согласност со сите барања на МСФИ.

Периоди за кои се бара да бидат презентирани меѓупериодски финансиски извештаи

- 20 Меѓупериодските извештаи треба да вклучат меѓупериодски финансиски извештаи (скратени или целосни) за периоди како што следува:
- (а) Извештај за финансиска состојба на крајот на тековниот меѓупериод и споредбен извештај за финансиска состојба на крајот на предходната финансиска година.
 - (б) Извештаи за сеопфатна добивка за тековниот меѓупериод и кумулативно за тековната финансиска година до датумот, со споредбени извештаи за сеопфатна добивка за споредливите меѓупериоди (тековниот и оној од почетокот на годината до датумот на меѓупериодот) на предходната финансиска година. Како што е дозволено со МСС 1 (ревизиран во 2007 година), меѓупериодски извештај може да се презентира за секој период било во единствен извештај за сеопфатна добивка, или извештај кој ќе ги покажува компонентите на добивка или загуба и компонентите на друга сеопфатна добивка (извештај за сеопфатна добивка).
 - (в) Извештај за промени во главнина кумулативно за тековната финансиска година до датумот, со споредбен извештај за споредбениот период од почетокот на годината до датумот на меѓупериодот на предходната финансиска година.
 - (г) Извештај за парични текови кумулативно за тековната финансиска година до датумот, со споредбен извештај за споредбениот период од почетокот на годината до датумот на меѓупериодот на предходната финансиска година.
- 21 За ентитет чие работење во голема мера е сезонско, можат да бидат корисни финансиските информации за дванаесет месеци до крајот на меѓупериодот и споредбени информации за предходниот период од дванаесет месеци. Во согласност со ова, ентитетите чие работење во голема мера е сезонско се поттикнуваат да разгледаат прикажување на вакви информации како дополнување на информациите кои се бараат во предходната точка.
- 22 Додатокот А ги илустрира периодите кои се бараат да бидат презентирани од страна на ентитетот што известува полугодишно и ентитетот што известува квартално.

Материјалност

- 23 При одлучувањето како да се признае, мери, класифицира или обелодени ставка за целите на меѓупериодско финансиско известување, материјалноста треба да биде оценета во однос на меѓупериодските финансиски податоци. При оценувањата на материјалноста, треба да биде препознаено дека меѓупериодските мерења можат да се потпираат на проценки до повисок степен отколку мерењата на годишните финансиски податоци.
- 24 МСС 1 и МСС 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки* дефинираат ставка како материјална доколку нејзиното изоставување или погрешно прикажување би можело да влијае врз економските одлуки на корисниците на финансиските извештаи. МСС 1 бара посебно обелоденување на материјални ставки, вклучувајќи (на пример) прекинати работења, и МСС 8 бара обелоденување на промени во сметководствени проценки, грешки и промени во сметководствени политики. Двата стандарди не содржат квантифицирано упатство во врска со материјалноста.
- 25 Иако во оценката на материјалноста секогаш се бара расудување, овој Стандард ја заснова одлуката за признавање и обелоденување врз податоците од самиот меѓупериод поради разбирливост на меѓупериодските износи. Така, на пример, невообичаените ставки, промените во сметководствени политики или проценки и грешките се признаени и обелоденети врз основа на материјалноста во однос на меѓупериодските податоци за да се избегнат погрешно прикажани заклучоци кои би можеле да резултираат од необелоденување. Најважната цел е да се осигури дека меѓупериодскиот финансиски извештај ги вклучува сите информации што се релевантни за разбирање на финансиската состојба и резултатите од работењето на ентитетот во текот на меѓупериодот.

Обелоденување во годишните финансиски извештаи

- 26 Ако проценка на износ презентирани во меѓупериод значајно се промени во текот на крајниот меѓупериод од финансиската година, но не е презентирани посебен финансиски извештај за тој финален меѓупериод, природата и износот на таа промена во проценката треба да биде обелоденета во белешка во годишните финансиски извештаи за таа финансиска година.
- 27 MCC 8 бара обелоденување на природата и (доколку е практично) износот на промена во проценка која или има материјален ефект во тековниот период или се очекува да има материјален ефект во последователни периоди. Точка 16(r) од овој Стандард бара слично обелоденување во меѓупериодски финансиски извештај. Примерите вклучуваат промени во проценка во финалниот меѓупериод во врска со намалувањето на вредноста на залихите, реструктурирања или загуби поради обезвреднување кои биле известени во предходен меѓупериод од финансиската година. Обелоденувањето барано во предходната точка е конзистентно со барањето на MCC 8 и е наменето да биде ограничено во делокругот – однесувајќи се само на промена во проценката. Од ентитетот не се бара да вклучи дополнителни меѓупериодски финансиски информации во неговите годишни финансиски извештаи.

Признавање и мерење

Исти сметководствени политики како годишните

- 28 Ентитет во своите меѓупериодски финансиски извештаи треба да ги применува истите сметководствени политики што се применети во неговите годишни финансиски извештаи, освен за промени во сметководствената политика направени по датумот на последните годишни финансиски извештаи кои треба да бидат рефлектирани во следните годишни финансиски извештаи. Меѓутоа, фреквенцијата на известување на ентитетот (годишно, полугодишно или квартално) не треба да влијае врз мерењето на неговите годишни резултати. За да се постигне таа цел, мерењата за целите на меѓупериодското известување треба да биде направено врз основа од почетокот на годината до датумот на меѓупериодско известување.
- 29 Барањето дека ентитет ги применува истите сметководствени политики во неговите меѓупериодски финансиски извештаи како и во неговите годишни извештаи може да се чини дека сугерира дека мерењата во меѓупериодот се направени како секој меѓупериод сам за себе да е независен известувачки период. Меѓутоа, ако фреквенцијата на известување на ентитетот не треба да влијае врз мерењето на неговите годишни резултати, точка 28 потврдува дека меѓупериодот е дел од подолга финансиска година. Мерењата од почетокот на годината до датумот на периодот може да вклучат промени во проценките на износите прикажани во предходните меѓупериоди на тековната финансиска година. Но принципите на признавање средства, обврски, приходи и расходи во меѓупериод се истите како и во годишните финансиски извештаи.
- 30 За илустрација:
- (а) Принципите за признавање и мерење на загуби кои произлегуваат од намалување на вредноста на залихите, реструктурирања или обезвреднувања во меѓупериод се истите како оние што ентитетот би ги следел доколку изготвува само годишни финансиски извештаи. Меѓутоа, доколку таквите ставки се признаени и мерени во еден меѓупериод и проценката се промени во последователниот меѓупериод од таа финансиска година, првичната проценка се менува во последователниот меѓупериод било преку пресметка на дополнителен износ на загуба или преку анулирање на претходно признаниот износ.
 - (б) Трошок којшто не ја задоволува дефиницијата за средство на крајот на периодот не е одложен во извештајот за финансиска состојба за да чека идни информации за тоа дали ја исполнил дефиницијата за средство или за да се израмнат заработките во меѓупериодите во рамките на една финансиска година.
 - (в) Расходот за данок на добивка се признава во секој меѓупериод врз основа на најдобра проценка на пондерирана просечна стапка на данок на добивка очекувана за целата финансиска година. Износите пресметани на име расход за данок на добивка во еден меѓупериод може да треба да бидат корегирани во последователен меѓупериод на таа финансиска година доколку се промени проценката на годишната стапка на данок на добивка.
- 31 Според *Рамката за изготвување и презентирање на финансиски извештаи (Рамката)*, признавање е ‘процесот на инкорпорирање во билансот на состојба или билансот на успех ставка којашто ја задоволува дефиницијата за елемент и ги задоволува критериумите за признавање’. Дефинициите за

средства, обврски приходи и расходи се основни за признавање, на крајот и на годишните и на меѓупериодите за финансиско известување.

- 32 За средствата, истите тестови на идни економски користи се применуваат на датумите на меѓупериодите и на крајот на финансиската година на ентитетот. Трошоците што, според нивната природа, не би се квалификувале како средства на крајот на финансиската година не би се квалификувале ниту на датумите на меѓупериодите. Слично, обврска на крајот на датумот на меѓупериодско известување мора да претставува постоечката обврска на тој датум, потполно исто како што мора и на датумот на годишното известување.
- 33 Основна карактеристика на приходите и расходите е дека поврзаните приливи и одливи на средства и обврски веќе се случиле. Доколку тие приливи или одливи се случиле, поврзаниот приход или расход се признава; во спротивно не се признава. Во Рамката се вели дека 'расходите се признаваат во билансот на успех кога се има случено намалување на идните економски користи, поврзани со намалување на средство или зголемување на обврска, кое може веродостојно да се измери... Рамката не дозволува признавање на ставки во билансот на состојба кои не ја задоволуваат дефиницијата на средства или обврски.'
- 34 При мерењето на средства, обврски, приходи, расходи и парични текови искажани во финансиските извештаи, ентитет што известува само годишно може да ги земе во предвид информациите што стануваат расположливи во текот на финансиската година. Неговите мерења се, всушност, врз основа од почетокот на годината до датумот.
- 35 Ентитет што известува полугодишно при мерењата за неговите финансиски извештаи ги користи информациите расположливи на средина на годината или кратко после тоа за првиот шест-месечен период и информациите расположливи на крајот на годината или кратко после тоа за дванаесет-месечен период. Дванаесет-месечните мерења ќе рефлектираат можни промени во проценката на износите искажани за првиот шест-месечен период. Износите искажани во меѓупериодскиот финансиски извештај за првиот шест-месечен период не се ретроактивно корегирани. Меѓутоа, точките 16(г) и 26 бараат природата и износот на сите значајни промени во оценките да бидат обелоденети.
- 36 Ентитет што известува почесто од полугодишно ги мери приходите и расходите од почетокот на годината до датумот за секој меѓупериод користејќи ги информациите расположливи кога секој комплет финансиски извештаи се изготвува. Износите на приходи и расходи искажани во тековниот меѓупериод ќе ги рефлектира сите промени во оценките на износите искажани во предходните меѓупериоди од финансиската година. Износите искажани во предходните меѓупериоди не се ретроактивно корегирани. Меѓутоа, точките 16(г) и 26 бараат природата и износот на сите значајни промени во оценките да бидат обелоденети.

Приходи кои се примени сезонски, циклично или повремено

- 37 Приходите што се примаат сезонски, циклично или повремено во рамките на финансиската година не треба да бидат предвидени или одложени за датумот на меѓупериодот доколку предвидувањето или одложувањето не би биле соодветни на крајот на финансиската година на ентитетот.
- 38 Примерите вклучуваат приходи од дивиденди, тантиеми и државни поддршки. Дополнително, некои ентитети конзистентно заработуваат повеќе приходи во одредени меѓупериоди на финансиската година отколку во други меѓупериоди, на пример, сезонски приходи на трговците на мало. Ваквите приходи се признаваат тогаш кога тие се случуваат.

Трошоци направени нерамномерно во текот на финансиската година

- 39 Трошоците што се направени нерамномерно во текот на финансиската година на ентитетот треба да бидат предвидени или одложени за целите на меѓупериодското известување ако, и само ако, е соодветно да се предвиди или одложи тој вид на трошок и на крајот на финансиската година.

Применување на принципите за признавање и мерење

- 40 Додаток Б обезбедува примери за применување на општите принципи за признавање и мерење наведени во точките 28 – 39.

Користење на проценки

- 41 Процедурите за мерење кои треба да следат во меѓупериодски финансиски извештај треба да бидат дизајнирани да осигураат дека информациите коишто произлегуваат од нив треба да бидат веродостојни и дека сите материјални финансиски информации коишто се релевантни за разбирање на финансиската состојба или резултатите од работењето на ентитетот се соодветно обелоденети. Иако мерењата и во годишните и во меѓупериодските финансиски извештаи често се засновани на разумни проценки, подготвувањето на меѓупериодски финансиски извештаи генерално ќе бараат поголемо користење на методите за проценка отколку годишните финансиски извештаи.
- 42 Додатокот В дава примери за користењето на проценки во меѓупериодите.

Повторно прикажување на претходно известуваните меѓупериоди

- 43 Друга промена во сметководствената политика, освен онаа за која е специфициран преминот со нов МСФИ, треба да биде одразена преку:
- (а) Повторно искажување на финансиските извештаи од предходните меѓупериоди на тековната финансиска година и споредливите меѓупериоди од сите предходни финансиски години што ќе бидат повторно искажани во годишните финансиски извештаи во согласност со МСС 8, или
 - (б) кога не е практично да се определи кумулативниот ефект на почетокот на финансиската година од примената на нова сметководствена политика во сите предходни периоди, корегирањето на финансиските извештаи од предходните меѓупериоди од тековната финансиска година и споредливите меѓупериоди од предходните финансиски години треба да ја применува новата сметководствена политика проспективно од најраниот датум кога тоа е изводливо.
- 44 Една цел на предходниот принцип е да обезбеди дека единствена сметководствена политика е применета за одредена група на трансакции низ целата финансиска година. Според МСС 8, промена во сметководствена политика се одразува преку ретроспективна примена, со повторно искажување на финансиските податоци од предходниот период, доколку тоа е изводливо. Меѓутоа, ако кумулативниот износ на корегирањето поврзано со предходните финансиски години не е изводливо да се определи, тогаш според МСС 8 новата политика се применува проспективно од најраниот датум кога тоа е изводливо. Ефектот од принципот во точка 43 е да бара дека во текот на тековната финансиска година секоја промена во сметководствена политика се применува било ретроактивно или, доколку не е изводливо, проспективно, не подоцна од почетокот на финансиската година.
- 45 За да се дозволи сметководствените промени да бидат одразени со датум од меѓупериодот во текот на финансиската година би дозволило да се применуваат две различни сметководствени политики за одредена група на трансакции во текот на една финансиска година. Резултатот би бил тешкотии во меѓупериодичната распределба, неразбирливи оперативни резултати и комплицирани анализи и разбирливост на меѓупериодски информации.

Датум на стапување во сила

- 46 Овој Стандард станува оперативен за финансиски извештаи кои се однесуваат на периоди кои започнуваат на или по 1 јануари 1999 година. Се поттикнува примена пред овој датум.
- 47 МСС 1 (ревизиран во 2007 година) ја менува терминологијата користена низ МСФИ. Понатаму, тој ги менува точките 4, 5, 8, 11, 12 и 20, избришана е точката 13, а додадени се точките 8А и 11А. Ентитетот треба да ги применува овие измени за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Ако ентитетот го применува МСС 1 (ревизиран во 2007 година) за период пред овој, измените треба да се применат и во овој претходен период.
- 48 МСФИ 3 (ревизиран во 2008 година) ја менува точката 16(з). Ентитетот треба да ги применува овие измени за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јули 2009 година. Ако ентитетот го применува МСФИ 3 (ревизиран во 2008 година) за период пред овој, измените треба да се применат и во овој претходен период.