

Меѓународен стандард за финансиско известување 1

Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување

Цел

- 1 Целта на овој МСФИ е да обезбеди дека *првите финансиски извештаи според МСФИ* на даден ентитет, како и неговите меѓупериодски финансиски извештаи за дел од периодот којшто е покриен со тие финансиски извештаи, содржат високо квалитетни информации коишто:
 - (а) Се транспарентни за корисниците и споредливи во рамките на сите презентирани периоди.
 - (б) Обезбедуваат погодна почетна точка за сметководството во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ).
 - (в) Можат да бидат генерирани по трошок којшто не ги надминува користите.

Делокруг

- 2 Ентитетот треба да го применува овој МСФИ во:
 - (а) Своите први финансиски извештаи според МСФИ.
 - (б) Секој меѓупериодски финансиски извештај, доколку има такви, кој го презентира според МСС 34, *Меѓупериодско финансиско известување*, за делот од периодот којшто е покриен со неговите први финансиски извештаи според МСФИ.
- 3 Првите финансиски извештаи на ентитетот изготвени во согласност со МСФИ се првите годишни финансиски извештаи во коишто ентитетот ги усвојува МСФИ, по пат на експлицитна и безрезервна изјава во тие финансиски извештаи за усогласеност со МСФИ. Финансиските извештаи според МСФИ се првите финансиски извештаи според МСФИ на ентитетот доколку, на пример, ентитетот:
 - (а) Ги презентирал своите најскорешни претходни финансиски извештаи:
 - (i) Во согласност со националните барања кои не се конзистентни со МСФИ во сите аспекти.
 - (ii) Во согласност со МСФИ во сите аспекти, освен тоа што финансиските извештаи не содржеле експлицитна и безрезервна изјава дека се усогласени со МСФИ.
 - (iii) Кои содржеле експлицитна изјава за усогласеност со некои, но не и сите, МСФИ.
 - (iv) Во согласност со националните барања коишто се неконзистентни со МСФИ, користејќи некои поединечни МСФИ за евидентирање на ставки за коишто не постоеле национални барања.
 - (v) Во согласност со националните барања, со усогласување на некои износи со износите определени во согласност со МСФИ.
 - (б) Ги подготвил финансиските извештаи според МСФИ само за интерна употреба, без да ги направи истите достапни на сопствениците на ентитетот или кои било други надворешни корисници.
 - (в) Подготвил известувачки пакет според МСФИ за целите на консолидирање без да подготви целосен сет на финансиски извештаи како што е дефинирано со МСС 1, *Презентирање на финансиски извештаи* (како што е ревидиран во 2007 година).
 - (г) Не презентирал финансиски извештаи за претходните периоди.
- 4 Овој МСФИ се применува кога ентитетот ги усвојува МСФИ за првпат. Овој МСФИ не се применува кога, на пример, ентитетот:
 - (а) Ќе престане да ги презентира финансиските извештаи во согласност со националните барања, додека претходно ги презентирал истите како и друг сет на финансиски извештаи којшто содржел експлицитна и безрезервна изјава за усогласеност со МСФИ.

- (б) Ги презентирал финансиските извештаи во претходната година во согласност со националните барања и тие финансиски извештаи содржеле експлицитна и безрезервна изјава за усогласеност со МСФИ.
 - (в) Ги презентирал финансиските извештаи во претходната година коишто содржеле експлицитна и безрезервна изјава за усогласеност со МСФИ, дури и кога ревизорите изразиле резерва во нивниот ревизорски извештај за тие финансиски извештаи.
- 5 Овој МСФИ не се применува на промени на сметководствени политики направени од страна на ентитет којшто веќе ги применува МСФИ. Ваквите промени се предмет на:
- (а) Барањата за промени на сметководствени политики во МСС 8, *Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки*.
 - (б) Конкретните преодни барања на другите МСФИ.

Признавање и мерење

Почетен извештај за финансиската состојба изготвен во согласност со МСФИ

- 6 Ентитетот треба да подготви *почетен извештај за финансиската состојба изготвен во согласност со МСФИ на датумот на премин кон МСФИ*. Ова е почетната точка за неговото сметководство според МСФИ.

Сметководствени политики

- 7 Ентитетот треба да ги користи истите сметководствени политики во својот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ и во текот на сите периоди кои се презентирани во неговите први финансиски извештаи според МСФИ. Тие сметководствени политики треба да се усогласени со секој МСФИ којшто е на сила на крајот на неговиот *прв период на известување за финансиските извештаи изготвени во согласност со МСФИ*, освен како што е определено во точките 13-19 и Додатоците Б-Д.
- 8 Ентитетот не треба да применува различни верзии на МСФИ коишто биле на сила на поранешни датуми. Ентитетот може да применува нов МСФИ којшто сеуште не е задолжителен доколку тој МСФИ дозволува поранешна примена.

Пример: Конзистентна примена на последната верзија на МСФИ

Историски податоци

Крајот на периодот за известување за првите финансиски извештаи на ентитетот А изготвени во согласност со МСФИ е 31 декември 2005 година. Ентитетот А одлучува да презентира компаративни информации во тие финансиски извештаи само за една година (види точка 21). Според тоа, неговиот датум на премин кон МСФИ е почетокот на деловното работење на 1 јануари 2004 година (или, еквивалентно, затворањето на деловното работење на 31 декември 2003 година). Ентитетот А ги презентирал финансиските извештаи во согласност со неговите претходни ОПСП годишно на 31 декември секоја година се до, и вклучувајќи го и, 31 декември 2004 година.

Примена на барањата

Ентитетот А треба да ги применува МСФИ кои се на сила за периодите коишто завршуваат на 31 декември 2005 година при:

- (а) Подготвувањето и презентирањето на својот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ на 1 јануари 2004 година.
- (б) Подготвувањето и презентирањето на неговиот извештај за финансиска состојба за 31 декември 2005 година (вклучувајќи ги и споредбените износи за 2004 година), извештај за сеопфатна добивка, извештај за промени во главнината и извештај за парични текови за годината до 31 декември 2005 година (вклучувајќи ги и споредбените износи за 2004) и обелоденувања (вклучувајќи ги и

споредбените износи за 2004).

Доколку даден нов МСФИ сеуште не е задолжителен, но дозволува порана примена, ентитетот А смее, но не е задолжен, да го применува тој МСФИ во неговите први финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ.

- 9 Преодните одредби во другите МСФИ се применуваат на промени на сметководствени политики направени од страна на ентитет кој веќе ги користат МСФИ. Тие не се применуваат за ентитет кој за прв пат применува МСФИ при неговата премин кон МСФИ, освен како што е определено во додатоците Б-Д.
- 10 Освен како што е опишано во точките 13-19 и додатоците Б-Д, ентитетот во својот почетен извештај за финансиската состојба изготвен во согласност со МСФИ, треба, да:
 - (а) Ги признае сите средства и обврски чиешто признавање се бара според МСФИ.
 - (б) Не признае ставки како средства или обврски ако МСФИ не дозволуваат такво признавање.
 - (в) Ги рекласифицира ставките коишто ги има признаено според претходните ОПСП како еден вид на средство, обврска или компонента на главнина, но коишто претставуваат поинаков вид на средство, обврска или компонента на главнината според МСФИ.
 - (г) Да ги применува МСФИ при мерењето на сите признаени средства и обврски.
- 11 Сметководствените политики коишто ги користи ентитетот во својот почетен извештај за финансиската состојба изготвен во согласност со МСФИ можат да се разликуваат од оние кои ги има користено за истиот датум користејќи ги своите претходни ОПСП. Резултирачките исправки произлегуваат од настани и трансакции пред датумот на премин кон МСФИ. Според тоа, ентитетот треба да ги признае тие исправки директно во задржаната добивка (или, доколку е соодветно, друга категорија на главнина) на датумот на премин кон МСФИ.
- 12 Овој МСФИ утврдува две категории на исклучоци од принципот дека почетниот извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ на ентитетот треба да е усогласен со секој МСФИ:
 - (а) Точките 14-17 и Додатокот Б не дозволува ретроактивна примена на одредени аспекти на други МСФИ.
 - (б) Додатоците од В-Д дозволуваат исклучоци од некои барања на други МСФИ.

Исклучоци од ретроспективна примена на други МСФИ

- 13 Овој МСФИ забранува ретроспективна примена на некои аспекти на други МСФИ. Овие исклучоци се наведени во точките 14-17 и Додатокот Б.

Проценки

- 14 **Проценките на ентитетот во согласност со МСФИ на датумот на премин кон МСФИ треба да бидат конзистентни со проценките направени за истиот датум според претходните ОПСП (по исправките за одразување на сите разлики во сметководствените политики), освен доколку постојат објективни докази дека тие проценки биле погрешни.**
- 15 Ентитетот може да добие информации по датумот на премин кон МСФИ за проценките коишто ги направил според претходните ОПСП. Во согласност со точка 14, ентитетот треба да го третира добивањето на тие информации на ист начин како и некорегирачките настани по датумот на билансот на состојба според МСС 10, *Настани по периодот на известување*. На пример, претпоставете дека датумот на премин кон МСФИ на ентитетот е 1 јануари 2004 година и новите информации на 15 јули 2004 година бараат ревидирање на дадена проценка направена според претходните ОПСП на 31 декември 2003 година. Ентитетот не треба да ги одрази тие нови информации во својот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ (освен доколку проценките треба да се корегираат за какви било разлики во сметководствените политики или постојат објективни докази дека проценките биле погрешни). Наместо тоа, ентитетот треба да ги одрази тие нови информации во својата добивка или загуба (или, доколку е соодветно, во извештајот за сеопфатна добивка) за годината којашто завршува на 31 декември 2004 година.
- 16 Ентитетот може да има потреба од правење на проценки во согласност со МСФИ на датумот на премин кон МСФИ кои не биле потребни во согласност со претходните ОПСП. За да се постигне конзистентност со МСС 10, тие проценки во согласност со МСФИ треба да ги одразуваат условите

коишто постоеле на датумот на премин кон МСФИ. Поконкретно, оценките на датумот на премин кон МСФИ на пазарните цени, каматните стапки или девизните курсеви треба да ги одразуваат пазарните услови на тој датум.

- 17 Точките 14-16 се применуваат на почетниот извештај за финансиската состојба изготвен во согласност со МСФИ. Тие исто така, се применуваат и на споредбениот период презентираан во првите финансиски извештаи на ентитетот изготвени во согласност со МСФИ, во којшто случај повикувањата на датумот на премин кон МСФИ се заменуваат со повикувања на крајот на тој споредбен период.

Исклучоци од други МСФИ

- 18 Ентитетот може да избере еден или повеќе исклучоци кои се содржани во Додатоците В-Д. Ентитетот не треба да ги применува овие исклучоци по аналогија на други ставки.
- 19 Некои исклучоци дадени во Додатоците В-Д се однесуваат на *објективната вредност*. При утврдувањето на објективната вредност во согласност со овој МСФИ, ентитетот треба да ги применува дефинициите за објективната вредност дадени во Додаток А и секој друг поспецифичен водич кон други МСФИ при одредувањето на објективната вредност на средствата или обврските за кои се работи. Тие објективни вредности треба да ги одразуваат условите коишто постоеле на датумот за којшто биле утврдени.

Презентирање и обелоденување

- 20 Овој МСФИ не обезбедува исклучоци од барањата за презентирање и обелоденување во другите МСФИ.

Споредбени информации

- 21 За да се усогласат со МСС 1, првите финансиски извештаи на ентитетот изготвени во согласност со МСФИ треба да вклучат најмалку три извештаи на финансиска состојба, два извештаи на сеопфатна добивка, два одделни биланси на успех (доколку се презентираат), два извештаи на парични текови и два извештаи на движење во главнината и поврзаните белешки, вклучувајќи и споредбени информации.

Споредбени информации и историски збирни информации кои не се во согласност со МСФИ

- 22 Некои ентитети презентираат историски збирни информации на избрани податоци за периоди пред првиот период за кој тие презентираат комплетни споредбени информации во согласност со МСФИ. Овој МСФИ не бара такви збирни информации за усогласување со барањата на МСФИ за признавање и мерење. Понатаму, некои ентитети презентираат споредбени информации во согласност со претходните ОПСП како и споредбени информации кои се бараат со МСС 1. Во сите финансиски извештаи кои содржат историски збирни информации или споредбени информации во согласност со претходните ОПСП, ентитетот треба да:
- (а) Ги означи на истакнат начин претходните информации кои се во согласност со ОПСП дека не се изготвени во согласност со МСФИ.
 - (б) Да ја обелодени природата на главните исправки кои би придонеле за усогласеност со МСФИ. Ентитетот не треба да ги квантифицира тие исправки.

Објаснување на преминот кон МСФИ

- 23 Ентитетот треба да објасни како преминувањето од претходните ОПСП кон МСФИ влијаело на финансиската состојба, финансискиот резултат и паричните текови за кои тој известува.

Усогласувања

- 24 За да бидат усогласени со точка 23, првите финансиски извештаи на ентитетот изготвени во согласност со МСФИ треба да вклучат:
- (а) Усогласувања на неговата главнина за која известувал во согласност со претходните ОПСП со неговата главнина во согласност со МСФИ и за двата од следниве датуми:
 - (i) Датумот на премин кон МСФИ.

- (ii) Крајот на последниот период презентирани во најскорешните годишни финансиски извештаи на ентитетот во согласност со претходните ОПСП.
 - (б) Усогласување на вкупната сеопфатна добивка во согласност со МСФИ за последниот период од најскорешните годишни финансиски извештаи на ентитетот. Почетната точка за усогласување треба да биде вкупната сеопфатна добивка утврдена во согласност со претходните ОПСП за истиот период, или доколку ентитетот не известувал таква добивка, добивката или загубата во согласност со претходните ОПСП.
 - (в) Доколку ентитетот признал или анулирал било какви загуби поради обезвреднување за првпат заради подготвувањето на неговиот почетен извештај за финансиската состојба изготвен во согласност со МСФИ, обелоденувањата коишто би ги барал МСС 36, *Обезвреднување на средства*, доколку ентитетот ги имал признаено тие загуби поради обезвреднување или анулирања во периодот којшто почнува со датумот на премин кон МСФИ.
- 25 Усогласувањата кои што ги бара точка 24 (а) и (б) треба да дадат доволно детали за да им овозможат на корисниците да ги разберат материјалните исправки на извештајот за финансиска состојба и извештајот за сеопфатна добивка. Доколку ентитетот презентирал извештај за парични текови во согласност со своите претходни ОПСП, тој треба исто така и да ги објасни материјалните исправки на извештајот за парични текови.
- 26 Доколку ентитетот стане свесен за грешки направени во согласност со претходните ОПСП, усогласувањата коишто ги бара точката 24 (а) и (б) треба да ја разграничат исправката на овие грешки од промените на сметководствените политики.
- 27 МСС 8, не ги покрива промените на сметководствените политики коишто се случуваат кога ентитетот ќе ги усвои МСФИ за првпат. Во согласност со тоа, барањата на МСС 8 за обелоденувања во однос на промени на сметководствени политики не се применуваат во првите финансиски извештаи на ентитетот изготвени во согласност со МСФИ.
- 28 Доколку ентитетот не презентирал финансиски извештаи за претходните периоди, неговите први финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ треба да го обелоденат тој факт.

Назначување на финансиски средства или финансиски обврски

- 29 На ентитетот му е дозволено да ги назначи претходно признаените финансиски средства или финансиски обврски како финансиски средства или финансиски обврски според објективна вредност низ добивката или загубата или финансиски средства како расположливи за продажба во согласност со точка Г19. Ентитетот треба да ја обелодени објективната вредност на финансиските средства или финансиските обврски назначени во секоја категорија на датумот на назначување и нивната класификација и сметководствената вредност во претходните финансиски извештаи.

Користење на објективната вредност како претпоставена набавна вредност

- 30 Доколку ентитетот ја користи објективната вредност во својот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ како *претпоставена набавна вредност* за ставка на недвижности, постројки и опрема, вложување во недвижност или нематеријално средство (види точки Г5 и Г7), првите финансиски извештаи на ентитетот изготвени во согласност со МСФИ треба да ги обелоденат, за секоја линиска ставка во почетниот извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ:
- (а) Збирот на тие објективни вредности.
 - (б) Збирната исправка на сметководствените вредности за кои е известно во согласност со претходните ОПСП.

Користење на претпоставената набавна вредност за вложувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети

- 31 Слично на тоа, доколку ентитетот користи претпоставена набавна вредност во неговиот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ за вложување во подружница, заеднички контролиран ентитет или придружено ентитет во неговите посебни финансиски извештаи (види точка Г15), првите посебни финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ треба да ги обелоденат:
- (а) Збирната претпоставена набавна вредност на тие вложувања за кои претпоставената набавна вредност е нивната сметководствена вредност во согласност со претходните ОПСП.

- (б) Збирната претпоставена набавна вредност на тие вложувања за кои претпоставената набавна вредност е нивната објективна вредност.
- (в) Збирната исправка на сметководствената вредност известена во согласност со претходните ОПСП.

Меѓупериодски финансиски извештаи

- 32 За да се усогласи со точка 23, доколку ентитетот презентира меѓупериодски финансиски извештаи во согласност со МСС 34, за дел од периодот кој е покриен со неговите први финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ, ентитетот треба да ги задоволи и следните барања покрај барањата на МСС 34:
- (а) Секој ваков меѓупериодски финансиски извештај треба, доколку ентитетот презентирал меѓупериодски финансиски извештај за споредбениот меѓупериод од непосредно претходната финансиска година, да вклучи:
 - (i) Усогласување на неговата главнина која е утврдена во согласност со претходните ОПСП на крајот на тој споредбен меѓупериод со неговата главнина утврдена во согласност со МСФИ на тој датум.
 - (ii) Усогласување на неговата вкупна сеопфатна добивка во согласност со МСФИ за тој споредбен меѓупериод (тековниот период како и периодот за годината до датумот). Почетната точка за тоа усогласување треба да биде вкупната сеопфатна добивка утврдена во согласност со претходните ОПСП за тој период, или доколку ентитетот не известувал таква добивка, добивката или загубата во согласност со претходните ОПСП.
 - (б) Покрај усогласувањата коишто ги бара (а), првиот меѓупериодски финансиски извештај на ентитетот во согласност со МСС 34 за дел од периодот покриен со неговите први финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ треба да ги вклучи и усогласувањата опишани во точка 24 (а) и (б) (надополнети со деталите коишто ги бараат точките 25 и 26) или упатување на друг објавен документ којшто ги вклучува овие усогласувања
- 33 МСС 34 бара минимум обелоденувања, коишто се засновани на претпоставката дека корисниците на меѓупериодскиот финансиски извештај исто така имаат пристап и до најскорешните годишни финансиски извештаи. Меѓутоа, МСС 34 исто така бара и ентитетот да ги обелодени „сите настани или трансакции коишто се материјални за разбирањето на тековниот меѓупериод“. Според тоа, доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ, во своите најскорешни годишни финансиски извештаи во согласност со претходните ОПСП, не ги обелоденил информациите кои се материјални за разбирање на тековниот меѓупериод, тогаш неговиот меѓупериодски финансиски извештај треба да ги обелодени тие информации или да вклучи упатување на друг објавен документ којшто ги вклучува.

Датум на стапување на сила

- 34 Ентитетот треба да го применува овој МСФИ доколку неговите први финансиски извештаи кои се изготвени во согласност со МСФИ, се однесуваат на период кој започнува на или по 1 јули 2009 година. Дозволена е претходна примена.
- 35 Ентитетот треба да ги примени измените во точките Г1(л) и Г23 за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година. Доколку ентитетот го применува МСС 23 *Трошоци за позајмување* (како што е ревидиран во 2007 година) за претходен период, тогаш тие измени треба да бидат применети за тој претходен период.
- 36 МСФИ 3 *Деловни комбинации* (како што беше ревидиран во 2008 година) ги измени точките 19, В1 и В4(г) и (е). Доколку ентитетот го применува МСФИ 3 (ревидиран во 2008 година) за претходен период, измените треба да бидат применети за тој претходен период.
- 37 МСС 27 *Консолидирани и посебни финансиски извештаи* (како што беше изменет во 2008 година) ги измени точките Б1 и Б7. Доколку ентитетот го примени МСС 27 (ревидиран во 2008 година) за претходен период, измените треба да бидат применети за тој претходен период.
- 38 *Набавна вредност на вложување во подружница, заеднички контролиран ентитет или придружено ентитет* (Измени на МСФИ 1 и МСС 27), издадени во мај 2008 година, ги додадоа точките 31, Г1(е), Г14 и Г15. Ентитетот треба да ги примени тие точки за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година. Дозволена е претходна примена. Доколку ентитетот ги примени тие точки за претходен период, тој треба да го обелодени тој факт.

- 39 Точката Б7 беше изменета со *Подобрувањата на МСФИ* издадени во мај 2008 година. Ентитетот треба да ги примени тие измени за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година. Доколку ентитетот го примени МСС 27 (ревидиран во 2008 година) за претходен период, измените треба да бидат применети за тој претходен период.

Повлекување на МСФИ 1 (издаден во 2003 година)

- 40 Овој МСФИ го заменува МСФИ 1 (издаден во 2003 како што беше изменет во мај 2008 година).

Додаток А

Дефинирани поими

Овој додаток е составен дел на овој МСФИ.

датум на премин кон МСФИ	Почетокот на најраниот период за кој ентитетот презентира целосни споредбени информации во согласност со МСФИ во неговите први финансиски извештаи подготвени во согласност со МСФИ .
претпоставен трошок	Износот користен како замена за набавната вредност или амортизираната набавна вредност на дадениот датум. Последователната депрецијација или амортизација се заснова на претпоставката дека ентитетот иницијално го признал средството или обврската на дадениот датум и дека нивната набавна вредност е еднаква на претпоставениот трошок.
објективна вредност	Износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена, помеѓу запознаени, спремни страни во трансакција помеѓу неповрзани страни.
први финансиски извештаи според МСФИ	Првите годишни финансиски извештаи во коишто ентитетот ги усвојува Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) , по пат на јасна и безрезервна изјава во тие финансиски извештаи за усогласеност со МСФИ.
прв период на известување според МСФИ	Последниот период на известување опфатен со првите финансиски извештаи на ентитетот подготвени во согласност со МСФИ .
прифакач на МСФИ за прв пат	Ентитет кој ги презентира првите финансиски извештаи според МСФИ .
Меѓународни Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ)	Стандарди и толкувања прифатени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС). Тие ги вклучуваат: (а) Меѓународни стандарди за финансиско известување. (б) Меѓународни сметководствени стандарди. (в) Толкувања развиени од страна на Комитетот за толкувања на меѓународното финансиско известување (КТМФИ) или претходно постојниот комитет за толкувања (ПКТ).
почетен МСФИ извештај на финансиска состојба	Извештај на финансиска состојба на ентитетот на денот на премин кон МСФИ .
претходни општо прифатени сметководствени принципи (ОПСП)	Основи за водење на сметководство кои ентитетот кој за првпат применува МСФИ ги користел непосредно пред усвојувањето на МСФИ.

Додаток Б

Исклучоци од ретроспективна примена на МСФИ

Овој додаток е составен дел на овој МСФИ.

- Б1 Ентитетот треба да ги примени следниве исклучоци:
- (а) Отпис на финансиски средства и финансиски обврски (точки Б2 и Б3).
 - (б) Сметководство за хеџинг (точки Б4–Б6).
 - (в) Неконтролирани учества (точка Б7).

Отпис на финансиски средства и финансиски обврски

- Б2 Освен како што е дозволено со точката Б3, ентитет кој за прв пат применува МСФИ треба да ги примени барањата за отпис наведени во МСС 39 *Финансиски инструменти: признавање и мерење* проспективно за трансакции кои настануваат на или по 1 јануари 2004 година. Со други зборови, доколку ентитет кој за прв пат применува МСФИ депризнае не-деривативни финансиски средства или не-деривативни финансиски обврски во согласност со неговите претходни ОПСП како резултат на трансакции кои настанале пред 1 јануари 2004 година, тој не треба да ги признае тие средства и обврски во согласност со МСФИ (освен доколку не се квалификуваат за признавање како резултат на некоја подоцнежна трансакција или настан).
- Б3 И покрај наведеното во точка Б2, ентитет може да ги примени барањата за отпис наведени во МСС 39 ретроспективно од датум кој го избира ентитетот, под услов да информациите кои се потребни за усогласување со МСС 39 за отпис на финансиски средства и финансиски обврски како резултат на минати трансакции биле стекнати во моментот на првичното евидентирање на тие трансакции.

Сметководство за хеџинг

- Б4 Според барањата на МСС 39, на датумот на премин кон МСФИ, ентитетот треба да:
- (а) Ги мери сите деривативи според објективна вредност.
 - (б) Да ги елиминира сите одложени загуби и добивки кои произлегуваат од деривативите за кои било известувано во согласност со претходните ОПСП како тие да биле средства или обврски.
- Б5 Ентитетот не треба во своите почетни извештаи за финансиската состојба во согласност со МСФИ да ги одрази хеџинг односите на вид кој не се квалификува за сметководство за хеџинг во согласност со МСС 39 (како на пример, многу хеџинг односи каде хеџинг инструментот е паричен инструмент или запишана опција, каде што хеџираната ставка е нето состојба или каде хеџингот покрива ризик на каматна стапка во вложувања кои се чуваат до доспевање). Меѓутоа, доколку ентитетот назначи нето состојба како хеџирана ставка во согласност со претходните ОПСП, тој може да назначи одделна ставка во рамките на таа нето состојба како хеџирана ставка во согласност со МСФИ, под услов да тоа го направи не подоцна од датумот на премин кон МСФИ.
- Б6 Доколку пред датумот на премин кон МСФИ, ентитетот назначил трансакција како хеџинг, но хеџингот не ги исполнува условите за сметководство за хеџинг наведени во МСС 39, ентитетот треба да ги примени точките 91 и 101 од МСС 39 за прекинување на сметководството за хеџинг. Трансакциите кои се започнати пред датумот на премин кон МСФИ не треба ретроспективно да бидат назначени како хеџинзи.

Неконтролирани учества

Б7 Ентитет кој за прв пат применува МСФИ треба да ги примени следните барања на МСС 27 (како што беа изменети во 2008 година) проспективно од датум на премин кон МСФИ:

- (а) Барањето во точка 28 да целата сеопфатна добивка се припишува на сопствениците на матичното друштво и на неконтролираните учества дури и кога ова резултира во тоа да неконтролираните учества имаат негативна состојба.
- (б) Барањата во точките 30 и 31 за сметководство за промени во сопственичкото учество на матичното друштво во подружница, кои не резултираат во губење на контрола.
- (в) Барањата во точките 34–37 за сметководство за губење на контрола над пордружница, и поврзаните барања на точката 8А од МСФИ 5 *Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинати работења*.

Меѓутоа, доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ избере да го примени МСФИ 3 (како што беше ревидиран во 2008 година) ретроспективно на минати деловни комбинации, тој треба исто така да го примени и МСС 27 (како што беше изменет во 2008 година) во согласност со точка В1 од овој МСФИ.

Додаток В

Исклучоци од деловни комбинации

Овој додаток е составен дел на овој МСФИ. Ентитетот треба да ги примени следниве барања за деловни комбинации кои ентитетот ги признал пред датумот на премин кон МСФИ.

- B1** Ентитет кој за прв пат применува МСФИ може да избере да не го применува МСФИ 3 (како што беше ревидиран во 2008 година) ретроспективно за минати деловни комбинации (деловни комбинации кои настанале пред датумот на премин кон МСФИ). Меѓутоа, доколку ентитет кој за прв пат применува МСФИ повторно прикаже некоја деловна комбинација за да биде во согласност со МСФИ 3 (како што беше ревидиран во 2008 година), тој треба повторно да ги прикаже сите подоцнежни деловни комбинации и исто така треба да го примени МСС 27 (како што беше изменет во 2008 година) од тој ист датум. Како на пример, доколку ентитет кој за прв пат применува МСФИ избере повторно да прикаже деловна комбинација која настанала на 30 јуни 20X6 година, тој треба повторно да ги прикаже сите деловни комбинации кои настанале помеѓу 30 јуни 20X6 година и датумот на премин кон МСФИ, и тој исто така треба да го примени МСС 27 (изменет во 2008 година) од 30 јуни 20X6 година.
- B2** Ентитетот не треба да го применува ретроспективно МСС 21 *Ефекти од промена на девизни курсеви* за исправки за објективни вредности и гудвил кој произлегува од деловни комбинации кои настанале пред датумот на премин кон МСФИ. Доколку ентитетот не го примени МСС 21 ретроспективно за тие исправки за објективни вредности и гудвил, тој треба нив да ги третира како средства и обврски на ентитетот наместо како средства и обврски на стекнатото ентитет. Според тоа, тој гудвил и исправките за објективни вредности или се веќе изразени во функционалната валута на ентитетот или не-монетарни ставки во странска валута, за кои се известува со примена на девизен курс кој е применет во согласност со претходните ОПСП.
- B3** Ентитетот може да го примени МСС 21 ретроспективно за исправки за објективна вредност и гудвил кои произлегуваат во било кое од следниве:
- (а) Сите деловни комбинации кои настанале пред датумот на премин кон МСФИ.
 - (б) Сите деловни комбинации за кои ентитетот ќе избере да ги прикаже повторно за да го примени МСФИ 3, како што е дозволено во точка B1 погоре.
- B4** Доколку ентитет кој за прв пат применува МСФИ не го примени МСФИ 3 ретроспективно за мината деловна комбинација, тоа ќе ги има следниве последици за таа деловна комбинација:
- (а) Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ја задржи истата класификација (како стекнување од правен стекнувач, обратно стекнување од правен стекнувач, или здружување на интереси) како и во неговите финансиски извештаи кои се во согласност со претходните ОПСП.
 - (б) Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ги признае сите негови средства и обврски на датумот на премин кон МСФИ кои биле стекнати или претпоставени во минатата деловна комбинација, освен за:
 - (i) Некои финансиски средства и финансиски обврски депризнаени во согласност со претходните ОПСП (види точка B2).
 - (ii) Средства, вклучувајќи и гудвил, и обврски кои не биле признаени во консолидираните извештаи за финансиска состојба на стекнувачот во согласност со претходните ОПСП и исто така нема да се квалификува за признавање во согласност со МСФИ во посебниот извештај за финансиска состојба на стекнатото ентитет (види (г)–(з) подолу).
- Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ги признае сите резултирачки промени со корегирање на задржаната добивка (или, ако е соодветно друга категорија од главнината), освен доколку промената не резултира од признавање на нематеријално средство кое претходно било составен дел на гудвилот (види (е)(i) подолу).

- (в) Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба од својот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ да ги исклучи сите ставки кои се признаени во согласност со претходните ОПСП кои не се квалификуваат за признавање како средство или обврска според МСФИ. Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ги евидентира резултирачките промени на следниов начин:
- (i) Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да ја класифицирал минатата деловна комбинација како стекнување и да има признаено како нематеријално средство ставка која не се квалификува за признавање како средство во согласност со МСС 38 *Нематеријални средства*. Тој треба да ја рекласификува таа ставка (и, доколку има, поврзаните одложени даноци неконтролирани учества) како дел од гудвилот (освен доколку тој не го одземал гудвилот директно од главнината во согласност со претходните ОПСП, види (е)(i) и (з) подолу).
 - (ii) Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ги признае сите останати резултирачки промени во задржана добивка.¹
- (г) МСФИ бара последователно мерење на некои средства и обврски врз основа која не се заснова на оригиналната вредност, како што е на пример објективната вредност. Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ги мери овие средства и обврски на таа основа во неговиот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ, дури и ако тие биле стекнати или претпоставени во мината деловна комбинација. Тој треба да ги признае сите резултирачки промени во сметководствената вредност со корегирање на задржаната добивка (или, доколку е соодветно, друга категорија на главнината), наместо како гудвил.
- (д) Веднаш по деловната комбинација, сметководствената вредност во согласност со претходните ОПСП на стекнатите средства и обврските претпоставени во таа деловна комбинација треба да ја претставуваат нивната претпоставена набавна вредност во согласност со МСФИ на тој датум. Доколку МСФИ бараат мерење на тие средства и обврски врз основа на набавна вредност на подоцнежен датум, таа претпоставена набавна вредност треба да биде основата за пресметување на амортизација или депрецијација врз основа на набавна вредност од датумот на деловната комбинација.
- (ѓ) Доколку стекнато средство или претпоставена обврска, во мината деловна комбинација не биле признаени во согласност со претходните ОПСП, тоа нема претпоставена вредност нула во почетниот извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ. Наместо тоа, стекнувачот треба да ги признае и да ги измери во својот консолидиран извештај за финансиска состојба врз основа на која тој МСФИ би ја барал за извештајот за финансиска состојба на стекнатото ентитет. За илустрација: доколку стекнувачот не ги капитализирал финансиските наеми стекнати во мината деловна комбинација, во согласност со претходните ОПСП, тој треба да ги капитализира тие наеми во неговите консолидирани финансиски извештаи, бидејќи МСС 17 *Наеми* би барал стекнатото ентитет да го направи во неговиот извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ. Слично на тоа, доколку стекнувачот не ги признал неизвесните обврски кои сеуште постојат на датумот на премин кон МСФИ, во согласност со неговите претходни ОПСП, стекнувачот треба да ги признае тие неизвесни обврски на тој датум освен доколку МСС 37 *Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства* не забранува нивно признавање во финансиските извештаи на стекнатото ентитет. Спротивно на тоа доколку средство или обврска било вклучено како дел од гудвилот во согласност со претходните ОПСП но би биле одделно признаени според МСФИ 3, тоа средство или обврска останува во гудвилот освен ако некој МСФИ не бара негово признавање во финансиските извештаи на стекнатото ентитет.

¹ Таквите промени вклучуваат рекласификации од или во нематеријални средства доколку гудвилот не бил признаен во согласност со претходните ОПСП како средство. Ова произлегува доколку, во согласност со претходните ОПСП, ентитетот (а) извршил директно намалување на главнината за гудвилот или (б) не ја третира деловната комбинација како стекнување.

- (е) Сметководствената вредност на гудвилот во почетниот извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ треба да биде неговата сметководствена вредност во согласност со претходните ОПСП на датумот на премин кон МСФИ, откако ќе се направат следниве две исправки:
- (i) Доколку според (в)(i) наведено погоре се бара, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ја зголеми сметководствената вредност на гудвилот кога тој рекласификува ставка која е признаена како нематеријално средство во согласност со претходните ОПСП. Слично на тоа, доколку во (f) наведено погоре се бара ентитетот кој за прв пат применува МСФИ да признае нематеријално средство кое било прикажано како дел од признаениот гудвил во согласност со претходните ОПСП, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба соодветно да ја намали сметководствената вредност на гудвилот (и, доколку е соодветно, да го корегира одложениот данок и неконтролираните учества).
 - (ii) Без оглед на тоа дали постои индикација за обезвреднување на гудвилот, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да го примени МСС 36 за тестирањето на гудвилот за обезвреднување на датумот на премин кон МСФИ и за признавање на било какви резултатски загуби поради обезвреднување во задржаната добивка (или, доколку се бара со МСС 36, во вишоци од ревалоризација). Тестот за обезвреднување треба да се заснова на условите кои постоеле на датумот на премин кон МСФИ.
- (ж) Не треба да се прават никакви други исправки на сметководствената вредност на гудвилот на датумот на премин кон МСФИ. На пример, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ не треба повторно да ја прикаже сметководствената вредност на гудвилот:
- (i) За да се исклучи истражување и развој во тек кои се стекнати во таа деловна комбинација (освен доколку поврзаното нематеријално средство не би се квалификувало за признавање во согласност со МСС 38 во извештајот за финансиска состојба на стекнатото ентитет).
 - (ii) Да се корегира претходната амортизација на гудвилот.
 - (iii) Да се анулираат исправки на гудвилот кои МСФИ 3 не би ги дозволил, но кои биле направени во согласност со претходните ОПСП заради исправките на средствата и обврските помеѓу датумот на деловната комбинација и датумот на премин кон МСФИ.
- (з) Доколку ентитет кој за прв пат применува МСФИ призна гудвил во согласност со претходните ОПСП како намалување од главнината:
- (i) Тој не треба да го признае тој гудвил во неговиот почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ. Понатаму, тој не треба да го рекласификува тој гудвил во добивката или загубата доколку ја отуѓи подружницата или вложувањето во подружницата стане обезвреднето.
 - (ii) Исправките кои резултираат од последователно разрешување на некоја неизвесност која влијае на надоместот за стекнување треба да бидат признаени во задржаната добивка.
- (с) Во согласност со неговите претходни ОПСП, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да не ја консолидирал подружницата која е стекната во мината деловна комбинација (на пример, бидејќи матичното друштво не ја сметало како подружница во согласност со претходните ОПСП или не изготвувало консолидирани финансиски извештаи). Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба да ги корегира сметководствените вредности на средствата и обврските на подружницата на износи кои би ги барале МСФИ во извештајот за финансиска состојба на подружницата. Претпоставената набавна вредност на гудвилот е еднаква на разликата на датумот на преминот кон МСФИ помеѓу:
- (i) Учеството на матичното друштво во тие корегирани сметководствени вредности.

- (ii) Набавната вредност на вложувањето на матичното друштво во подружницата, во посебните финансиски извештаи на матичното друштво.
 - (i) Мерењето на неконтролираните учества и одложениот данок потекнува од мерењето на останатите средства и обврски. Според тоа, претходните исправки за признаените средства и обврски влијаат на неконтролираните учества и одложениот данок.
- B5 Исклучокот за минатите деловни комбинации исто така се применува и за минати стекнувања на вложувања во придружени ентитети и учества во заеднички вложувања. Понатаму, избраниот датум за точка B1 се применува подеднакво за сите такви стекнувања.

Додаток Г

Исклучоци од други МСФИ

Овој додаток е составен дел на овој МСФИ.

- Г1 Ентитетот може да избере да искористи еден или повеќе од следниве исклучоци:
- (а) Трансакции за плаќање врз основа на акции (точки Г2 и Г3).
 - (б) Договори за осигурување (точка Г4).
 - (в) Објективна вредност или ревалоризација како претпоставена набавна вредност (точки Г5–Г8).
 - (г) Наеми (точка Г9).
 - (д) Користи за вработени (точки Г10 и Г11).
 - (ѓ) Кумулативни разлики од преведување (точки Г12 и Г13).
 - (е) Вложувања во подружници, заднички контролирани ентитети и придружени ентитети (точки Г14 и Г15).
 - (ж) Средства и обврски на подружници, придружени ентитети и заеднички вложувања (точки Г16 и Г17).
 - (з) Сложени финансиски инструменти (точка Г18).
 - (с) Назначување на претходно признаени финансиски инструменти (точка Г19).
 - (и) Мерење на финансиски средства или финансиски обврски според објективна вредност при првично признавање (точка Г20).
 - (ј) Обврски за отстранување на средства кои се вклучени во набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата (точка Г21).
 - (к) Финансиски средства или нематеријални средства кои се евидентирани во согласност со КТМФИ 12 *Аранжмани за услужни концесии* (точка Г22).
 - (л) Трошоци за позајмување (точка Г23).

Ентитетот не треба по аналогича да ги применува овие исклучоци на други ставки.

Трансакции на плаќање врз основа на акции

- Г2 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ е поттикнат, но од него не се бара, да го примени МСФИ 2 *Плаќања врз основа на акции* за сопственички инструменти кои биле доделени на или пред 7 ноември 2002 година. Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ е исто така поттикнат, но од него не се бара, да го примени МСФИ 2 за сопственички инструменти кои биле доделени по 7 ноември 2002 година и искористени пред последното од (а) датумот на премин кон МСФИ и (б) 1 јануари 2005 година. Меѓутоа, доколку ентитет кој за прв пат применува МСФИ избере да го примени МСФИ 2 за вакви сопственички инструменти, тој може да го направи тоа само доколку ентитетот јавно ја обелоденил објективната вредност на тие сопственички инструменти, утврдена на датумот на мерење, како што е дефинирано во МСФИ 2. За сите доделувања на сопственички инструменти за кои не е применет МСФИ 2 (како на пример сопственички инструменти доделени на или пред 7 ноември 2002 година), ентитетот кој за прв пат применува МСФИ треба сепак да ги обелодени информациите кои се бараат во точките 44 и 45 од МСФИ 2. Доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ ги модифицира условите и роковите на доделувањето на сопственички инструменти за кои не е применет МСФИ 2, од ентитетот не се бара да ги примени точките 26–29 од МСФИ 2 доколку модификацијата настанала пред датумот на премин кон МСФИ.
- Г3 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ е поттикнат, но од него не се бара, да го примени МСФИ 2 за обврски кои произлегуваат од трансакции на плаќање врз основа на акции кои биле

подмирени пред датумот на премин кон МСФИ. Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ е исто така поттикнат, но од него не се бара, да го примени МСФИ 2 за обврски кои биле подмирени пред 1 јануари 2005. За обврски за кои е применет МСФИ 2, од ентитетот кој за прв пат применува МСФИ не се бара повторно да ги прикаже споредбените информации до степенот до кој информациите се однесуваат на период или датум кој е пред 7 ноември 2002 година.

Договори за осигурување

- Г4 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да ги примени преодните одредби во МСФИ 4 *Договори за осигурување*. МСФИ 4 ги ограничува промените во сметководствените политики за договори за осигурување, вклучувајќи и промени кои се направени од ентитет кој за прв пат применува МСФИ.

Објективна вредност или ревалоризација како претпоставена набавна вредност

- Г5 Ентитетот може да избере да мери ставка на недвижности, постројки и опрема на датумот на премин кон МСФИ според нивната објективна вредност и да ја користи таа објективна вредност како нивна претпоставена набавна вредност на тој датум.
- Г6 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да избере да ја користи ревалоризацијата на ставките на недвижности, постројки и опрема според претходните ОПСП, на или пред датумот на премин кон МСФИ како претпоставена набавна вредност на датумот на ревалоризацијата, доколку ревалоризацијата на датумот на ревалоризација, била генерално споредлива со:
- (а) Објективната вредност.
 - (б) Набавната вредност или амортизираната набавна вредност во согласност со МСФИ, коригирана за да ги одрази, на пример, промените во генералниот или специфичниот ценовен индекс.
- Г7 Изборите во точките Г5 и Г6 исто така стојат на располагање за:
- (а) Вложување во недвижности, доколку ентитетот избере да го користи моделот на набавна вредност според МСС 40 *Вложувања во недвижности*.
 - (б) Нематеријални средства кои ги исполнуваат:
 - (i) Критериумите за признавање во МСС 38 (вклучувајќи веродостојна мерка за оригиналната набавна вредност).
 - (ii) Критериумите во МСС 38 за ревалоризација (вклучувајќи го постоењето на активен пазар).

Ентитетот не треба да ги користи овие избори за други средства или за обврски.

- Г8 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да има утврдено претпоставена набавна вредност во согласност со претходните ОПСП за некои или за сите негови средства и обврски со нивно мерење според нивната објективна вредност на еден определен датум заради одреден настан како што е приватизација или првична јавна понуда. Тој може да користи вакви мерења на објективна вредност кои се поттикнати од настани како претпоставена набавна вредност за целите на МСФИ на датумот на тоа мерење.

Наеми

- Г9 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да ги примени преодните одредби на КТМФИ 4 *Утврдување дали аранжманот содржи наем*. Според тоа ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да утврди дали аранжманот кој постои на датумот на премин кон МСФИ содржи наем врз основа на фактите и околностите кои постојат на тој датум.

Користи за вработените

- Г10 Во согласност со МСС 19 *Користи за вработените*, ентитетот може да избере да го користи пристапот на 'коридор' со кој одредени актуарски добивки и загуби остануваат непризнаени. Ретроспективна примена на овој пристап бара од ентитетот да ги подели актуарските добивки и загуби од почетокот на планот се до датумот на премин кон МСФИ во признаен дел и и на непризнаен дел. Меѓутоа, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да избере да ги признае сите кумулативни актуарски добивки и загуби на датумот на премин кон МСФИ, дури и ако го користи пристапот на коридор за подоцнежните актуарски добивки и загуби. Доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ го користи овој избор, тој треба истиот да го примени за сите планови.
- Г11 Ентитетот може да ги обелодени износите кои се бараат во точката 120А(м) од МСС 19 како износи кои се утврдени за секој сметководствен период проспективно од датумот на премин кон МСФИ.

Кумулативни разлики од преведување

- Г12 МСС 21 бара ентитетот:
- (а) Да признае одредени разлики од преведување во останата сеопфатна добивка и да ги акумулира во одделна компонента на главнината.
 - (б) Во моментот на отуѓување на странско работење, да ги рекласификува кумулативните разлики од преведување за тоа работење во странство (вклучувајќи и доколку е применливо, добивки и загуби за поврзани хеџинзи) од главнината во добивка или загуба како дел од добивката или загубата која резултира од отуѓувањето.
- Г13 Меѓутоа, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ не треба да се усогласува со овие барања за кумулативни разлики од преведување кои постоеле на датумот на премин кон МСФИ. Доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ го користи овој исклучок:
- (а) Кумулативните разлики од преведување за сите странски работења се претпоставува дека се нула на датумот на премин кон МСФИ.
 - (б) Добивката или загубата од последователно отуѓување на било кое странско работење треба да ги исклучува разликите кои произлегле пред датумот на премин кон МСФИ и треба да ги вклучува подоцнежните разлики од преведување.

Вложувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети

- Г14 Кога ентитетот подготвува посебни финансиски извештаи, МСС 27 (како што беше изменет во 2008 година) бара од него да ги евидентира неговите вложувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети било:
- (а) По набавна вредност.
 - (б) Во согласност со МСС 39.
- Г15 Доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ ги мери таквите вложувања по набавна вредност во согласност со точка МСС 27, тој треба да го мери таквото вложување во неговиот одделен почетен извештај за финансиска состојба изготвен во согласност со МСФИ, по еден од следниве износи:
- (а) Набавна вредност утврдена во согласност со МСС 27.
 - (б) Претпоставена набавна вредност. Претпоставената набавна вредност на таквото вложување треба да биде неговата:
 - (i) Објективна вредност (утврдена во согласност со МСС 39) на датумот на кој ентитетот врши премин кон МСФИ во неговите посебни финансиски извештаи.

- (ii) Сметководствената вредност според претходните ОПСП на тој датум.

Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да избере опција под (i) или (ii) кои се наведени погоре за мерење на неговото вложување во секоја подружница, заеднички контролиран ентитет или придружено ентитет за кое тој ќе избере да го мери со користење на претпоставена набавна вредност.

Средства и обврски на подружници, придружени ентитети и заеднички вложувања

- Г16 Доколку подружницата стане ентитет кој за прв пат применува МСФИ подоцна од нејзиното матично друштво, подружницата во своите финансиски извештаи, треба да ги мери своите средства и обврски по било која од следниве:

- (a) Сметководствените вредности кои би биле вклучени во консолидираните финансиски извештаи на матичното друштво, врз основа на датумот на премин кон МСФИ на матичното друштво, доколку не се правени исправки за постапките за консолидација и за ефектите на деловната комбинација во која матичното друштво ја стекнало подружницата.
- (б) Сметководствените вредности кои се бараат со останатиот дел од овој МСФИ, врз основа на датумот на премин кон МСФИ на подружницата. Овие сметководствени вредности би можело да се разликуваат од оние кои се објаснети под (a):
 - (i) Кога исклучоците во овој МСФИ резултираат во мерење кое зависи од датумот на премин кон МСФИ.
 - (ii) Кога сметководствените политики кои се користат во финансиските извештаи на подружницата се разликуваат од оние во консолидираните финансиски извештаи. На пример, подружницата може да го користи како нејзина сметководствена политика моделот на набавна вредност во МСС 16 *Недвижности, постројки и опрема*, додека групата може да го користи моделот на ревалоризација.

Сличен избор стои на располагање за придружено ентитет или заедничко вложување кое станува ентитет кој за прв пат применува МСФИ подоцна од ентитетот кој има значително влијание или заедничка контрола над него.

- Г17 Меѓутоа, доколку ентитетот постане ентитет кој за прв пат применува МСФИ подоцна од неговата подружница (или придружено ентитет или заедничко вложување), во неговите консолидирани финансиски извештаи, ентитетот треба да ги мери средствата и обврските на подружницата (или придруженото ентитет или заедничкото вложување) според истите сметководствени вредности како во финансиските извештаи на подружницата (или придруженото ентитет или заедничкото вложување), по исправките за консолидација и исправките за евидентирање според методата на главнина како и за ефектите на деловната комбинација во која ентитетот ја стекнал подружницата. Слично на тоа, доколку матичното друштво постане ентитет кој за прв пат применува МСФИ за неговите финансиски извештаи порано или подоцна одколку за неговите консолидирани финансиски извештаи, тој треба да ги мери неговите средства и обврски според истите износи во двата финансиски извештаи, освен за исправките за консолидација.

Сложени финансиски инструменти

- Г18 МСС 32 *Финансиски инструменти: презентирање* бара ентитетот да го подели сложениот финансиски инструмент на почетокот во одделни должнички и сопственички компоненти. Доколку должничката компонента повеќе не преставува отворена ставка, ретроспективната примена на МСС 32 вклучува одвојување на два дела на главнината. Првиот дел е во задржаната добивка и ја претставува кумулативната камата која е акумулирана во однос на должничката компонента. Другиот дел ја претставува оригиналната сопственичка компонента. Меѓутоа, во согласност со овој МСФИ, ентитетот кој за прв пат применува МСФИ не треба да

ги дели овие два дела доколку должничката компонента на датумот на премин кон МСФИ повеќе не претставува отворена ставка.

Назначување на претходно признаени финансиски инструменти

Г 19 МСС 39 дозволува финансиско средство да биде назначено при првичното признавање како расположливо за продажба или како финансиски инструмент (под услов да исполнува одредени критериуми) да биде назначен како финансиско средство или финансиска обврска според објективна вредност низ добивка или загуба. Покрај овие барања исклучоците можат да се применат во следните околности:

- (а) На ентитетот му е дозволено да направи назначување на расположливи за продажба на датумот на премин кон МСФИ.
- (б) На ентитетот му е дозволено на датумот на премин кон МСФИ, да назначи било кое финансиско средство или финансиска обврска како според објективна вредност низ добивка или загуба под услов да средството или обврската ги исполнуваат критериумите наведени во точките 9(б)(i), 9(б)(ii) или 11А од МСС 39 на тој датум.

Мерење на финансиските средства или финансиските обврски по објективна вредност при првичното признавање

Г 20 Без оглед на барањата во точките 7 и 9, ентитетот може да ги примени барањата во последната реченица од МСС 39 точка УП76 и во точка УП76А, на било кој од следните начини:

- (а) Проспективно за трансакции кои се започнати по 25 октомври 2002 година.
- (б) Проспективно за трансакции кои се започнати по 1 јануари 2004 година.

Обврски за отстранување на средства вклучени во набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата

Г 21 КТМФИ 1 *Промени во Постојните Обврски за Отстранување на Средства, Обновување и Слични Обврски* бара одредени промени во обврските за отстранување на средства, обновување и слични обврски да се додадат или одземат од набавната вредност на средството на кое се однесуваат. корегираниот износ на средството кој подлежи на амортизација потоа се амортизира проспективно низ неговиот преостанат употребен животен век. Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ не треба да се усогласува со овие барања за промена на таквите обврски кои настанале пред датумот на премин кон МСФИ. Доколку ентитетот кој за прв пат применува МСФИ го користи овој исклучок, тој треба да:

- (а) Ја мери обврската на датумот на премин кон МСФИ во согласност со МСС 37.
- (б) До степенот до кој обврската е во рамки на делокругот на КТМФИ 1, да го процени износот кој би бил вклучен во набавната вредност на поврзаното средство кога обврската произлегла за прв пат, со дисконтирање на обврската до тој датум со користење на најдобрата проценка на историска дисконтна стапка коригирана за ризикот, која би се применила за таа обврска во текот на интервентниот период.
- (в) Да се пресмета акумулираната амортизација на тој износ, на датумот на премин кон МСФИ, врз основа на тековната проценка на употребниот животен век на средството, со користење на политика за амортизација која е усвоена од страна на ентитетот во согласност со МСФИ.

Финансиски средства или нематеријални средства евидентирани во согласност со КТМФИ 12

- Г22 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да ги примени преодните одредби во КТМФИ 12.

Трошоци за позајмување

- Г23 Ентитетот кој за прв пат применува МСФИ може да ги примени преодните одредби наведени во точките 27 и 28 од МСС 23, како што е ревидиран во 2007 година. Во тие точки посочувањата на датумот на стапување во сила треба да се толкуваат како 1 јануари 2009 или датумот на премин кон МСФИ, во зависност од тоа кој е подоцнежен.

Додаток Д

Краткорочни исклучоци од МСФИ

Овој додаток е составен дел на овој МСФИ.

[Додаток кој е резервиран за идни можни краткорочни исклучоци].