

Меѓународен сметководствен стандард 28

Вложувања во придружени ентитети

Делокруг

- 1 Овој Стандард треба да се применува во сметководството за вложувања во придружени ентитети. Тој не се применува за вложувања во придружени ентитети кои се поседувани од:

- (а) Организации со ризичен капитал.
- (б) Заеднички фондови, старателски единици и слични ентитети вклучувајќи осигурителни фондови поврзани со вложувања,

коишто по првичното признавање се евидентирани по објективна вредност во добивката или загубата или се класифицирани како чувани за тргување и евидентирани во согласност со МСС 39 *Финансиски инструменти: признавање и мерење*. Таквите вложувања треба да бидат мерени според објективната вредност во согласност со МСС 39, така што промените во објективната вредност ќе бидат признаени во добивката или загубата во периодот на промената. Ентитетот кој има такво вложување треба да ги направи обелоденувањата што се бараат во точка 37 (f).

Дефиниции

- 2 Во овој Стандард се користат следните поими со нивните наведени значења:

Придружен ентитет е ентитет, вклучувајќи и неинкорпориран ентитет како што е партнерство, над кое вложувачот има значително влијание и кое не претставува ниту подружница ниту учество во заедничко вложување.

Консолидирани финансиски извештаи се финансиски извештаи на групата кои се презентирани како оние на еден деловен ентитет.

Контрола е моќ да се управува со финансиските и оперативните политики на ентитетот со цел да се стекнат користи од неговите активности.

Методата на главнина е сметководствена метода според којашто вложувањето првично се признава според набавната вредност и потоа се корегира за промена по стекнувањето во уделот на вложувачот во нето средствата на ентитетот во кој е вложено. Добивката или загубата на вложувачот го одразува уделот на вложувачот во резултатите од работењето на ентитетот во кое е вложено.

Заедничка контрола е договорна согласност за делење на контролата на економската активност, и постои само кога стратегиските финансиски и оперативни одлуки во врска со активната бараат едногласна согласност на страните кои ја делат контролата (учесниците во заеднички вложувања).

Посебни финансиски извештаи се оние кои се презентирани од матичното друштво, вложувач во придружен ентитет или учесник во заеднички контролиран ентитет, во кои вложувањата се пресметани со користење на методата на главнина, наместо со користење на методата на објавени резултати или нето средства на ентитетот во кој е вложено.

Значајно влијание е моќта да се учествува во одлуките за финансиските и оперативните политики на стекнатиот ентитет, но не претставува контрола или заедничка контрола врз тие политики.

Подружница е ентитет, вклучувајќи и неинкорпориран ентитет како што е партнерство, кој е контролиран од друг ентитет (кој е познат како матично друштво).

- 3 Финансиските извештаи во кои е применета методата на главнина не се посебни финансиски извештаи, ниту, пак, се финансиски извештаи на ентитет што нема подружница, придружен ентитет или учество на учесници во заедничко вложување.

- 4 Посебни финансиски извештаи се оние кои се презентирани како дополние на консолидираните финансиски извештаи, финансиски извештаи во кои вложувањата се евидентирани со примена на методата на главнина и финансиски извештаи во кои учествата на учесниците во заеднички вложувања се пропорционално консолидирани. Посебните финансиски извештаи можат или не можат да бидат додадени на, или да ги придружуваат тие финансиски извештаи.

- 5 Ентитетите што се ослободени во согласност со точка 10 од MCC 27 *Консолидирани и посебни финансиски извештаи* од консолидација, точка 2 од MCC 31 *Учества во заеднички вложувања* од применување на пропорционална консолидација или точка 13 (в) од овој Стандард од применување на методата на главнина, можат да презентираат посебни финансиски извештаи како нивни единствени финансиски извештаи.

Значајно влијание

- 6 Ако вложувач поседува, директно или индиректно (на пример, преку подружници), 20 проценти или повеќе од гласачката моќ на стекнатиот ентитет, се претпоставува дека вложувачот има значајно влијание, освен доколку може да биде јасно покажано дека тоа не е случај. Спротивно на ова, доколку вложувачот поседува, директно или индиректно (на пример, преку подружници), помалку од 20 проценти од гласачката моќ на стекнатиот ентитет, се претпоставува дека вложувачот нема значајно влијание, освен доколку таквото влијание може да биде јасно покажано. Суштинска или мнозинска сопственост од друг вложувач нужно не го спречува вложувачот од поседување значајно влијание.
- 7 Постоенето на значајно влијание од страна на вложувач вообичаено се докажува на еден или повеќе од следните начини:
- (а) Застапеност во одборот на директори или еквивалентно управувачко тело на ентитетот во којшто се вложува (стекнатиот ентитет).
 - (б) Учество во процесите на креирање политики, вклучувајќи и учество во одлуките за дивиденди или други распределби.
 - (в) Материјални трансакции помеѓу вложувачот и ентитетот во којшто се вложува (стекнатиот ентитет).
 - (г) Меѓусебна размена на раководен персонал.
 - (д) Обезбедување на суштински технички информации.
- 8 Ентитетот може да поседува варианти за акции, должнички или сопственички инструменти што се конвертибилни во обични акции, или други слични инструменти коишто имаат потенцијал, доколку се искористени или конвертирани, на ентитетот да му дадат дополнителна гласачка моќ за финансиските и оперативните политики на друг ентитет (т.е. потенцијални гласачки права). Постоенето и ефектот на постоечките гласачки права коишто тековно се употребливи или конвертибилни, вклучувајќи потенцијални гласачки права поседувани од страна на други ентитети, се земаат во предвид кога се оценува дали ентитетот има значајно влијание. Потенцијалните гласачки права не се тековно употребливи или конвертибилни кога, на пример, не можат да се употребат или конвертираат се до некој иден датум или се додека не се случи некој иден настан.
- 9 Во оценувањето дали потенцијалните гласачки права придонесуваат за значајно влијание, ентитетот ги испитува сите факти и околности (вклучувајќи ги условите на употреба на потенцијалните гласачки права и било кои други договорни аранжмани без оглед дали се разгледуваат индивидуално или во комбинација) кои влијаат на потенцијалните права, освен намерата на раководството и финансиската способност за употреба или конвертирање.
- 10 Ентитетот го губи значајното влијание врз ентитетот во којшто се вложува (стекнатиот ентитет) кога ја губи моќта да учествува во одлуките за финансиските и оперативните политики на тој стекнат ентитет. Губењето на значајно влијание може да се случи со или без промена во апсолутните или релативните нивоа на сопственост. Тоа би можело да се случи, на пример, кога придружен ентитет станува предмет на контрола на владата, судот, администраторот или регулаторот. Исто така, тоа би можело да се случи како резултат на договорен аранжман.

Метода на главнина

- 11 Според методата на главнина, вложувањето во придружен ентитет првично е признаено по набавна вредност и сметководствената вредност се зголемува или намалува за да се признае учеството на вложувачот во добивката или загубата на стекнатиот ентитет по датумот на стекнување. Учеството на вложувачот во добивката или загубата на стекнатиот ентитет се признава во добивката или загубата на вложувачот. Распределбите примени од стекнат ентитет ја намалуваат сметководствената вредност на вложувањето. Исто така, може да бидат неопходни исправки на сметководствената вредност за промените во пропорционалното учество на вложувачот во стекнатиот ентитет настанати од промените во извештајот за сеопфатна добивка на вложувачот. Таквите промени ги вклучуваат и оние промени што настануваат од ревалоризација на недвижности, постројки и опрема, како и од курсните разлики за преведување во странска валута. Уделот на вложувачот од овие промени се признава во останат

извештај за сеопфатна добивка на вложувачот (види MCC 1 *Презентирање на финансиски извештаи* ревидиран во 2007 година).

- 12 Кога постојат потенцијални гласачки права, учеството на вложувачот во добивката или загубата на ентитетот во кој се вложува и промените во главнината на ентитетот во кој се вложува се определени врз основа на сегашното сопственичко учество и не ја одразува можната употреба или конвертирање на постоечките гласачки права.

Примена на метода на главнина

- 13 Вложување во придружен ентитет треба да се евидентира со користење на методата на главнина освен кога:
- (а) Вложувањето е класифицирано како чувано за продажба во согласност со МСФИ 5 *Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење*.
 - (б) Се применува исклучокот во точка 10 од MCC 27, дозволувајќи му на матично друштво кое, исто така, има вложување во придружен ентитет да не презентира консолидирани финансиски извештаи, или
 - (в) Се применува се⁴ од следното:
 - (i) Вложувачот е целосно поседувана подружница, или е делумно поседувана подружница од друг ентитет и нејзините други сопственици, вклучувајќи ги и оние кои инаку немаат право на глас, се информирани за, и не се против, вложувачот да не ја применува методата на главнина.
 - (ii) Должничките или сопственичките инструменти на вложувачот не се тргуваат на јавен пазар (домашна или странска берза или на слободен пазар, вклучувајќи локални и регионални пазари).
 - (iii) Вложувачот ги нема поднесено, ниту е во процес на поднесување, на финансиските извештаи до комисијата за хартии од вредност или друга регулаторна организација, со цел издавање на било која група на инструменти на јавен пазар.
 - (iv) Основното матично друштво или било кое друго матично друштво кое е во структурата под основното матично друштво на вложувачот подготвува консолидирани финансиски извештаи кои се расположливи за јавна употреба и кои се усогласени со Меѓународните стандарди за финансиско известување.
- 14 Вложувањата опишани во точка 13(а) треба да бидат евидентирани во согласност со МСФИ 5.
- 15 Кога вложување во придружен ентитет претходно класифицирано како чувано за продажба повеќе не ги исполнува критериумите да биде така класифицирано, треба да се евидентира со примена на методата на главнина од датумот на неговото класифицирање како чувано за продажба. Финансиските извештаи за периодите во кои вложувањето е класифицирано како чувано за продажба треба соодветно да се исправат.
- 16 [Избришана]
- 17 Признавањето на добивка врз основа на добиените распределби може да не биде адекватно мерило на заработената добивка од страна на вложувачот за вложување во придружен ентитет бидејќи примените распределби може да имаат мала поврзаност со резултатите на придружениот ентитет. Бидејќи вложувачот има значајно влијание врз придружениот ентитет, вложувачот има учество во резултатите од придружениот ентитет и, како резултат на тоа, во неговата стапка на рентабилност. Вложувачот ова учество го евидентира преку проширување на обемот на неговите финансиски извештаи за да го вклучи неговиот дел од добивките или загубите во таквиот придружен ентитет. Како резултат на ова, применувањето на методата на главнина обезбедува поинформативно известување на нето средствата и добивката или загубата на вложувачот.
- 18 Вложувачот треба да ја прекине употребата на методата на главнина од датумот кога тој престанува да има значајно влијание врз придружен ентитет и треба вложувањето да го евидентира во согласност со MCC 39 од тој датум, ако придружениот ентитет не станува подружница или заедничко вложување како што е дефинирано во MCC 31. При губењето на значајното влијание, вложувачот треба по објективна вредност да го мери секое вложување останато во предходниот придружен ентитет. Вложувачот во добивката или загубата треба да ја признае секоја разлика помеѓу:

- (а) **Објективната вредност на секое задржано вложување и секој принос од оттуѓување на делумното учество во придружениот ентитет.**
- (б) **Сметководствената вредност на вложувањето на датумот кога е изгубено значајното влијание.**

19 Кога вложувањето престанува да биде придружен ентитет и се евидентира во согласност со MCC 39, објективната вредност на вложувањето на датумот кога тоа престанува да биде придружен ентитет треба да се смета за негова објективна вредност при првично признавање како финансиско средство во согласност со MCC 39.

19A Ако вложувач изгуби значајно влијание врз придружен ентитет, вложувачот треба да ги евидентира сите износи признаени во останата сеопфатна добивка во однос на тој придружен ентитет врз истата основа која би била барана доколку придружениот ентитет директно ги има оттуѓено поврзаните средства или обврски. Затоа, ако добивка или загуба претходно признаени во останата сеопфатна добивка од страна на придружен ентитет би биле рекласифицирани во добивката или загубата при оттуѓување на поврзаните средства или обврски, вложувачот ги рекласифицира добивката или загубата од главнината во добивката или загубата (како корегирање на рекласификацијата) кога го губи значајното влијание врз придружениот ентитет. На пример, ако придружен ентитет има финансиски средства расположливи за продажба и вложувачот го губи значајното влијание врз придружениот ентитет, вложувачот треба добивката или загубата во врска со тие средства, претходно признаени во останата сеопфатна добивка, да ги рекласифицира во добивката или загубата. Ако сопственичкиот интерес на вложувачот во придружен ентитет е намален, но вложувањето продолжува да биде придружен ентитет, вложувачот треба само пропорционален износ од добивката или загубата претходно признаени во останата сеопфатна добивка да ги рекласифицира во добивката или загубата.

20 Многу од процедурите коишто се соодветни за применувањето на методата на главнина се слични со процедурите за консолидација опишани во MCC 27. Освен тоа, концептите кои претставуваат основа за процедурите користени за евидентирање на стекнувањето на подружница, исто така, се прифатени за евидентирање на стекнувањето на вложување во придружен ентитет.

21 Делот на групата во придружениот ентитет е збирот од имотот во тој придружен ентитет од страна на матичното друштво и неговите подружници. Имотот од други придружени ентитети или заеднички вложувања на групата се игнорираат за оваа цел. Кога придружен ентитет има подружници, придружени ентитети или заеднички вложувања, добивките или загубите и нето средствата земени во предвид при применувањето на методата на главнина се оние кои се признаени во финансиските извештаи на придружениот ентитет (вклучувајќи го и делот на добивките и загубите и нето средствата на придружениот ентитет во неговите придружени ентитети и заеднички вложувања) после било какви исправки кои се неопходни за да дадат ефект на униформни сметководствени политики (види точки 26 и 27).

22 Добивките и загубите што резултираат од ‘нагорни’ и ‘надолни’ трансакции помеѓу вложувач (вклучувајќи ги и неговите консолидирани подружници) и придружен ентитет се признаваат во финансиските извештаи на вложувачот само до обемот на неповрзаните учества на вложувачот во придружениот ентитет. Нагорни трансакции се, на пример, продажба на средства од придружен ентитет на вложувачот. Надолни трансакции се, на пример, продажба на средства од вложувачот на придружен ентитет. Делот на вложувачот во добивките или загубите во придружениот ентитет коишто резултираат од овие трансакции се елиминираат.

23 Вложување во придружен ентитет се евидентира со користење на методата на главнина од датумот на кој тој станува придружен ентитет. При стекнувањето на вложувањето било која разлика помеѓу набавната вредност на вложувањето и делот на вложувачот во нето објективната вредност на средствата и обврските на придружениот ентитет кои што можат да се идентификуваат се евидентираат на следниот начин:

- (а) Гудвилот поврзан со придружениот ентитет е вклучен во сметководствената вредност на вложувањето. Амортизација на овој гудвил не е дозволена.
- (б) Секој вишок од делот на вложувачот во нето објективната вредност на средствата и обврските на придружен ентитет што можат да се идентификуваат над набавната вредност на вложувањето е вклучен како добивка при определувањето на делот на вложувачот во добивката или загубата на придружениот ентитет во периодот во кој е стекнато вложувањето.

Исто така, во евиденцијата се прават соодветни корегирања на делот од вложувачот во добивките или загубите на придружениот ентитет по стекнувањето, на пример, за депрецијација на средствата што се депрецираат врз основа на нивните објективни вредности на датумот на стекнување. Слично на ова, во евиденцијата, исто така, се прават и соодветни корегирања на делот од вложувачот во добивките или загубите на придружениот ентитет по стекнувањето за загуби од обезвреднување признаени од страна на придружениот ентитет, како што се гудвил или недвижности, постројки и опрема.

- 24 Последните расположливи финансиски извештаи од придружениот ентитет се користат од страна на вложувачот при применувањето на методата на главнина. Кога крајот на периодот на известување на вложувачот се разликува од оној на придружениот ентитет, придружениот ентитет изготвува, за користење од страна на вложувачот, финансиски извештаи со ист датум како и финансиските извештаи на вложувачот освен ако тоа не е практично да се направи.
- 25 Кога, во согласност со точка 24, финансиските извештаи на придружениот ентитет кои се користени при применување на методата на главнина се изготвени со различен датум од оној на вложувачот, треба да бидат направени корегирања за ефектите од значајните трансакции или настани што се случуваат помеѓу тој датум и датумот на кој се изготвени финансиските извештаи од вложувачот. Во секој случај, разликата помеѓу крајот на известувачкиот период на придружениот ентитет и оној на вложувачот не треба да бидат повеќе од три месеци. Должината на известувачките периоди и секоја разлика помеѓу краевите на известувачките периоди треба да бидат исти од период во период.
- 26 Финансиските извештаи од вложувачот треба да бидат изготвени со примена на единствени сметководствени политики за слични трансакции и настани во слични околности.
- 27 Ако придружен ентитет користи различни сметководствени политики за слични трансакции и настани во слични околности од оние на вложувачот, треба да бидат направени корегирања за да се прилагодат сметководствените политики на придружениот ентитет со оние на вложувачот кога финансиските извештаи од придружениот ентитет се користат од страна на вложувачот во применувањето на методата на главнина.
- 28 Ако придружен ентитет има издадени кумулативни приоритетни акции што се чуваат од други страни освен вложувачот и се класифицирани како главнина, вложувачот го пресметува неговиот удел во добивката или загубата по корегирањето за дивидендите на таквите акции, без оглед дали дивидендите се или не се објавени.
- 29 Ако уделот на вложувачот во загубата на придружен ентитет е еднаков или го надминува неговото учество во придружениот ентитет, вложувачот прекинува со признавање на неговиот удел во понатамошните загуби. Учеството во придружен ентитет е сметководствената вредност на вложувањето во придружениот ентитет според методата на главнина заедно со сите долгорочни учества што, во суштина, го формираат уделот од нето вложувањата на вложувачот во придружениот ентитет. На пример, ставка за која плаќањето ниту е планирано, ниту е веројатно дека ќе се случи во догледна иднина е, во суштина, проширување на вложувањето на вложувачот во тој придружен ентитет. Таквите ставки можат да вклучат приоритетни акции и долгорочни побарувања или заеми, но не вклучуваат побарувања од купувачите, обврски спрема добавувачите или било какви долгорочни побарувања за кои постои соодветен колатерал, како што се обезбедените заеми. Загубите признаени според методата на главнина над вложувањето на вложувачот во обични акции се применети на други компоненти од учеството на вложувачот во придружен ентитет во обратен редослед од нивната старост (т.е. приоритет на ликвидност).
- 30 Откако учеството на вложувачот е редуцирано на нула, обезбедени се дополнителни загуби, и признана е обврска, само до обемот до кој вложувачот има направено законски или изведени обврски или има направено плаќања во име на придружениот ентитет. Ако придружениот ентитет последователно прикажува добивки, вложувачот продолжува со признавањето на неговиот удел во овие добивки само откако неговиот удел во добивките ќе се изедначи со уделот на загубите што не се признаени.

Загуби поради обезвреднување

- 31 По применувањето на методата на главнина, вклучувајќи го и признавањето на загубите на придружениот ентитет во согласност со точка 29, вложувачот ги применува барањата од MCC 39 за да определи дали е неопходно да се признае секоја дополнителна загуба поради обезвреднување во однос на нето вложувањето на вложувачот во придружениот ентитет.
- 32 Исто така, вложувачот ги применува барањата од MCC 39 за да определи дали било каква дополнителна загуба поради обезвреднување е признаена во однос на учеството на вложувачот во придружениот ентитет која не сочинува дел од нето вложувањето и износот на таа загуба поради обезвреднување.
- 33 Поради тоа што гудвилот што сочинува дел од сметководствената вредност на вложување во придружен ентитет не е посебно признаен, тој не е посебно тестиран за обезвреднување преку применување на барањата за обезвреднување тестирајќи го гудвилот во MCC 36 *Обезвреднување на средства*. Наместо тоа, целата сметководствена вредност на вложувањето е тестирана за обезвреднување во согласност со MCC 36 како единствено средство, преку споредување на неговиот надоместлив износ (повисокиот од употребната вредност и објективната вредност намалена за трошоците на продажба) со неговата

сметководствена вредност, секогаш кога применувањето на барањата во MCC 39 покажуваат дека вложувањето може да биде безвредно. Загуба поради безвреднување признаена во овие околности не е алоцирана на било кое средство, вклучувајќи го и гудвилот, што сочинува дел од сметководствената вредност на вложувањето во придружениот ентитет. Во согласност со ова, секое анулирање на таа загуба поради безвреднување е признаена во согласност со MCC 36 до оној степен до кој надоместливиот износ од вложувањето последователно се зголемува. При определувањето на употребната вредност на вложувањето, ентитетот ги проценува:

- (а) Неговиот удел во сегашната вредност на проценетите идни парични текови кои што се очекува да бидат генерирани од страна на придружениот ентитет, вклучувајќи ги и паричните текови од активностите на придружениот ентитет и приносите од крајното оттуѓување на вложувањето.
- (б) Сегашната вредност на проценетите идни парични текови очекувани да настанат од дивидендите што треба да бидат примени од вложувањето и од неговото крајно оттуѓување.

Според соодветни претпоставки, двете методи даваат ист резултат.

- 34 Надоместливиот износ на вложување во придружен ентитет се оценува за секој придружен ентитет, освен ако придружениот ентитет не генерира парични приливи од континуирана употреба што се значително независни од оние од други средства на ентитетот.

Посебни финансиски извештаи

- 35 Вложување во придружен ентитет треба да се евидентира во посебните финансиски извештаи на вложувачот во согласност со точките 38 – 43 од MCC 27.
- 36 Овој Стандард не кажува кои ентитети изготвуваат посебни финансиски извештаи достапни за јавна употреба.

Обелоденување

- 37 Треба да бидат направени следните обелоденувања:
- (а) Објективната вредност на вложувањата во придружени ентитети за кои има објавена цена.
 - (б) Сумирани финансиски информации за придружени ентитети, вклучувајќи ги збирните резултати на средствата, обврските, приходите и добивката или загубата.
 - (в) Причините поради кои е надмината претпоставката дека вложувачот нема значајно влијание доколку вложувачот поседува, директно или индиректно преку подружници, помалку од 20 проценти од гласачката или потенцијално гласачката моќ на ентитетот во кој се вложува, но решава дека тој има значајно влијание.
 - (г) Причините поради кои е надмината претпоставката дека вложувач има значајно влијание, доколку вложувачот поседува, директно или индиректно преку подружници, 20 проценти или повеќе од гласачката или потенцијално гласачката моќ на ентитетот во кој се вложува, но решава дека нема значајно влијание.
 - (д) Крајот на периодот на известување на финансиските извештаи на придружен ентитет, кога таквите финансиски извештаи се користат за применување на метода на главнина и се со датум или за период што е различен од тој на вложувачот, и причината за користење на различен датум или различен период.
 - (е) Природата и обемот на сите значајни ограничувања (на пр., што произлегуваат од аранжмани за позајмување или регулаторни барања) на способноста придружени ентитети да му пренесуваат средства на вложувачот во форма на парични дивиденди, или отплати на заеми или аваси.
 - (ж) Непризнаениот удел од загубите на придружениот ентитет, и за периодот и кумулативно, ако вложувачот го има прекинатото признавање на неговиот удел во загубите на придружен ентитет.
 - (з) Фактот дека придружен ентитет не евидентира за користење на методата на главнина во согласност со точка 13.

- (3) Сумирани финансиски информации на придружени ентитети, било поединечно или во група, што не евидентираат користење на методата на главнина, вклучувајќи ги износите на вкупните средства, вкупните обврски, приходи и добивка или загуба.

- 38 Вложувањата во придружени ентитети кои евидентираат за користењето на методата на главнина треба да бидат класифицирани како нетековни средства. Уделот на вложувачот во добивката или загубата на таквите придружени ентитети и сметководствената вредност на тие вложувања треба посебно да бидат обелоденети. Уделот на вложувачот во секое прекинато работење на таквите придружени ентитети, исто така, треба посебно да биде обелоденето.
- 39 Уделот на вложувачот во промените признаени во останата сеопфатна добивка од страна на придружениот ентитет треба да бидат признаени од страна на вложувачот во останата сепфатна добивка.
- 40 Во согласност со MCC 37 *Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства* вложувачот треба да ги обелодени:
- (а) Неговиот дел од неизвесните обврски во придружен ентитет направени заедно со други вложувачи.
- (б) Оние неизвесни обврски коишто настануваат поради тоа што вложувачот е индивидуално одговорен за сите или за дел од обврските на придружениот ентитет.

Датум на стапување во сила и преоден период

- 41 Ентитетот треба да го применува овој Стандард за годишните периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2005 година. Се препорачува претходна примена. Ако ентитетот го применува овој Стандард за период што започнува пред 1 јануари 2005 година, тој треба да го обелодени овој факт.
- 41A MCC 1 (ревидиран во 2007 година) ја менува и дополнува терминологијата што се користи во МСФИ. При тоа, тој ги менува и дополнува точките 11 и 39. Ентитетот треба да ги применува овие измени и дополнувања за годишните периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Ако ентитетот го применува MCC 1 (ревидиран во 2007 година) за претходен период, измените и дополнувањата треба да се применат и за тој претходен период.
- 41B MCC 27 (изменет и дополнет во 2008 година) ги менува и дополнува точките 18, 19 и 35 и ја додава точката 19A. Ентитетот треба да ги применува овие измени за годишни периоди што почнуваат на или по 1 јули 2009. Ако ентитетот го применува MCC 27 (изменет и дополнет во 2008 година) за претходен период, измените и дополнувањата треба да се применат и за тој претходен период.
- 41B Точките 1 и 33 беа изменети и дополнети со *Подобрувањата на МСФИ* издадени во мај 2008 година. Ентитетот треба да ги применува овие измени и дополнувања за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Дозволена е порана примена. Ако ентитетот ги применува измените и дополнувањата за претходен период тој треба да го обелодени тој факт и да ги применува за тој претходен период и измените и дополнувањата на точка 3 од МСФИ 7 *Финансиски инструменти: обелоденување*, точка 1 од MCC 31 и точка 4 од MCC 32 *Финансиски инструменти: презентирање* издадени во мај 2008 година. Ентитетот може да ги применува измените и дополнувањата проспективно.

Повлекување на други објави

- 42 Овој Стандард го заменува MCC 28 Сметководство за вложувања во придружени ентитети (ревидиран во 2000 година).
- 43 Овој Стандард ги заменува следните Толкувања:
- (а) ПКТ-3 *Елиминирање на нереализирани добивки и загуби од трансакции со придружени ентитети.*
- (б) ПКТ-20 *Сметководствена метода на главнина – признавање на загуби.*
- (в) ПКТ-33 *Консолидација и метода на главнина – потенцијални права на глас и распределба на сопственички учества.*