

Меѓународен сметководствен стандард 41

Земјоделство

Цел

Целта на овој Стандард е да го пропише сметководствениот третман, и обелоденувањата поврзани со земјоделската активност.

Делокруг

- 1 Овој Стандард треба да се применува за евидентирање на следните ставки кога тие се однесуваат на земјоделска активност:
 - (а) Биолошки средства.
 - (б) Земјоделски производи во моментот на бербата.
 - (в) Државни поддршки опфатени со точките 34 - 35.
- 2 Овој Стандард не се применува кај:
 - (а) Земјиште поврзано со земјоделска активност (види MCC 16, *Недвижности, постројки и опрема*, и MCC 40, *Вложување во недвижности*).
 - (б) Нематеријални средства поврзани со земјоделска активност (види MCC 38, *Нематеријални средства*).
- 3 Овој Стандард се применува кај земјоделски производи кои ги претставуваат собраните плодови на биолошките средства на ентитетот, само во моментот на бербата. Потоа, се применува MCC 2, *Залихи*, или друг применлив стандард. Според тоа, овој Стандард не ја третира обработката на земјоделскиот производ по бербата, на пример, обработката на грозјето во вино од страна на винар којшто го одгледал грозјето. Иако ваквата обработка може да претставува логично и природно продолжение на земјоделската активност, и настаните коишто се случуваат може да имаат некоја сличност со биолошката трансформација, таквата обработка не се вклучува во дефиницијата на земјоделска активност во овој Стандард.
- 4 Во табелата подолу дадени се примери на биолошки средства, земјоделски производ и производи коишто се резултат на обработка по бербата:

Биолошки средства	Земјоделски производ	Производи коишто се резултат на обработка по бербата
Овци	Волна	Предиво, килим
Дрва во шумска плантажа	Трупци	Дрвена граѓа
Садници	Памук	Предиво, облека
	Собрана трска	Шеќер
Добиток за млеко	Млеко	Сирење
Свињи	Месо	Колбаси, сушена шунка
Грмушки	Лисја	Чај, сушен тутун

Биолошки средства	Земјоделски производ	Производи коишто се резултат на обработка по бербата
Винови лози	Грозје	Вино
Овошни дрва	Собрани плодови	Обработени плодови

Дефиниции

Дефиниции поврзани со земјоделство

- 5 Во овој Стандард се користат следните термини со нивните специфични значења:
- Земјоделска активност* е управувањето од страна на ентитетот со биолошката трансформација и бербата на биолошки средства за продажба или нивна конверзија во земјоделски производ или во дополнителни биолошки средства.
- Земјоделски производ* е собраниот производ од биолошките средства на ентитетот.
- Биолошко средство* е жив добиток или растенија.
- Биолошка трансформација* ги опфаќа процесите на растење, дегенерација, производство и раѓање коишто предизвикуваат квалитативни или квантитативни промени на биолошкото средство.
- Трошоци за продажба* се инкременталните трошоци кои се директно поврзани со отуѓувањето на средството, не вклучувајќи ги финансиските трошоци и даноците на добивка.
- Група на биолошки средства* е целина (збир) на сличен жив добиток или растенија.
- Берба* е одвојување на производот од биолошкото средство или прекин на животните процеси на биолошкото средство.
- 6 Земјоделската активност опфаќа разновиден опсег на активности, на пример, одгледување на добиток, шумарство, годишни или повеќегодишни насади, обработување на овоштарници и плантажи, одгледување на цвеќиња и аквакултура (вклучувајќи ги рибарниците). Во рамките на оваа разноличност постојат одредени заеднички карактеристики:
- (а) *Способност за промена.* Живиот добиток и растенијата се способни за биолошка трансформација.
 - (б) *Управување со промената.* Управувањето ја олеснува биолошката трансформација по пат на подобрување, или барем стабилизирање, на неопходните услови за да се случи процесот (на пример, нивоата на хранливост, влажноста, температурата, плодноста и светлината). Ваквото управување ја разликува земјоделската активност од другите активности. На пример, бербата од неуправувани извори (како што е океанското рибарство и сечење на шуми) не е земјоделска активност.
 - (в) *Мерење на промената.* Промената на квалитетот (на пример, генетската вредност, густина, зрелост, покриеност со маснотии, содржина на протеини и јачината на влакната) или квантитетот (на пример, плодноста, тежината, кубни метри, должината или дијаметарот на влакната, и бројот на пупки) кои резултирале од биолошка трансформација се мерат и надгледуваат како рутинска функција на раководството.
- 7 Од биолошката трансформација произлегуваат следните видови на резултати:
- (а) Промена на средствата преку (i) пораст (зголемување на количеството или подобрување на квалитетот на добитокот или растението), (ii) дегенерација (намалување на количеството или влошување на квалитетот на добитокот или растението), или (iii) раѓање (создавање на дополнителен жив добиток или растенија).
 - (б) Производство на земјоделски производи како што се латексот, лисјата чај, волна и млеко.

Општи дефиниции

- 8 Во овој Стандард се користат следните термини со нивните специфични значења:

Активен пазар е пазар на кој постојат сите подолу наведени услови:

- (а) Ставките со коишто се тргува на пазарот се хомогени.
- (б) Спремни купувачи и продавачи нормално можат да се најдат во секое време.
- (в) Цените се расположиви за широката јавност.

Сметководствена вредност е износ според кој средството се признава во извештајот за финансиска состојба.

Објективна вредност е износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена во трансакција под комерцијални услови, помеѓу страни доволно информирани и спремни своеволно да ја прифатат трансакцијата.

Државни поддршки се дефинирани во MCC 20, *Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош*.

- 9 Објективната вредност на средството е заснована на неговата сегашна локација и состојба. Како резултат, на пример, објективната вредност на добитокот во една фарма е цената за добитокот на релевантен пазар намалена за транспортните и другите трошоци за добитокот да се доведе на тој пазар.

Признавање и мерење

- 10 Ентитетот треба да го признае биолошкото средство или земјоделскиот производ кога, и само кога:
- (а) Ентитетот ги контролира средствата како резултат на минати настани.
 - (б) Постои веројатност дека идни економски користи поврзани со средствата ќе претставуваат прилив во ентитетот.
 - (в) Објективната вредност или набавната вредност на средството може веродостојно да се мери.
- 11 Кај земјоделската активност, контролата може да се докаже по пат на, на пример, законска сопственост на добитокот и жигосување или поинакво маркирање на добитокот при стекнувањето, раѓањето или одбивање на доенчињата. Идните користи нормално се проценуваат по пат на мерење на значајните физички својства.
- 12 Биолошкото средство треба да се мери при почетното признавање и на крајот на секој датум период на известување според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба, освен во случајот опишан во точката 30 каде што објективната вредност не може веродостојно да се измери.
- 13 Земјоделскиот производ собран од биолошките средства на ентитетот треба да се мери според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба во моментот на бербата. Таквото мерење е набавната вредност на тој датум кога се применува MCC 2, *Залихи*, или некој друг важечки стандард.
- 14 [Избришано]
- 15 Утврдувањето на објективната вредност за биолошкото средство или земјоделските производи може да се олесни со групирање на биолошките средства или земјоделскиот производ според значајните својства, на пример, според староста или квалитетот. Ентитетот ги избира својствата коишто се одговараат на својствата кои се користени на пазарот како основа за утврдување на цените.
- 16 Ентитетите обично склучуваат договори за продажба на нивните биолошки средства или земјоделски производи на иден датум. Договорните цени не се неопходно релевантни за утврдување на објективната вредност, бидејќи објективната вредност го одразува тековниот пазар на кој заинтересираниот купувач и заинтересираниот продавач би направиле трансакција. Како резултат, објективната вредност на биолошкото средство или земјоделскиот производ не е коригирана поради постоење на договор. Во некои случаи, договор за продажба на биолошко средство или земјоделски производ може да биде неповолен договор како што е дефинирано во MCC 37, *Резервирања, неизвесни обврски, и неизвесни средства*. MCC 37 се применува за неповолни договори.
- 17 Доколку постои активен пазар за биолошкото средство или земјоделскиот производ, котираната цена на тој пазар е соодветна основа за утврдување на објективната вредност на тоа средство. Доколку ентитетот

има пристап на различни активни пазари, ентитетот го користи најрелевантниот од нив. На пример, доколку ентитетот има пристап на два активни пазари, тоа би ја користело постојната цена на пазарот којшто се очекува да го користи.

- 18 Доколку не постои активен пазар, ентитетот користи едно или повеќе од следните, кога се расположиви, за утврдување на објективната вредност:
 - (а) Најскорешна цена на пазарна трансакција, под услов да не постоела значајна промена на економските околности помеѓу датумот на трансакцијата и крајот на периодот на известување.
 - (б) Пазарните цени за слични средства со корекции кои би ги одразувале разликите.
 - (в) Секторски стандардни мерила, како што се вредноста на овоштарник изразена преку извозна единица, количина, или хектари, и вредноста на добитокот изразена според килограми на месо.
- 19 Во некои случаи, информативните извори наведени во точката 18 можат да предложат различни заклучоци во врска со објективната вредност на биолошкото средство или земјоделскиот производ. Ентитетот ги разгледува причините за овие разлики, со цел да дојде до најверодостојната проценка на објективната вредност во рамките на релативно тесен опсег на разумни проценки.
- 20 Во некои околности, пазарно утврдените цени или вредности може да не бидат расположиви за биолошкото средство во неговата тековна состојба. Во вакви околности, ентитетот ја користи сегашната вредност на очекуваните нето парични текови од средството, дисконтирани според тековната пазарна утврдена стапка, во утврдување на објективната вредност.
- 21 Целта на пресметувањето на сегашната вредност на очекуваните нето парични текови е да се утврди објективната вредност на биолошкото средство во неговата сегашна локација и услови. Ентитетот го зема ова предвид при утврдувањето на соодветната дисконтна стапка која ќе се користи и при проценувањето на очекуваните нето парични текови. За утврдување на сегашната вредност на очекуваните парични текови, ентитетот ги вклучува нето паричните текови кои учесниците на пазарот би очекувале да ги генерира средството на најрелевантниот пазар.
- 22 Ентитетот не вклучува никакви парични текови за финансирање на средствата, оданочување, или повторно воспоставување на биолошки средства по бербата (на пример, трошокот за повторно засадување на шумата по сечењето).
- 23 Во договарањето на цената на трансакцијата помеѓу неповрзани странки, запознаени, спремни купувачи и продавачи ја разгледуваат можноста за менувања на паричните текови. Следствено на тоа е дека објективната вредност ќе ја одразува можноста за таквите менувања. Според тоа, ентитетот ги вклучува очекувањата во врска со можните менувања на паричните текови во очекуваните парични текови, или во дисконтните стапки, или пак во некоја комбинација на двете. При утврдувањето на дисконтната стапка, ентитетот ги користи претпоставките конзистентни со оние коишто се користени при проценувањето на очекуваните парични текови, за да се избегне ефектот од тоа да некои претпоставки бидат дуплирани или игнорирани.
- 24 Понекогаш набавната вредност може да биде приближна на објективната вредност, особено кога:
 - (а) Настанала мала биолошка трансформација откако настанала почетната набавна вредност (на пример, кај изникнати стебла на овошки кои биле засадени непосредно пред датумот на билансот на состојба).
 - (б) Влијанието на биолошката трансформација врз цената не се очекува да биде материјално (на пример, кај почетниот пораст во производствен циклус на засадување на 30-годишни борови).
- 25 Биолошките средства често пати се физички споени за земјиштето (на пример, дрва во насадите на шума). Може да не постои одвоен пазар за биолошките средства коишто се споени за земјиштето, но може да постои активен пазар за комбинираниите средства, т.е. за биолошките средства, необработеното земјиште и подобрувањата на земјиштето, во пакет. Ентитетот може да ги користи информациите кои се однесуваат на комбинираниите средства за да ја утврди објективната вредност на биолошките средства. На пример, објективната вредност на необработено земјиште и подобрувања на земјиштето може да се одземе од објективната вредност на комбинираното средство за да се дојде до објективната вредност на биолошкото средство.

Добивки и загуби

- 26 Добивка или загуба којашто произлегува при почетното признавање на биолошкото средство според објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба, и од промената во објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба

на биолошкото средство, треба да се вклучи во добивката или загубата за периодот во којшто настанала.

- 27 Загуба може да произлезе при почетното признавање на биолошкото средство, бидејќи проценетите трошоци во моментот на продажбата се одземаат при утврдување на објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба на биолошкото средство. Добивка може да произлезе при почетното признавање на биолошкото средство, како на пример кога ќе се роди теле.
- 28 Добивка или загуба којашто произлегува при почетното признавање на земјоделскиот производ според објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба, треба да се вклучи во добивката или загубата за периодот во којшто настанала.
- 29 Добивка или загуба може да произлезе при почетното признавање на земјоделскиот производ како резултат на собирањето на плодови.

Невозможност веродостојно да се мери објективната вредност

- 30 Постои претпоставка дека објективната вредност на биолошко средство може веродостојно да се мери. Меѓутоа, таа претпоставка може да се побие само при почетното признавање на биолошкото средство за коешто не се расположиви пазарно утврдени цени или вредности и за коешто е јасно утвредно дека алтернативните проценки на објективната вредност се неверодостојни. Во таков случај, тоа биолошко средство треба да се мери според неговата набавна вредност намалена за секоја акумулирана амортизација и сите акумулирани загуби поради оштетување. Штом објективната вредност на такво биолошко средство ќе стане веродостојно мерлива, ентитетот треба да го мери средството според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба. Откако не-тековното биолошко средство ќе ги исполни критериумите за да се класификува како чувано за продажба (или е вклучено во група на средства за отуѓување кои се класификувани како чувани за продажба) во согласност со МСФИ 5 *Не-тековни средства чувани за продажба и прекинато работење*, се претпоставува дека објективната вредност може да се измери веродостојно.
- 31 Претпоставката во точка 30 може да се побие само при почетното признавање. Ентитетот којшто претходно го мерел биолошкото средство според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажбата, продолжува да го мери биолошкото средство според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба, се до моментот на отуѓувањето.
- 32 Во сите случаи, ентитетот го мери земјоделскиот производ во моментот на бербата според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба. Овој Стандард го одразува гледиштето дека објективната вредност на земјоделскиот производ во моментот на бербата може секогаш да биде веродостојно мерена.
- 33 При утврдувањето на набавната вредност, акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради оштетување, ентитетот ги зема предвид МСС 2, *Залихи*, МСС 16, *Недвижности, постројки и опрема* и МСС 36, *Оштетување на средства*.

Државни поддршки

- 34 Безусловна државна поддршка која се однесува на биолошко средство мерено според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба, треба да се признае како приход кога, и само кога, државната поддршка станува побарување.
- 35 Доколку државна поддршка која се однесува на биолошко средство мерено според објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба е условена, вклучувајќи и случаи кога државната поддршка бара ентитетот да не се ангажира во определена земјоделска активност, ентитетот треба да ја признае државната поддршка добивката или загубата кога, и само кога, се исполнети условите придружени на државната поддршка.
- 36 Роковите и условите на државните поддршки варираат. На пример, државната поддршка може да бара ентитетот да има фарма на определена локација за време од пет години и да ја врати целата државна поддршка доколку фармата трае помалку од пет години. Во овој случај, државната поддршка не се признава како приход додека не поминат пет години. Меѓутоа, доколку државната поддршка дозволува дел од државната поддршка да се задржи во согласност со поминатото време, ентитетот ја признава државната поддршка како приход врз временски пропорционална основа.
- 37 Доколку државната поддршка се однесува на биолошко средство мерено според неговата набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради оштетување, се

применува MCC 20, Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош, (види точка 30).

- 38 Овој Стандард бара различен третман од MCC 20, доколку државната поддршка се однесува на биолошко средство мерено според објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба или пак државната поддршка бара ентитетот да не се ангажира во определена земјоделска активност. MCC 20 се применува само на државната поддршка која се однесува на биолошкото средство мерено според набавната вредност намалена за секоја акумулирана амортизација и сите акумулирани загуби поради оштетување.

Обелоденување

- 39 [Избришано]

Општо

- 40 Ентитетот треба да ја обелодени збирната добивка или загуба која произлегла за време на тековниот период при почетното признавање на биолошките средства и земјоделскиот производ и од промена во објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба на биолошките средства.
- 41 Ентитетот треба да даде опис за секоја група на биолошки средства.
- 42 Обелоденувањето коешто се бара според точката 41 може да биде во форма на текстуален или квантитативен опис.
- 43 Ентитетот се охрабрува да дава квантитативен опис за секоја група на биолошки средства, правејќи разлика помеѓу потрошни и плоносни биолошки средства или помеѓу зрели и незрели биолошки средства, како што е соодветно. На пример, ентитетот може да ја обелодени сметководствената вредност на потрошни биолошки средства и плоносни биолошки средства по група. Понатаму, ентитетот може да ги подели тие сметководствени вредности на зрели и незрели средства. Овие разликувања обезбедуваат информации коишто можат да помогнат во проценувањето на временскиот распоред на идните парични текови. Ентитетот ја обелоденува основата за правење на секои вакви разликувања.
- 44 Потрошни биолошки средства се оние коишто треба да се соберат како земјоделски производи или да се продадат како биолошки средства. Примери за потрошни биолошки средства се добиток наменет за производство на месо, добиток којшто се чува за продажба, риба во рибници, насади, како што се пченка и пченица и дрва кои се одгледуваат за дрвена граѓа. Плоносните биолошки средства се оние средства коишто не се потрошни биолошки средства, на пример, добиток од којшто се произведува млеко, винови лози, овошни дрва и дрва од кои се сече дрво за огрев додека дрвото остануваат. Плоносните биолошки средства не се земјоделски производ, туку се само-регенерирачки.
- 45 Биолошките средства може да се класифицираат како зрели биолошки средства или како незрели биолошки средства. Зрелите биолошки средства се оние коишто ги достигнале квалификациите за берба (кај потрошни биолошки средства) или се во состојба да одржуваат редовни жетви (кај плоносните биолошки средства).
- 46 Доколку не се обелоденети некаде во информациите објавени со финансиските извештаи, ентитетот треба да ги опише:
- (а) Природата на своите активности вклучувајќи ја секоја група на биолошки средства.
 - (б) Нефинансиските мерила или проценки на физичките квантитети на:
 - (i) Секоја група на биолошки средства на ентитетот на крајот на периодот.
 - (ii) Излезот на земјоделскиот производ за време на периодот.
- 47 Ентитетот треба да ги обелодени методите и значајните претпоставки применети при утврдувањето на објективната вредност на секоја група на земјоделските производи во моментот на бербата и секоја група на биолошки средства.
- 48 Ентитетот треба да ја обелодени објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба на земјоделските производи собрани за време на периодот, утврдени во моментот на бербата.
- 49 Ентитетот треба да обелодени:

- (а) Постоењето и сметководствените вредности на биолошките средства чие право на сопственост е ограничено, како и сметководствените вредности на биолошките средства кои се заложени како обезбедување на обврските.
 - (б) Износот на превземените обврски за развој или стекнување на биолошки средства.
 - (в) Стратегиите за управување со финансискиот ризик поврзан со земјоделската активност.
- 50 Ентитетот треба да презентира усогласување на промените на сметководствената вредност на биолошките средства помеѓу почетокот и крајот на тековниот период. Усогласувањето треба да вклучи:
- (а) Добивката или загубата којашто произлегува од промени на објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба.
 - (б) Зголемувања поради набавки.
 - (в) Намалувања кои можат да се припишат на продажба и биолошки средства класификувани како чувани за продажба (или вклучени во група на средства за отуѓување која е класификувана како чувана за продажба) во согласност со МСФИ 5.
 - (г) Намалувања поради берба.
 - (д) Зголемувања коишто резултираат од деловни комбинации.
 - (е) Нето курсни разлики коишто произлегуваат од преведување на финансиски извештаи на во друга презентациона валута и коишто произлегуваат од преведување на финансиски извештаи на странски ентитет во презентациона валута на известувачкиот ентитет.
 - (е) Други промени.
- 51 Објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба на биолошко средство може да се промени поради физичките промени и поради промените на цените на пазарот. Оделното обелоденување на физичките промени и промените на цените е корисно при проценување на успешноста на работењето во тековниот период и во перспектива, особено кога постои производствен циклус подолг од една година. Во такви случаи, ентитетот се охрабрува да го обелодени, по групи или поинаку, износот на промената на објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажбата вклучени во добивката или загубата поради физичките промени и поради промените на цените. Овие информации генерално се помалку корисни кога производствениот циклус е пократок од една година (на пример, кај одгледувањето на пилиња или одгледувањето на житни насади).
- 52 Биолошката трансформација резултира во повеќе видови на физичка промена - пораст, дегенерација, производство и раѓање, при што секоја од нив е видлива и мерлива. Секоја од овие физички промени е директно поврзана со идни економски користи. Промена на објективната вредност на биолошко средство поради берба е, исто така, физичка промена.
- 53 Земјоделската активност често е изложена на климатски ризици, ризици од заболувања и други природни ризици. Доколку се случи настан којшто предизвикува појавување на материјална ставка на приход или расход, природата и износот на таа ставка се обелоденуваат во согласност со МСС 1, *Презентирање на финансиски извештаи*. Примерите вклучуваат појава на вирусно заболување, поплава, големи суши или мрзнења и наезда на инсекти

Дополнителни обелоденувања за биолошки средства кадешто објективната вредност не може веродостојно да се измери

- 54 Доколку ентитетот ги мери биолошките средства според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради оштетување (види точка 30) на крајот на периодот, за таквите биолошки средства ентитетот треба да обелодени:
- (а) Опис на биолошките средства.
 - (б) Објаснување зошто објективната вредност не може веродостојно да се измери.
 - (в) Доколку е можно, опсегот на оценките во чии рамки е мошне веројатно дека се наоѓа објективната вредност.
 - (г) Користената метода на амортизација.
 - (д) Корисниот век на употреба или користени стапки на амортизација.
 - (е) Бруто сметководствената вредност и акумулираната амортизација (заедно со акумулираните загуби поради оштетување) на почетокот и на крајот на периодот.

- 55 Доколку, за време на тековниот период, ентитетот ги мери биолошките средства според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради оштетување (види точка 30), ентитетот треба да ја обелодени секоја добивка или загуба признаена при отуѓувањето на таквите биолошки средства и со усогласувањето коешто се бара според точката 50 треба да се обелоденат одвоено износите поврзани со таквите биолошки средства. Покрај тоа, усогласувањето треба да ги вклучи следните износи вклучени во добивката или загубата за тие биолошки средства:
- (а) Загуби поради оштетување.
 - (б) Анулирање на загуби поради оштетување.
 - (в) Амортизација
- 56 Доколку објективната вредност на биолошките средства, претходно мерени според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради оштетување, стане веродостојно мерлива за време на тековниот период, за тие биолошки средства ентитетот треба да обелодени:
- (а) Опис на биолошките средства.
 - (б) Објаснување зошто објективната вредност станала веродостојно мерлива.
 - (в) Ефектот од промената.

Државни поддршки

- 57 Ентитетот треба да го обелодени следното во врска со земјоделската активност опфатена во овој Стандард:
- (а) Природата и големина на државните поддршки признаени во финансиските извештаи.
 - (б) Неисполнетите услови и други неизвесности придружени на државните поддршки.
 - (в) Значајни очекувани намалувања во нивото на државните поддршки.

Датум на стапување во сила и преодни одредби

- 58 Овој Стандард стапува во сила за годишните финансиски извештаи кои ги опфаќаат периодите кои почнуваат на или по 1 јануари 2003 година. Се поттикнува и претходна примена. Доколку ентитетот го применува овој Стандард за периоди кои почнуваат пред 1 јануари 2003 година, тој факт треба да се обелодени.
- 59 Овој Стандард не воспоставува специфични преодни одредби. Усвојувањето на овој Стандард се евидентира во согласност со MCC 8, *Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки*.
- 60 Точките 5, 6, 17, 20 и 21 беа изменети и точката 14 беше избришана со *Подобрувањата на МСФИ* издадени во мај 2008 година. Ентитетот треба да ги примени тие измени перспективно за финансиски извештаи кои покриваат годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Претходна примена е дозволена. Доколку ентитетот ги применува измените за порани периоди кои почнуваат пред датумот на ефектната примена, тој факт треба да се обелодени.