

# Меѓународен сметководствен стандард 27

## Консолидирани и посебни финансиски извештаи

### Делокруг

---

- 1 Овој Стандард треба да се применува при подготвувањето и презентирањето на консолидираните финансиски извештаи за група на ентитети кои се под контрола на матичното друштво.
- 2 Овој Стандард не ги третира сметководствените методи за деловни комбинации и нивните ефекти врз консолидацијата, вклучувајќи го гудвилот кој произлегува од деловна комбинација (види МСФИ 3 *Деловни комбинации*).
- 3 Овој Стандард, исто така, треба да се применува за вложувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети, кога ентитетот избира, или локалната регулатива бара од него да презентира посебни финансиски извештаи.

### Дефиниции

---

- 4 Во овој Стандард се користат следните поими со нивните наведени значења:  
*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.  
*Група* претставува матично друштво и сите негови подружници.  
*Неконтролирано учество* е главнината во подружница којашто не се припишува директно или индиректно на матичното друштво.  
*Матично друштво* е ентитет кој има една или повеќе подружници.  
*Посебни финансиски извештаи* се оние кои се презентирани од матичното друштво, вложувач во придружен ентитет или учесник во заедничко вложување 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.  
*Подружница* е ентитет, вклучувајќи и неинкорпориран ентитет како што е партнерство, кој е контролиран од друг ентитет (кој е познат како матично друштво).
- 5 Матичното друштво или негова подружница можат да бидат вложувачи во придружен ентитет или учесници во заеднички контролиран ентитет. Во вакви случаи, консолидираните финансиски извештаи кои се подготвуваат и презентираат во согласност со овој Стандард, исто така, треба да бидат подготвени и презентирани во согласност со МСС 28 *Вложувања во придружни ентитети* и МСС 31 *Учества во заеднички вложувања*.
- 6 За ентитетот опишан во точката 5, посебни финансиски извештаи се оние кои се подготвуваат и презентираат дополнително на финансиските извештаи од точката 5. Посебните финансиски извештаи не мора да бидат прикачени или да ги придружуваат тие извештаи.
- 7 Финансиските извештаи на ентитетот кој нема подружница, придружен ентитет или учество во заеднички контролиран ентитет не се посебни финансиски извештаи.
- 8 Матичното друштво кое во согласност со точка 10 е ослободено од презентирање на консолидирани финансиски извештаи, може да ги презентира посебните финансиски извештаи како негови единствени финансиски извештаи.

### Презентирање на консолидирани финансиски извештаи

---

- 9 Матичното друштво, кое не е матично друштво опишано во точка 10, треба да презентира консолидирани финансиски извештаи во кои истото ќе ги консолидира своите вложувања во подружници во согласност со овој Стандард.

- 10 **Матично друштво нема потреба да презентира консолидирани финансиски извештаи ако и само ако:**
- (а) **Самото матично друштво е целосно поседувана подружница или делумно поседувана подружница од страна на друг ентитет и неговите останати сопственици, вклучувајќи ги и оние кои инаку не се овластени да гласаат, се информирани за и не приговараат на непрезентирањето на консолидирани финансиски извештаи од страна на матичното друштво.**
  - (б) **Должничките инструменти или сопственичките инструменти на матичното друштво не се тргувани на јавен пазар (домашна или странска берза или на (пазар преку шалтер, вклучувајќи локални и регионални пазари).**
  - (в) **Матичното друштво не ги поднесува, ниту е во процес на поднесување, неговите финансиски извештаи до комисијата за хартии од вредност или друга регулаторна организација за целите на издавање на било каков вид на инструменти на јавен пазар.**
  - (г) **Основното матично друштво или било кое друго матично друштво кое е во структурата под основното матично друштво подготвува консолидирани финансиски извештаи кои се расположливи за јавна употреба и кои се усогласени со Меѓународните стандарди за финансиско известување.**
- 11 Матичното друштво кое во согласност со точката 10 избира да не презентира консолидирани финансиски извештаи и презентира само посебни финансиски извештаи, е усогласено со точките 38-43.

## **Делокруг на консолидираните финансиски извештаи**

- 12 **Консолидираните финансиски извештаи треба да ги вклучуваат сите подружници на матичното друштво.\***
- 13 Контрола се претпоставува дека постои кога матичното друштво поседува директно, или индиректно преку подружници, повеќе од една половина од гласачката моќ на ентитетот, освен во исклучителни случаи кога може да биде јасно покажано дека ваквата сопственост не сочинува контрола. Контрола, исто така, постои и кога матичното друштво поседува половина или помалку од гласачката моќ кога постои:†
- (а) Моќ над повеќе од една половина од правата на глас врз основа на договор со другите вложувачи.
  - (б) Моќ да управува со финансиските и оперативните политики на ентитетот според статут или договор.
  - (в) Моќ да го именува или разрешува мнозинството од членовите на одборот на директори или еквивалентното управувачко тело и контролата над ентитетот е на овој одбор или тело.
  - (г) Моќ да го даде мнозинството на гласови на состаноците на одборот на директори или еквивалентното управувачко тело и контролата над ентитетот е на овој одбор или тело.
- 14 Ентитетот може да поседува варианти за акции, опции за акции кои даваат право на продажба, должнички или сопственички инструменти кои се конвертибилни во обични акции, или други слични инструменти кои имаат потенцијал, ако се извршат или конвертираат, да му дадат на ентитетот гласачка моќ или да ја намалат гласачката моќ на друга страна во однос на финансиските и оперативните политики на друг ентитет (потенцијални гласачки права). Извршувањето и ефектот на потенцијалните гласачки права кои можат тековно да се извршат или да се конвертираат, вклучувајќи ги и потенцијалните гласачки права кои се во сопственост на друг ентитет, се земаат во предвид кога се оценува дали ентитетот има моќ да управува со финансиските и оперативните политики на друг ентитет. Потенцијалните гласачки права немаат можност тековно да се извршат или да се конвертираат кога, на пример, истите не можат да бидат извршени или конвертирани се до определен иден датум или до настанување на некој иден настан.
- 15 Во оценката дали потенцијалните гласачки права придонесуваат за контролата, ентитетот ги испитува сите факти и околности (вклучувајќи ги условите за извршување на потенцијалните гласачки права и било какви други договорни аранжмани без оглед дали се разгледуваат индивидуално или во

\* Доколку при стекнувањето подружница ги задоволува критериумите да биде класифицирана како чувана за продажба во согласност со МСФИ 5 *Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење*, таа треба да одговара во согласност со овој МСФИ.

† Исто така, види ПКТ-12 *Консолидација-ентитети со посебна намена*.

комбинација) кои влијаат на потенцијалните гласачки права, освен намерата на раководството и финансиската способност за извршување или конвертирање на таквите права.

- 16 Подружница не се исклучува од консолидација едноставно поради тоа што вложувачот е организација со заеднички вложен капитал, заеднички фонд, старателска единица или сличен ентитет.
- 17 Подружница не се исклучува од консолидација бидејќи нејзините деловни активности се различни од оние на другите ентитети во рамките на групата. Релевантни информации се обезбедуваат со консолидирање на ваквите подружници и обелоденување на дополнителни информации во консолидираните финансиски извештаи за различните деловни активности на подружниците. На пример, обелоденувањата кои се бараат со МСФИ 8 *Оперативни сегменти* помагаат да се објасни значителноста на различните деловни активности во рамките на групата.

## Постапки за консолидирање

- 18 При подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи, ентитетот ги комбинира финансиските извештаи на матичното друштво и неговите подружници, ставка по ставка, собирајќи ги сличните ставки на средства, обврски, главнина, приходи и расходи. Со цел консолидираните финансиски извештаи да презентираат финансиски информации за групата како за еден економски ентитет, треба да бидат превземени следните чекори:
- (а) Се елиминира сметководствената вредност на вложувањето на матичното друштво во секоја подружница и делот на матичното друштво од главнината на секоја подружница (види МСФИ 3, кој го објаснува третманот на гудвилот кој може да настане).
  - (б) Се идентификуваат не-контролираните учества во добивката или загубата на консолидираните подружници за периодот на известување.
  - (в) Не-контролираните учества во нето средствата на консолидираните подружници се идентификуваат одделно од сопственичкото учество на матичното друштво во нив. Не-контролираните учества во нето-средствата се состојат од:
    - (i) Износот на не-контролираните учества на датумот кога првично настанала комбинација пресметан во согласност со МСФИ 3.
    - (ii) Учесството на не-контролираните учества во промените на главнината од датумот на настанување на комбинацијата.
- 19 Кога постојат потенцијални гласачки права, пропорционалните делови од добивката или загубата и промените во главнината кои се распределуваат на матичното друштво и не-контролираните учества се определуваат врз основа на сегашните сопственички учества и не го одразуваат можното извршување или конверзија на потенцијалните гласачки права.
- 20 **Салдата, трансакциите, приходите и расходите во рамките на групата треба да бидат целосно елиминирани.**
- 21 Салдата и трансакциите во рамките на групата, вклучувајќи ги приходите, расходите и дивидендите, се елиминираат целосно. Добивките и загубите кои резултираат од трансакции во рамките на групата коишто се признаени како средства, како што се залихите и основните средства, целосно се елиминираат. Загубите во рамките на групата можат да укажат на обезвреднување кое треба да се признае во консолидираните финансиски извештаи. МСС 12 *Даноци на добивка* се применува за времените разлики кои настануваат од елиминирањето на добивките и загубите коишто резултираат од трансакции во рамките на групата.
- 22 **Финансиските извештаи на матичното друштво и неговите подружници кои се користат во подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи треба да бидат подготвени со ист датум. Кога крајот на периодот на известување на матичното друштво е различен од оној на подружницата, подружницата за целите на консолидацијата подготвува дополнителни финансиски извештаи со датумот на финансиските извештаи на матичното друштво, освен ако истото е невозможно да се направи.**
- 23 Кога, во согласност со точка 22, финансиските извештаи на подружницата кои се користат за подготвување на консолидираните финансиски извештаи се подготвуваат со датум кој е различен од датумот на финансиските извештаи на матичното друштво, треба да се направат корекции на ефектите од значајните трансакции или настани кои се настанати помеѓу тој датум и датумот на финансиските извештаи на матичното друштво. Во секој случај, разликата помеѓу крајот на периодот на известување на подружницата и оној на матичното друштво, не треба да биде повеќе од три месеци. Должината на известувачките периоди и разликите помеѓу краевите на известувачките периоди треба да бидат исти од период во период.

- 24 Консолидираните финансиски извештаи треба да бидат подготвени со користење на единствени сметководствени политики за слични трансакции и други настани во слични околности.**
- 25 Ако член на групата користи сметководствени политики кои се разликуваат од оние кои се усвоени во консолидираните финансиски извештаи за слични трансакции и настани во слични околности, при подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи треба да бидат направени соодветни корекции во финансиските извештаи.
- 26 Приходите и расходите на подружницата се вклучуваат во консолидираните финансиски извештаи од датумот на стекнување како што е дефинирано во МСФИ 3. Приходите и расходите на подружницата треба да бидат засновани на вредностите на средствата и обврските признаени во консолидираните финансиски извештаи на матичното друштво на датумот на стекнувањето. На пример, расходите за депрецијација признаени во консолидираниот извештај на сеопфатна добивка после датумот на стекнувањето треба да бидат засновани на објективните вредности на поврзаните средства кои се депрецираат признаени во консолидираните финансиски извештаи на датумот на стекнување. Приходите и расходите на подружницата се вклучуваат во консолидираните финансиски извештаи се до датумот кога матичното друштво престанува да ја има контролата врз подружницата.
- 27 Неконтролираните учества треба да бидат презентирани во консолидираниот извештај за финансиската состојба во рамките на главнината, посебно од главнината на сопствениците на матичното друштво.**
- 28 Добивката или загубата и секоја компонента од останатата сеопфатна добивка им се припишуваат на сопствениците на матичното друштво и на неконтролираните учества. Вкупната сеопфатна добивка им се припишува на сопствениците на матичното друштво и неконтролираните учества дури и ако ова резултира во тоа да неконтролираните учества имаат негативно салдо.
- 29 Ако подружницата има издадено кумулативни приоритетни акции кои се класифицираат како главнина и се во сопственост на неконтролираните учества, матичното друштво го пресметува својот дел од добивката или загубата после корегирањето за износот на дивидендите на овие акции, без оглед дали дивидендите се или не се објавени.
- 30 Промените на сопственичкото учество на матичното друштво во подружница кои не резултираат во губење на контрола се евидентираат како сопственички трансакции (т.е. трансакции со сопствениците во нивниот капацитет како сопственици).**
- 31 Во вакви околности сметководствените износи на контролираните и неконтролираните учества треба да бидат корегирани за да ги одразуваат промените во нивните релативни учества во подружницата. Секоја разлика помеѓу износот со кој се корегираат неконтролираните учества и објективната вредност на платениот или примениот надоместок треба да се признае директно во главнината и да им се припише на сопствениците на матичното друштво.

## Губење на контрола

- 32 Матичното друштво може да ја изгуби контролата над подружницата со или без промена во апсолутните или релативните нивоа на сопственост. Ова би можело да се случи, на пример, кога подружницата станува предмет на контрола на влада, суд, администратор или регулатор. Исто така, би можело да се случи и како резултат на договорна спогодба.
- 33 Матичното друштво би можело да ја изгуби контролата над подружницата со два или повеќе аранжмани (трансакции). Меѓутоа, понекогаш околностите укажуваат дека повеќекратните аранжмани треба да се евидентираат како една трансакција. Во определувањето дали аранжманите да се евидентираат како една трансакција, матичното друштво треба да ги разгледа сите услови и околности на аранжманите и нивните економски ефекти. Еден или повеќе од следните случаи може да укажат дека матичното друштво може да ги евидентира повеќекратните аранжмани како една трансакција:
- (а) Тие се склучени во исто време или со меѓусебно земање во предвид на еден со друг аранжман.
  - (б) Тие сочинуваат една трансакција која е дизајнирана со цел да се постигне целокупниот комерцијален ефект.
  - (в) Настанувањето на еден аранжман зависен од настанувањето на барем уште еден друг аранжман.
  - (г) Еден аранжман разгледуван сам за себе не е економски оправдан, но е економски оправдан кога се разгледува заедно со други аранжмани. Таков пример е кога едно отуѓување на акции е вреднувано под пазарната цена и е надоместено за него со друго последователно отуѓување вреднувано над пазарната цена.

- 34 Ако матичното друштво губи контрола над подружница, тоа:
- (а) Ги отпишува средствата (вклучувајќи го и гудвилот) и обврските на подружницата по нивната сметководствена вредност на датумот кога контролата е изгубена.
  - (б) Ја отпишува сметководствената вредност на сите неконтролирани учества во претходната подружница на датумот кога контролата е изгубена (вклучувајќи ги сите компоненти од останата сеопфатна добивка што можат да им се припишат на истите).
  - (в) Ги признава:
    - (i) Објективната вредност на примениот надоместок, доколку има, од трансакцијата, настанот или околностите коишто резултирале во губење на контролата.
    - (ii) Распределбата, ако трансакцијата која резултирала во губење на контролата вклучува распределба на акции од подружницата на сопствениците во нивниот капацитет како сопственици.
  - (г) Ги признава сите вложувања кои се задржани во претходната подружница по нивната објективна вредност на датумот кога контролата е изгубена.
  - (д) Ги рекласифицира во добивка или загуба, или ги пренесува директно во задржана добивка ако тоа се бара во согласност со другите МСФИ, износите кои се идентификувани во точка 35.
  - (е) Ги признава сите резултирачки разлики како признаена добивка или загуба во добивката или загубата која му се припишува на матичното друштво.
- 35 Ако матичното друштво ја изгуби контролата над подружница тоа треба да ги евидентира сите износи признаени во останатата сеопфатна добивка поврзани со подружницата, на иста основа која би била барана ако матичното друштво директно ги оттуѓи поврзаните средства или обврски. Поради тоа, ако претходно признаената добивка или загуба во останатата сеопфатна добивка би била рекласифицирана во добивка или загуба од оттуѓување на поврзаните средства или обврски, матичното друштво ја рекласифицира признаената добивка или признаената загуба од главнина во добивка или загуба (како корегирање на рекласификацијата) кога ја губи контролата над подружницата. На пример, ако подружницата има финансиски средства расположливи за продажба, а матичното друштво ја губи контролата над подружницата, матичното друштво треба да ги рекласифицира признаената добивка или признаената загуба во добивка или загуба претходно признаени во друга сеопфатна добивка во однос на тие средства. Слично на ова, ако вишокот од ревалоризација претходно признаен во друга сеопфатна добивка би бил пренесен директно во задржана добивка при оттуѓување на средството, матичното друштво го пренесува вишокот од ревалоризација директно во задржана добивка кога ја губи контролата над подружницата.
- 36 При губењето на контрола над подружница, секое вложување задржано во претходно поседуваната подружница и сите износи кои ги должи или и ги должат на претходно поседуваната подружница треба да бидат евидентирани во согласност со другите МСФИ од датумот кога е изгубена контролата.
- 37 Објективната вредност на секое вложување задржано во претходно поседуваната подружница на датумот кога е изгубена контролата треба да се смета за објективна вредност на почетното признавање на финансиското средство во согласност со МСС 39 *Финансиски инструменти: Признавање и мерење* или, кога е соодветно, набавната вредност на почетното признавање на вложување во подружница или заеднички контролиран ентитет.

## **Сметководство за вложувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети во посебните финансиски извештаи**

- 38 Кога ентитетот подготвува посебни финансиски извештаи, тој треба да ги евидентира вложувањата во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети по:
- (а) Набавна вредност, или
  - (б) Во согласност со МСС 39.

Ентитетот треба да го применува истото сметководство за секоја категорија на вложувања. Вложувањата евидентирани по набавна вредност треба да бидат евидентирани во согласност со МСФИ 5 *Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење* кога тие се

класифицирани како чувани за продажба (или вклучени во групата за оттуѓување што е класифицирана како чувана за продажба) во согласност со МСФИ 5. Мерењето на вложувањата евидентирани според МСС 39 не е променето во такви околности.

- 38А** Ентитетот во неговите посебни финансиски извештаи треба да признае дивиденда од подружница, заеднички контролиран ентитет или придружен ентитет во добивка или загуба кога се утврдени неговите права за примање дивиденда.
- 38Б** Кога матично друштво ја реорганизира структурата на неговата група преку воспоставување на нов ентитет како негово матично друштво на начин кој ги задоволува следните критериуми:
- (а) Новото матично друштво стекнува контрола во првичното матично друштво преку издавање на сопственички инструменти за размена со постоечките сопственички инструменти на првичното матично друштво.
  - (б) Средствата и обврските на новата група и првичната група се иститие веднаш пред и по реорганизацијата.
  - (в) Сопствениците на првичното матично друштво пред реорганизацијата ги имаат истите апсолутни и релативни учества во нето средствата на првично настанатата група и новата група веднаш пред и по реорганизацијата.
- и новото матично друштво го евидентира неговото вложување во првичното матично друштво во согласност со точка 38(а) во неговите посебни финансиски извештаи, новото матично друштво треба да ја мери набавната вредност по сметководствената вредност на неговиот дел во ставките на главнината прикажани во посебните финансиски извештаи на првичното матично друштво на датумот на реорганизација.
- 38В** Слично, ентитет што не е матично друштво може да основа нов ентитет како негово матично друштво на начин кој ги исполнува критериумите наведени во точка 38Б. Барањата во точка 38Б еднакво се применуваат во таквите реорганизации. Во таквите случаи, референците за ‘првичното матично друштво’ и ‘првично настаната група’ се однесуваат на ‘првичен ентитет’.
- 39** Овој Стандард не пропишува кои ентитети изготвуваат посебни финансиски извештаи расположливи за јавно користење. Точките 38 и 40-43 се применуваат кога ентитетот изготвува посебни финансиски извештаи кои се во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување. Исто така, ентитетот подготвува и консолидирани финансиски извештаи расположливи за јавно користење како што се бара во точка 9, освен ако не е применливо изземањето дадено во точка 10.
- 40** Вложувањата во заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети што се евидентираат во согласност со МСС 39 во консолидираните финансиски извештаи треба да бидат евидентирани на истиот начин и во посебните финансиски извештаи на вложувачот.

## Обелоденување

- 41** Во консолидираните финансиски извештаи треба да бидат направени следните обелоденувања:
- (а) Природата на врската помеѓу матичното друштво и подружница кога матичното друштво не поседува, директно или индиректно преку подружници, повеќе од една половина од гласачката моќ.
  - (б) Причините зошто сопственоста, директно или индиректно преку подружници, на повеќе од една половина на гласачката или потенцијално гласачката моќ на стекнатиот ентитет не содржи контрола.
  - (в) Крајот на периодот на известување на финансиските извештаи на подружницата кога таквите финансиски извештаи се користени за подготвување на консолидирани финансиски извештаи и се со датум или за период што е различен од оној на финансиските извештаи на матичното друштво, и причината за користење на различен датум или период.
  - (г) Природата и обемот на сите значајни ограничувања (на пр., што резултираат од аранжманите за задолжување или регулаторни барања) на способноста на подружниците да пренесат средства на матичното друштво во форма на парични дивиденди или да отплатат кредити или аванси.
  - (д) Табела што ги покажува ефектите на сите промени во сопственичките учества на матичното друштво во подружница што не резултираат во губење на контролата над ентитетот кои можат да им се припишат на сопствениците на матичното друштво.

(f) Доколку контролата над подружница е изгубена, матичното друштво треба да ја обелодени признаената добивка или признаената загуба, доколку постои, и е признаена во согласност со точка 34, и:

- (i) Делот во таа признаена добивка или признаена загуба кој може да се припише на признавањето на секое вложување задржано во предходната подружница по неговата објективна вредност на датумот кога контролата е изгубена.
- (ii) Ставката(ставките) во извештајот за сеопфатна добивка во кој признаената добивка или признаената загуба се признаени (доколку не се прикажани посебно во извештајот за сеопфатна добивка).

42 Кога посебните финансиски извештаи се изготвени за матично друштво кое, во согласност со точка 10, избира да не изготви консолидирани финансиски извештаи, тие посебни финансиски извештаи треба да ги обелоденат:

- (a) Фактот дека финансиските извештаи се посебни финансиски извештаи; дека е искористено изземањето од консолидирање; називот и земјата на инкорпорација или седиште на ентитетот чии консолидирани финансиски извештаи коишто се усогласени со Меѓународните стандарди за финансиско известување се изготвени за јавно користење; и адресата каде овие консолидирани финансиски извештаи се достапни.
- (б) Листа на значајни обелоденувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети, вклучувајќи ги називот, земјата на здружување или седиштето, соодносот на сопственичко учество и, доколку се разликува, соодносот на гласачката моќ што ја има.
- (в) Опис на методата користена за евидентирање на вложувањата наброени под (б).

43 Кога матично друштво (различно од матичното друштво покриено со точка 42), вложувач со учество во заеднички контролиран ентитет или вложувач во придружен ентитет изготвува посебни финансиски извештаи, овие посебни финансиски извештаи треба да ги обелоденат:

- (a) Фактот дека финансиските извештаи се посебни финансиски извештаи и причините зошто овие извештаи се изготвуваат доколку тоа не се бара со закон.
- (б) Листа на значајни вложувања во подружници, заеднички контролирани ентитети и придружени ентитети, вклучувајќи ги називот, земјата на здружување или седиштето, соодносот на сопственичко учество и, доколку се разликува, соодносот на гласачката моќ што ја има.
- (в) Опис на методата користена за евидентирање на вложувањата наброени под (б),

и треба да ги идентификува финансиските извештаи изготвени во согласност со точка 9 од овој Стандард или MCC 28 и MCC 31 на кои тие се однесуваат.

## **Датум на стапување во сила и преодни одредби**

44 Ентитетот треба да го применува овој Стандард за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2005 година. Се поттикнува примена пред овој датум. Ако ентитетот го применува овој Стандард за период пред 1 јануари 2005 година, треба да го обелодени овој факт.

45 Ентитетот треба да ги применува измените на MCC 27 направени во 2008 година во точките 4, 18, 19, 26-37 и 41(д) и (f) за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јули 2009 година. Примена пред овој датум е дозволена. Меѓутоа, ентитетот не треба да ги применува овие измени за годишни периоди што започнуваат пред 1 јули 2009 година, освен ако тој го применува и МСФИ 3 (ревизиран во 2008 година). Ако ентитетот ги применува измените пред 1 јули 2009 година, треба да го обелодени овој факт. Ентитетот треба да ги применува измените ретроактивно, со следните исклучоци:

- (a) Измената на точка 28 за припишување на вкупната сеопфатна добивка на сопствениците на матичното друштво и на неконтролираните учества дури и ако ова резултира во тоа да неконтролираните учества имаат негативно салдо. Затоа, ентитетот не треба повторно да го вреднува секое припишување на добивка или загуба за периодите на известување пред да биде применета измената.
- (б) Барањата во точките 30 и 31 за евидентирање на промените во сопственичките интереси во подружница откако е стекната контрола. Затоа, барањата во точките 30 и 31 не се применуваат за промените што настанале пред ентитетот да ги применува измените.
- (в) Барањата во точките 34-37 за губењето на контрола во подружница. Ентитетот не треба повторно да ја вреднува сметководствената вредност на вложување во предходно поседуваната

подружница ако контролата била изгубена пред да ги примени овие измени. Понатаму, не треба повторно да ги пресметува секоја признаена добивка или признаена загуба при губењето на контролата над подружница што се случила пред да се применат измените.

- 45A Точка 38 е изменета со *Подобрувањата на МСФИ* издадени во мај 2008 година. Ентитетот треба да ја применува оваа измена за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2009 година, проспективно од датумот кога за прв пат го има применето МСФИ 5. Дозволена е примена пред овој датум. Ако ентитетот ја применува измената за период пред овој треба да го обелодени тој факт.
- 45Б *Набавна вредност на вложување во подружница, заеднички контролиран ентитет или придружен ентитет* (Измени на МСФИ 1 и МСС 27), издадени во мај 2008 година, ја брише дефиницијата на методата на трошоци од точка 4 и ја додава точка 38А. Ентитетот треба да ги применува овие измени проспективно за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Дозволена е примена пред овој датум. Доколку ентитетот ги применува промените за претходен период, треба да го обелодени тој факт и истовремено да ги применува поврзаните измени на МСС 18, МСС 21 и МСС 36.
- 45В *Набавна вредност на вложување во подружница, заеднички контролиран ентитет или придружен ентитет* (Измени на МСФИ 1 и МСС 27), издадени во мај 2008 година, ги додава точките 38Б и 38В. Ентитетот треба да ги применува овие точки проспективно за реорганизациите што се случуваат во годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Дозволена е примена пред овој датум. Понатаму, ентитетот може да избере да ги применува точките 38Б и 38В ретроактивно на минати реорганизации во рамките на делокругот на овие точки. Меѓутоа, доколку ентитетот повторно ја вреднува секоја реорганизација за да ја усогласи со точките 38Б и 38В, треба повторно да ги вреднува сите подоцнежни реорганизации во рамките на делокругот на овие точки. Доколку ентитетот ги применува точките 38Б и 38В за период пред овој, треба да го обелодени тој факт.

## **Повлекување на МСС 27 (2003)**

---

- 46 Овој Стандард го заменува МСС 27 *Консолидирани и посебни финансиски извештаи* (ревидиран во 2003 година).