

Меѓународен сметководствен стандард 7

Извештај за парични текови

Цел

Информациите за паричните текови на ентитетот им користат на корисниците на финансиските извештаи за обезбедување на основа за проценка на можностите на ентитетот да генерира пари и парични еквиваленти како и потребите на ентитетот да ги користи тие парични текови. За економските одлуки кои ги донесуваат корисниците неопходна е определена проценка на можностите на ентитетот да генерира пари и парични еквиваленти како и навременост и извесност во нивното генерирање.

Целта на овој Стандард е да се добијат информации за промените кои настанале во минатото во врска со парите и паричните еквиваленти на ентитетот со помош на извештајот за парични текови во кој се класифицираат паричните текови во текот на периодот на оперативни, вложувачки и финансиски активности.

Делокруг

- 1 Ентитетот треба да подготвува извештаи за парични текови во согласност со барањата во овој Стандард и треба да го презентира како составен дел во своите финансиски извештаи за секој период за кој се презентираат финансиските извештаи.
- 2 Овој Стандард го заменува MCC 7 *Преглед за промените на финансиската состојба*, усвоен во јули 1977 година.
- 3 Корисниците на финансиските извештаи на ентитетот се интересираат за тоа како ентитетот ги генерира и ги користи парите и паричните еквиваленти. Ваков е случајот без оглед на видот на дејноста на ентитетот и без оглед на тоа дали парите се сметаат како производ на ентитетот, што инаку е случај во финансиските институции. На ентитетите им требаат пари за во основа исти цели без оглед на тоа какви можат да бидат главните активности во генерирањето на приходите. На нив им требаат пари за да можат да го спроведуваат работењето, да ги плаќаат своите обврски и да им обезбедуваат заработка на своите вложувачи. Според тоа, со овој Стандард се бара сите ентитети да презентираат извештај за парични текови.

Користи од информациите за паричните текови

- 4 Извештајот за парични текови кога се користи заедно со останатите финансиски извештаи дава информации кои им овозможуваат на корисниците да ги оценат промените во нето средствата на ентитетот, неговата финансиска структура (вклучувајќи ја ликвидноста и солвентноста) и неговата способност да влијае врз износите и навременоста на паричните текови со цел да се адаптира на промените на условите и можностите. Информациите за паричните текови се корисни при проценка на можностите на ентитетот да генерира пари и парични еквиваленти и да им овозможува на корисниците да изградуваат модели за проценка и споредба на сегашната вредност на идните парични текови на различни ентитети. Со овој извештај, исто така, се олеснува споредливоста во известувањето за оперативното работење на различни ентитети бидејќи се елиминираат ефектите од користењето на различни сметководствени постапки за исти сметководствени трансакции и настани.
- 5 Историските информации за паричните текови често се користат како показател за износот, навременоста и извесноста на идните парични текови. Тие, исто така, се корисни при проверката на точноста на поранешните проценки на идните парични текови и при испитувањето на врските помеѓу профитабилноста и нето паричниот тек како и ефектите од промена на цените.

* Во септември 2007 OMCC го промени називот на MCC 7 од *Извештаи за парични текови* во *Извештај за парични текови* како резултат на промената на MCC 1 *Презентирање на финансиските извештаи* во 2007.

Дефиниции

- 6 Во овој Стандард се користат следните изрази со нивните специфични значења:

Пари опфаќаат пари во каса и депозити по видување.

Парични еквиваленти се краткорочни високо ликвидни вложувања кои брзо можат да се конвертираат во познати износи на пари и кои подлежат на незначителен ризик од промена на вредноста.

Парични текови се приливи и одливи на пари и парични еквиваленти.

Оперативни активности се главните активности кои му произведуваат приходи на ентитетот и други активности кои не се вложувачки или финансиски активности.

Вложувачки активности се стекнување и отуѓување на долгорочни средства и други вложувања кои не се вклучени во паричните еквиваленти.

Финансиски активности се активности кои резултираат во промени на големината и содржината на сопственичкиот капитал и позајмувањата на ентитетот.

Пари и парични еквиваленти

- 7 Паричните еквиваленти се чуваат со цел да се излезе во пресрет на краткорочните парични обврски, наместо за вложување или за други цели. За да биде квалификувано како паричен еквивалент вложувањето мора да може брзо да се конвертира во познат износ на пари и да биде подложено на незначителен ризик од промена на неговата вредност. Според тоа, едно вложување обично се квалификува како паричен еквивалент само кога има краткорочно доспевање од, на пример, три или помалку месеци од датумот на стекнувањето. Вложувањата во главнината се исклучуваат од парични еквиваленти, освен во случај кога тие се во суштина парични еквиваленти, како на пример, приоритетни акции стекнати во краток период до нивното доспевање и со специфичен датум на откупување.
- 8 Земените позајмувања обично се сметаат за финансиска активност. Сепак, во некои земји, банкарските пречекорувања кои се наплатливи по видување, претставуваат составен дел на управувањето со парите на ентитетот. Во вакви случаи, банкарските пречекорувања се вклучуваат како компоненти на пари и парични еквиваленти. Карактеристика на таквите банкарски аранжмани е дека банковните салда често се менуваат од позитивни до пречекорени.
- 9 Паричните текови исклучуваат движење помеѓу ставките кои ги сочинуваат парите и паричните еквиваленти, бидејќи таквите компоненти повеќе се дел од управувањето со парите на ентитетот отколку дел од оперативните, вложувачките и финансиските активности. Управувањето со парите вклучува вложување на вишокот на пари во парични еквиваленти.

Презентирање на извештајот за парични текови

- 10 Извештајот за парични текови ги прикажува паричните текови во периодот класифицирани на оперативни, вложувачки и финансиски активности.
- 11 Ентитетот ги презентира своите парични текови од оперативни, вложувачки и финансиски активности на начин кој е најпогоден за неговото деловно работење. Класификацијата според активностите дава информации кои им овозможуваат на корисниците да ги проценат влијанијата на таквите активности врз финансиската состојба на ентитетот и износот на неговите пари и парични еквиваленти. Овие информации можат да се користат за процена на меѓусебните односи помеѓу овие активности.
- 12 Една трансакција може да вклучува парични текови кои се различно класифицирани. На пример, кога паричната отплата на еден заем вклучува камата и главница, каматата може да биде класифицирана како оперативна активност, а главницата да се класифицира како финансиска активност.

Оперативни активности

- 13 Износот на паричните текови кои произлегуваат од оперативните активности претставува клучен показател за степенот до кој активностите на ентитетот генерирале доволно парични текови за отплата на заемите, одржување на оперативната способност на ентитетот, исплатата на дивиденди и вршење на нови вложувања без надворешни извори на финансирање. Историските информации во врска со специфичните компоненти на оперативните парични текови се користат заедно со другите информации за предвидување на идните оперативни парични текови.

- 14 Паричните текови од оперативните активности примарно произлегуваат од главните активности кои му носат приходи на ентитетот. Според тоа, истите генерално произлегуваат од трансакции и други настани кои се вклучени во генерирањето на добивката или загубата. Примери за парични текови од оперативни активности се:

- (а) Парични примања од продажба на производи и давање на услуги.
- (б) Парични примања од тантиеми, надоместоци, провизии и други приходи.
- (в) Парични исплати на добавувачите на стоки и услуги.
- (г) Парични исплати на и во име на вработените.
- (д) Парични примања и парични исплати на осигурително ентитет за премии и наплатени штети, анuitети и други користи кои произлегуваат од полисите.
- (ѓ) Парични исплати или рефундирање на данок на добивка, доколку тие можат посебно да бидат идентификувани како финансиски или вложувачки активности.
- (е) Парични примања и исплати според договори кои се чуваат за целите на склучување на зделка или за тргување.

Некои трансакции, како што се продажба на некои делови од постројките, можат да предизвикаат настанување на признаена добивка или признаена загуба која е вклучена во нето добивката или загубата. Паричните текови поврзани со ваквите трансакции се парични текови од вложувачки активности. Сепак, паричните текови за производство или стекнување на средства кои се чуваат за давање под наем на други или за нивна последователна продажба како што е опишано во точка 68А на MCC16 *Недвижности, постројки и опрема* се парични текови од оперативни активности. Паричните примања од наеми и последователни продажби на ваквите средства се исто така парични текови од оперативни активности.

- 15 Ентитетот може да чува хартии од вредност и заеми за целите на склучување на зделка или за тргување, во кој случај истите се слични на залихи стекнати со цел да се препродадат. Поради тоа, паричните текови кои произлегуваат од купување и продажба на хартии од вредност за склучување на зделка или за тргување се класифицираат како оперативни активности. На сличен начин, паричните аванси и заеми дадени од страна на финансиските институции обично се класифицираат како оперативни активности, бидејќи се однесуваат на главната активност која им носи приходи на тие ентитети.

Вложувачки активности

- 16 Посебно обелоденување на паричните текови кои произлегуваат од вложувачките активности е значајно, бидејќи паричните текови го претставуваат степенот на направените издатоци со цел стекнување на ресурси за генерирање идна добивка и парични текови. Примери на парични текови кои произлегуваат од вложувачки активности се:

- (а) Парични исплати за да се стекнат недвижности, постојки и опрема, нематеријални средства и други долгорочни средства. Овие плаќања ги вклучуваат плаќањата кои се однесуваат на трошоците за развој кои се капитализираат и изградбата во сопствена режија на недвижности, постојки и опрема.
- (б) Парични наплати од продажба на недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства и други долгорочни средства.
- (в) Парични исплати за стекнување на сопственички или должнички инструменти на други ентитети и учество во заеднички вложувања, (освен примањата за оние инструменти кои се сметаат за парични еквиваленти и оние кои се чуваат за целите на склучување на зделка или за тргување).
- (г) Парични наплати од продажби на сопственички или должнички инструменти на други ентитети и учество во заеднички вложувања (освен примањата за оние инструменти кои се сметаат за парични еквиваленти и оние кои се чуваат за целите на склучување на зделка или за тргување).
- (д) Парични аванси и заеми дадени на други странки (освен авансите и заемите кои ги дава финансиски институции).
- (ѓ) Парични наплати од отплата на аванси и заеми дадени на други странки (освен авансите и заемите на финансиски институции).
- (е) Парични исплати за фјучерс договори, термински договори, договори за опции и своп договори, освен за оние договори кои се чуваат за целите на склучување на зделка или за тргување, или кога плаќањата се класифицирани како финансиски активности.

- (ж) Парични наплати од фјучерс договори, термински договори, договори за опции и своп договори, освен за оние договори кои се чуваат за целите на склучување на сделка или за тргување, или кога примените наплати се класифицирани како финансиски активности.

Кога договорот е евидентиран како хедџинг на идентификувачка позиција, паричните текови од договорот се класифицираат на ист начин како и паричните текови од позицијата која е хеджирана.

Финансиски активности

- 17 Посебно обелоденување за паричните текови кои произлегуваат од финансиски активности е значајно поради тоа што е корисно во предвидувањето на потребите за идни парични текови од страна на оние кои обезбедуваат капитал на ентитетот. Примери за парични текови кои произлегуваат од финансиски активности се:
- (а) Парични приливи од издавање на акции и други сопственички хартии од вредност.
 - (б) Парични исплати на сопствениците за стекнување или за откупување на акциите на ентитетот.
 - (в) Парични наплати од издавање на необезбедени обврзници, заеми, обврзници, хипотеки и други краткорочни или долгорочни позајмувања.
 - (г) Парични отплати на позајмени износи.
 - (д) Парични исплати од страна на наемателот за намалување на неподмирени обврски кои се однесуваат на финансиски наем.

Известување за парични текови од оперативни активности

- 18 Ентитетот треба да известува за паричните текови од оперативни активности со користење на:
- (а) Директен метод, при што се обелоденуваат главните класи на бруто паричните примања и бруто паричните плаќања.
 - (б) Индиректен метод, при што нето добивката или загубата се корегира за ефектите на трансакциите од непарична природа, било какво одложување или разграничување на минати или идни оперативни парични примања или плаќања, и ставки на приход или расход во врска со вложувачки или финансиски парични текови.
- 19 Ентитетите се охрабруваат да известуваат за паричните текови од оперативните активности користејќи го директниот метод. Директниот метод дава информации кои можат да се користат за оценка на идните парични текови што индиректниот метод не може да овозможи. При директниот метод информациите за главните класи на бруто паричните примања и бруто паричните плаќања можат да се добијат:
- (а) од сметководствената евиденција на ентитетот или
 - (б) по пат на корегирање на приходите од продажба, трошоците на продажба (камати и слични приходи и расходи за камати и слични такси за некоја финансиска институција) и останатите ставки во добивката или загубата за:
 - (i) Промените на залихите и оперативните побарувања и обврски во текот на периодот.
 - (ii) Други непарични ставки.
 - (iii) Други ставки за кои паричните ефекти се вложувачки или финансиски парични текови.
- 20 Според индиректниот метод, нето паричните текови од оперативните активности се определуваат по пат на корегирање на нето добивката или загубата за ефектите од:
- (а) Промените во залихите и оперативните побарувања и обврски во текот на периодот.
 - (б) Непарични ставки како што се амортизација, резервирања, одложени даноци, нереализирани курсни признаени добивки или признаени загуби, нераспределени добивки на придружени ентитети.
 - (в) Сите други ставки за кои паричните ефекти се вложувачки или финансиски парични текови.

Алтернативно, нето паричните текови од оперативните активности можат да се презентираат според индиректниот метод по пат на искажување на приходите и расходите обелоденети во добивката или загубата и промените во залихите, оперативните побарувања и обврски во текот на периодот.

Известување за паричните текови од финансиски активности

- 21 Ентитетот треба посебно да известува за главните класи на бруто парични примања и бруто парични плаќања кои настануваат од вложувачки и финансиски активности, освен за паричните текови опишани во точките 22 и 24 за кои се известува на нето основа.

Известување за паричните текови на нето основа

- 22 Паричните текови кои произлегуваат од следните оперативни, вложувачки и финансиски активности може да се известуваат на нето основа:
- (а) Парични наплати и исплати за сметка на купувачи кога паричните текови повеќе се однесуваат на активностите на купувачот отколку на активностите на ентитетот.
 - (б) Парични наплати и исплати за ставки во кои обртот на средства е брз, износите се големи, а доспевањето е во краток рок.
- 23 Како примери за парични наплати и исплати кои се однесуваат на точката 22 (а) можат да се наведат:
- (а) Прифаќање и исплата на депозити по видување од страна на банката.
 - (б) Финансиски средства кои ентитетот кој се занимава со вложувања ги чува за своите клиенти.
 - (в) Примени наемнини во име на, и исплатени на, сопствениците на недвижностите.
- Како примери за парични наплати и исплати кои се однесуваат на точката 22 (б) може да се наведат дадените аванси за и отплата на:
- (а) Износот на главницата која се однесува на корисниците на кредитни картички.
 - (б) Купување и продажба на вложувања.
 - (в) Други краткорочни позајмувања, на пример, оние кои достасуваат во период од три месеци или пократко.
- 24 Паричните текови кои настануваат од било која од следните активности на финансиските институции, можат да се прикажуваат на нето основа:
- (а) Парични наплати и исплати за прифаќање и исплата на депозити со фиксен датум на доспевање.
 - (б) Положување на депозити и повлекување на депозити од други финансиски институции.
 - (в) Парични аванси и заеми дадени на купувачите и отплата на тие аванси и заеми.

Парични текови во странска валута

- 25 Паричните текови кои произлегуваат од трансакции во странска валута треба да бидат евидентирани во известувачката валута на ентитетот, при што на износот во странска валута се применува девизниот курс помеѓу известувачката валута и странската валута на датумот на паричниот тек.
- 26 Паричните текови од странски подружници треба да се конвертираат по девизните курсеви помеѓу известувачката валута и странската валута на датумите на паричните текови.
- 27 Паричните текови деноминирани во странска валута се искажуваат на начин кој е конзистентен со MCC 21, *Ефекти од промените на девизните курсеви*. Ова дозволува користење на девизен курс кој е приближен на фактичкиот курс. Така, на пример, пондериран просечен девизен курс за период може да се користи за евидентирање на трансакции во странска валута или за конвертирање на парични текови на странска подружница. Сепак MCC 21 не дозволува користење на девизен курс на крајот на периодот на известување при конвертирањето на паричните текови на странската подружница.
- 28 Нереализираните признаени добивки и признаени загуби кои произлегуваат од промена во девизните курсеви не претставуваат парични текови. Меѓутоа, ефектот од промени во девизниот курс врз парите и паричните еквиваленти кои се чуваат или се должат во странска валута треба да се искажат во извештајот за паричните текови со цел да се усогласат парите и паричните еквиваленти на почетокот и на крајот на периодот. Овој износ се искажува одвоено од паричните текови кои произлегуваат од оперативни, вложувачки и финансиски активности и ги вклучува разликите, доколку ги има, кај оние парични текови кои биле искажани на крајот на периодот.
- 29 [Избришана]

30 [Избришана]

Камати и дивиденди

- 31 **Сите парични текови од примени и платени камати и дивиденди треба да бидат посебно обелоденети. Сите треба да бидат класифицирани на конзистентен начин од период во период било како оперативни, вложувачки или финансиски активности.**
- 32 Вкупниот износ на каматите платени во текот на периодот се обелоденува во извештајот за парични текови без оглед дали е признаен како расход во добивката или загубата или капитализиран во согласност со MCC 23 *Трошоци за позајмување*.
- 33 Платените камати и примените камати и дивиденди обично се класифицираат како оперативни парични текови на финансиската институција. Меѓутоа, не постои консензус за класификацијата на овие парични текови за други ентитети. Платените камати и примените камати и дивиденди можат да бидат класифицирани како оперативни парични текови бидејќи тие влегуваат во определувањето на добивката или загубата. Алтернативно, платените камати и примените камати и дивиденди можат да бидат класифицирани како финансиски парични текови и вложувачки парични текови респективно бидејќи тие претставуваат трошоци на добивање финансиски извори или поврат на вложувањата.
- 34 Платените дивиденди можат да бидат класифицирани како финансиски паричен тек бидејќи тие се трошок за добивање на финансиски извори. Алтернативно, платените дивиденди можат да се класифицираат како компонента на паричните текови од оперативни активности со цел да им се помогне на корисниците во утврдувањето на способноста на ентитетот да плаќа дивиденди од оперативните парични текови.

Даноци на добивка

- 35 **Паричните текови кои произлегуваат од даноци на добивка треба да се обелоденуваат посебно и треба да се класифицираат како парични текови од оперативни активности освен доколку можат специфично да се идентификуваат како финансиски и вложувачки активности.**
- 36 Даноците на добивка произлегуваат од трансакциите што генерираат парични текови кои класифицирани како оперативни, вложувачки или финансиски активности во извештајот за парични текови. Додека даночните расходи можат лесно да се идентификуваат со вложувачките или финансиските активности, поврзаните даночни парични текови често пати не е изводливо да се идентификуваат и можат да произлезат во различен период од паричните текови на основната трансакција. Поради тоа, платените даноци обично се класифицираат како парични текови од оперативни активности. Меѓутоа, кога е изводливо да се класифицира даночниот паричен тек со поединечна трансакција која генерира парични текови што се класифицирани како вложувачки или финансиски активности, даночниот паричен тек се класифицира во вложувачките или финансиските активности како што е погодно. Кога даночните парични текови се алоцираат на повеќе од една класа на активност, треба да се обелодени вкупниот износ на платени даноци.

Вложувања во подружници, придружени ентитети и заеднички вложувања

- 37 Кога сметководството за вложување во придружен ентитет или подружница е евидентирано со употреба на методата на главнина или методата на набавна вредност, вложувачот го ограничува неговото известување во извештајот за парични текови на парични текови помеѓу него и примателот на вложувањето, на пример, на дивиденди и аванси.
- 38 Ентитет кој известува за своето учество во заеднички контролиран ентитет (види MCC 31 *Учества во заеднички вложувања*) користејќи пропорционална консолидација, во својот консолидиран извештај на парични текови го вклучува својот пропорционален дел во паричните текови на заеднички контролираниот ентитет. Ентитетот кој известува за такво учество користејќи ја методата на главнина во својот извештај за парични текови ги вклучува паричните текови во поглед на своето вложување во заеднички контролираниот ентитет, и распределба и други плаќања и примања помеѓу него и заеднички контролираниот ентитет.

Промени во сопственичкото учество во подружници и други деловни единици

- 39 Збирните парични текови кои произлегуваат од стекнување или губење контрола над подружници и други деловни единици треба да се презентираат посебно и да се класифицираат како вложувачки активности.
- 40 Ентитетот треба да го обелоденува, збирно, како во поглед на стекнувањето така и во поглед на губењето контрола на подружниците или другите деловни единици во текот на периодот, следното:
- (а) Вкупниот платен или примен надоместок.
 - (б) Делот од надоместокот што се состои од пари и парични еквиваленти.
 - (в) Износот на пари и парични еквиваленти во подружниците и другите деловни единици над кои е стекната или изгубена контрола.
 - (г) Износот на средствата и обврските освен парите и паричните еквиваленти во подружниците и другите деловни единици врз кои е стекната или изгубена контрола, во вкупен износ за секоја главна категорија.
- 41 Посебното презентирање на ефектите на паричните текови во стекнувањето или губењето контрола во подружниците или другите деловни единици како посебни линиски ставки, заедно со посебното обелоденување на износите на стекнатите или отуѓени средства и обврски, помага да се разликуваат овие парични текови од паричните текови што произлегуваат од другите оперативни, вложувачки и инвестициони активности. Ефектите на паричниот тек од губењето контрола не се одземаат од оние за стекнување контрола.
- 42 Збирниот износ на платените или примените парични средства како надоместок за стекнување или губење контрола на подружниците или другите деловни единици се искажува во извештајот за парични текови нето од паричните средства и паричните еквиваленти стекнати или отуѓени како дел од таквите трансакции, настани или промени во околноста.
- 42A Паричните текови што произлегуваат од промените во сопственичкото учество во подружница, а што не резултираат во губење на контрола треба да се класифицираат како парични текови од финансиски активности.
- 42B Промените во сопственичкото учество во подружница што не резултираат во губење контрола, како што е последователно купување или продавање од страна на матичното друштво на сопственичките инструменти на подружницата, се евидентираат како сопственички трансакции (види MCC 27 Консолидирани и посебни финансиски извештаи (дополнет и изменет во 2008)). Соодветно на ова, паричните текови кои произлегуваат од ова се класифицираат на истиот начин како другите трансакции со сопствениците опишани во точка 17.

Непарични трансакции

- 43 Вложувачките и финансиските трансакции кои не бараат користење на пари и парични еквиваленти треба да бидат исклучени од извештајот за парични текови. Таквите трансакции треба да бидат обелоденети на друго место во финансиските извештаи на начин кој ги обезбедува сите релевантни информации за овие вложувачки и финансиски активности.
- 44 Многу вложувачки и финансиски активности немаат директно влијание врз тековните парични текови иако тие влијаат врз структурата на капиталот и средствата на ентитетот. Исклучувањето на непаричните трансакции од извештајот за парични текови е конзистентно со целта на извештајот за парични текови бидејќи овие ставки не вклучуваат парични текови во тековниот период. Примери на непарични трансакции се:
- (а) Стекнувањето на средства, било со прифаќање на директно поврзаните обврски или со финансиски наем.
 - (б) Стекнувањето на ентитет со емисија на удели од главнината.
 - (в) Конверзијата на долг во главнина.

Компоненти на пари и парични еквиваленти

- 45 Ентитетот треба да ги обелодени компонентите на пари и парични еквиваленти и треба да презентира усогласување на износите во неговиот извештај за парични текови со еквивалентните ставки презентирани во извештајот за финансиската состојба.
- 46 Во поглед на различните практики на управување со парични средства и банкарски аранжмани ширум светот и со цел да се усогласи со МСС 1 *Презентирање на финансиски извештаи*, ентитетот треба да ја обелодени усвоената политика за утврдување на составот на парите и паричните еквиваленти.
- 47 Ефектот на секоја промена во политиката за утврдување на компоненти на пари и парични еквиваленти, на пример, промена во класификацијата на финансиските инструменти, претходно сметани како дел од вложувачкото портфолио на ентитетот, се искажува во согласност со МСС 8 *Сметководствени политики, промена на сметководствени проценки и грешки*.

Други обелоденувања

- 48 Ентитетот треба да го обелодени, заедно со бразложение од менаџментот, износот на значајните салда на пари и парични еквиваленти кои ги чува ентитетот и кои не се расположливи за користење од страна на групата.
- 49 Постојат различни околности во кои салдата на парите и паричните еквиваленти кои ги чува ентитетот не се расположливи за користење од страна на групата. Примерите вклучуваат салда на пари и парични еквиваленти кои ги чува подружница која работи во земја каде се применува контрола на размена или други правни ограничувања кога салдата не се расположливи за општа употреба од страна на матичното ентитет или други подружници.
- 50 За разбирањето на финансиската позиција и ликвидност на ентитетот од страна на корисниците можат да бидат релевантни дополнителни информации. Се препорачува обелоденување на овие информации, заедно со образложението на менаџментот, и може да ги вклучува:
- (а) Износот на неповлечените средства од позајмувањето што може да бидат расположлив за идни оперативни активности и да ги подмири капиталните обврзувања, укажувајќи за било какво ограничување за употребата на овие средства.
 - (б) Збирните износи на паричните текови од секоја оперативна, вложувачка и финансиска активност кои се однесуваат на учествата во заедничките вложувања за кои се известува според методата на пропорционална консолидација.
 - (в) Збирниот износ на паричните текови кои претставуваат зголемување во оперативниот капацитет посебно од оние парични текови кои се потребни за да се одржува оперативниот капацитет.
 - (г) Износот на парични текови што произлегува од оперативни, вложувачки и финансиски активности за секој известувачки сегмент (види МСФИ 8 *Оперативни сегменти*).
- 51 Посебното обелоденување на парични текови што претставува зголемување во оперативниот капацитет е корисно за да му овозможи на корисникот да утврди дали ентитетот соодветно вложува во одржување на неговиот оперативен капацитет. Ентитетот што не вложува соодветно во одржување на својот оперативен капацитет може да ја оштети идната профитабилност во корист на тековната ликвидност и распределба на сопствениците.
- 52 Обелоденувањето на паричните текови по сегменти им овозможува на корисниците да стекнат подобро разбирање за односите помеѓу паричните текови на ентитетот како целина и оние од неговите составни делови и расположливоста и променливоста на паричните текови по сегменти.

Датум на стапување во сила

- 53 Овој Стандард стапува во сила за финансиски извештаи кои ги покриваат периодите кои почнуваат на или по 1 јануари 1994.
- 54 МСС 27 (како што е дополнет и изменет 2008) ги дополнува и менува точките 39–42 и ги додава точките 42А и 42Б. Ентитетот треба да ги применува овие дополнувања и измени за финансиски извештаи кои ги покриваат годишните периоди што почнуваат на или по 1 јули 2009. Ако ентитетот го применува МСС 27 (дополнет и изменет во 2008) во период пред овој, дополнувањата и измените треба да се применуваат и во тој претходен период. Дополнувањата и измените треба да се применуваат ретроспективно.

- 55 Точка 14 беше изменета со *Подобрувањата на МСФИ* издадени во мај 2008. Ентитетот треба да ја применува таа измена за финансиски извештаи кои ги покриваат годишните периоди што почнуваат на или по 1 јануари 2009. Примена пред овој датум е дозволена. Ако ентитетот ја применува измената за период пред наведениот тоа треба да го обелодени тој факти и да ја применува точка 68А од МСС 16.