

Међународни рачуноводствени стандард 28

Инвестиције у придружене ентитете

Делокруг

1 Овај стандард се примењује на рачуноводствено обухватање инвестиција у придружене ентитете. Међутим, не примењује се на инвестиције у придружене ентитете које су вршене код:

(а) организација високоризичног улагачког капитала,

(б) инвестиционих фондова, трустова и сличних ентитета, укључујући осигуравајуће фондове повезане са инвестицијама, која се, после почетног признавања, означавају по фер вредности кроз биланс успеха или се класификују као она која се држе за трговање и рачуноводствено обухватају у складу са IAS 39 *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање*. Таква инвестиције се одмеравају по фер вредности у складу са IAS 39, а промене фер вредности се признају у добитку или губитку периода у ком је дошло до промене. Ентитет који има такве инвестиције врши обелодањивања захтевана параграфом 37(ф).

Дефиниције

2 У овом стандарду користе се наведени термини у следећем значењу:

Придружени ентитет је ентитет, укључујући некорпоративни ентитет као што је ортачко друштво у којем инвеститор има значајан утицај, а које није ни зависни ентитет нити учешће у заједничком подухвату.

Консолидовани финансијски извештаји су финансијски извештаји групе који су презентовани као извештаји јединственог економског ентитета.

Контрола је моћ управљања финансијским и пословним политикама ентитета са циљем остварења користи од његових активности.

Метод удела је рачуноводствени метод према коме се инвестиција прво признаје по набавној вредности (висини инвестиције), а затим се за промене које настану након датума стицања врше кориговања инвеститоровог удела у нето имовини ентитета у који је инвестирано. Инвеститоров добитак или губитак обухвата инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано.

Заједничка контрола је уговором дефинисана подела контроле над неком економском активношћу и постоји само када се за доношење стратешких и оперативних одлука у вези са пословањем захтева једногласна сагласност страна које деле контролу (учесници у заједничком подухвату).

Засебни финансијски извештаји су извештаји које саставља матични ентитет, инвеститор у придружени ентитет или учесник у заједнички контролисаном ентитету, у којима се инвестиције рачуноводствено обухватају на основу директног учешћа у капиталу, а не на основу исказаних резултата и нето имовине ентитета у који је инвестирано.

Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици ентитета, али не и контролу над тим политикама.

Зависни ентитет је ентитет, укључујући и некорпоративни ентитет као што је ортачко друштво, које је под контролом другог ентитета (који се назива матични ентитет).

3 Финансијски извештаји у којима се примењује метод удела нису засебни финансијски извештаји, нити су то финансијски извештаји ентитета који нема зависни ентитет, придружени ентитет или учешће у заједничком подухвату.

4 Засебни финансијски извештаји су извештаји који се састављају поред консолидованих финансијских извештаја, финансијских извештаја у којима се инвестиције рачуноводствено обухватају применом метода удела и финансијских извештаја у којима се учешће учесника у заједничком подухвату пропорционално консолидује. Засебни финансијски извештаји могу, али не морају, да буду приложени уз те финансијске извештаје.

5 Ентитети изузети од консолидовања у складу са параграфом 10 IAS 27 *Консолидовани и засебни финансијски извештаји*, од примене пропорционалног консолидовања у складу са параграфом 2 IAS 31 *Учешћа у заједничким подухватима* или од примене метода удела у складу са параграфом 13(ц) овог стандарда, могу презентовати засебне финансијске извештаје као своје једине финансијске извештаје.

Значајан утицај

6 Ако инвеститор има, директно или индиректно (на пример, преко зависних ентитета), 20 или више процената гласачке моћи ентитета у који је инвестирано, претпоставља се да инвеститор има значајан утицај, осим ако се може јасно доказати да то није тако. И обрнуто, ако инвеститор има, директно или индиректно (на пример, преко зависних ентитета), мање од 20 процената гласачке моћи у ентитету у који је инвестирано, сматра се да инвеститор нема значајан утицај, осим ако се такав утицај може јасно доказати. Значајно или већинско власништво од стране другог инвеститора не мора неопходно искључивати значајан утицај инвеститора.

7 Постојање значајног утицаја од стране инвеститора обично се доказује на један или више следећих начина:

(а) заступљеност у управном одбору или еквивалентном управљачком телу ентитета у који је инвестирано;

(б) учешће у процесима постављања прописа, укључујући учешће у доношењу одлука о дивидендама или другим расподелама добити;

(ц) материјално значајне трансакције између инвеститора и ентитета у који је инвестирано;

(д) размена руководећих лица; или

(е) пружање суштинских техничких информација.

8 Ентитет може да поседује варанте, опције куповине акција, дужничке или инструменте капитала који се могу конвертовати у обичне акције, или друге сличне инструменте који имају потенцијал, ако се искористе или конвертују, да ентитету обезбеде додатну гласачку моћ или да смање гласачку моћ друге стране над финансијским или пословним политикама другог ентитета (на пример, потенцијална гласачка права). Постојање и ефекат потенцијалних гласачких права која се могу одмах искористити или конвертовати, укључујући и потенцијална гласачка права која су у поседу других ентитета, разматрају се када се процењује да ли неки ентитет има значајан утицај. Потенцијална гласачка права не могу се одмах искористити или конвертовати када их је, на пример, немогуће искористити или конвертовати до будућег датума или до настанка неког будућег догађаја.

9 При процењивању да ли потенцијална гласачка права доприносе значајном утицају, ентитет испитује све чињенице и околности (укључујући услове искоришћавања потенцијалних гласачких права и све друге уговорне аранжмане, било да се разматрају појединачно или у комбинацији) које утичу на потенцијална гласачка права, изузев намере руководства и финансијске способности искоришћавања или конверзије.

10 Ентитет губи значајан утицај над одређеним ентитетом у који је инвестирано када изгуби право учествовања у доношењу одлука о финансијским и пословним политикама тог ентитета. До губитка значајног утицаја може да дође са или без промене апсолутних или релативних нивоа власништва. До њега би на пример могло доћи када придружени ентитет постане предмет контроле државе, суда, административног или регулативног тела. Такође би до таквог губитка могло доћи на основу уговорног аранжмана.

Метод удела

11 Према методу удела, инвестиција у придружени ентитет прво се признаје по набавној вредности (висини инвестиције), а затим се, након датума стицања, књиговодствена вредност повећава или смањује да би се признао инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано. Инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано признаје се у добитку или губитку инвеститора. Расподеле добити примљене од ентитета у који је инвестирано умањују књиговодствену вредност инвестиције. Такође може бити неопходно кориговање књиговодствене вредности инвестиције због промена пропорционалног удела инвеститора у ентитету у који је инвестирано, а које произилази из промена у осталом свеобухватном приходу ентитета у који је инвестирано. У такве промене спадају промене које су последица ревалоризације некретнина, постројења и опреме и разлика у девизним курсевима. Инвеститоров удео у тим променама признаје се у осталом свеобухватном приходу инвеститора (видети IAS 1 *Презентација финансијских извештаја* (ревидиран 2007. године)).

12 Када постоје потенцијална гласачка права, инвеститоров удео у добитку или губитку, односно у променама у капиталу ентитета у који је инвестирано утврђује се на основу садашњих власничких учешћа и не одражава могуће искоришћавање или конверзију потенцијалних гласачких права.

Примена метода удела

13 Инвестиција у придружени ентитет се рачуноводствено обухвата применом метода удела осим када:

(а) постоје докази да је инвестиција стечена и држи се искључиво са намером отуђења у року од дванаест месеци од датума стицања, односно да руководство активно тражи купца;

(б) се примењује изузетак из параграфа 10 IAS 27, који дозвољава матичном ентитету који такође има инвестицију у придружени ентитет, да не саставља консолидоване финансијске извештаје; или

(ц) су испуњени сви следећи услови:

(i) инвеститор је зависни ентитет у потпуном власништву неког другог ентитета, или је зависни ентитет у делимичном власништву неког другог ентитета, а његови остали власници, укључујући и оне који иначе немају право гласа, су обавештени о, и не противе се, томе да инвеститор не примењује метод удела;

(ii) дужничким или инструментима капитала инвеститора се не тргује на јавном тржишту (домаћој или страном берзи или на слободним берзанским тржиштима, укључујући локална и регионална тржишта);

(iii) инвеститор није поднео, нити је у процесу подношења својих финансијских извештаја комисији за хартије од вредности или другој регулаторној организацији, у сврху емитовања било које класе инструмената на јавном тржишту; и

(iv) крајњи матични ентитет инвеститора или неки посредни матични ентитет саставља консолидоване финансијске извештаје доступне за јавну употребу, који су у сагласности са Међународним стандардима финансијског извештавања.

14 Инвестиције описане у параграфу 13(а) се рачуноводствено обухвата у складу са IFRS 5.

15 Када инвестиција у придружени ентитет претходно класификована као она која се држи за продају не испуњава критеријуме да буде тако класификована, она се рачуноводствено обухвата применом метода удела од датума њене класификације као оне која се држи за продају. Финансијски извештаји за периоде после класификације као она која се држи за продају се мењају у складу са тим.

16 [Брисан]

17 Признавање прихода на основу расподеле добити не мора бити адекватна мера прихода које је инвеститор зарадио од инвестиције у придружени ентитет, зато што добијене расподеле могу имати мало везе са перформансама придруженог ентитета. Пошто инвеститор има значајан утицај у придруженом ентитету, он има учешће у перформансама ентитета и, као резултат, остварује приход од своје инвестиције. Инвеститор рачуноводствено обухвата ово учешће проширењем делокруга својих финансијских извештаја тако да укључе његове добитке или губитке од тог придруженог ентитета. На основу тога, примена метода удела омогућава извештавање које пружа више информација о нето имовини и добитку или губитку инвеститора.

18 Инвеститор прекида да користи метод удела од датума када престане да има значајан утицај над придруженим ентитетом и да од тог датума рачуноводствено обухвата инвестицију у складу са IAS 39, под условом да придружени ентитет не постане зависни ентитет или заједнички подухват у складу са IAS 31. После губитка значајног утицаја, инвеститор одмерава по фер вредности сваку инвестицију коју инвеститор задржава код претходног придруженог ентитета. Инвеститор признаје у добитак или губитак сваку разлику између:

(а) фер вредности сваке задржане инвестиције и свих прихода од отуђења дела учешћа у придруженом ентитету; и

(б) књиговодствене вредности инвестиције на датум када се изгуби значајан утицај.

19 Када инвестиција престане да буде придружени ентитет и када се рачуноводствено обухвата у складу са IAS 39, фер вредност инвестиције на датум када она престане да буде придружени ентитет се сматра њеном фер вредношћу приликом њеног почетног признавања као финансијског средства у складу са IAS 39.

19А Када инвеститор изгуби значајан утицај над придруженим ентитетом, инвеститор рачуноводствено обухвата све износе признате у осталом свеобухватном приходу повезане са тим придруженим ентитетом по истој основи по којој би се то захтевало да је придружени ентитет директно отуђио такво средство или обавезе. Стога, ако се добитак или губитак који је придружени ентитет претходно признао у остали свеобухватни приход сада рекласификује у биланс успеха по отуђењу таквих средстава или обавеза, инвеститор рекласификује добитак или губитак из капитала у добитак или губитак (као рекласификација услед кориговања) када изгуби значајан утицај над придруженим ентитетом. На пример, ако придружени ентитет има финансијска средства расположива за продају и ако инвеститор изгуби значајни утицај над тим придруженим ентитетом, инвеститор рекласификује у биланс успеха добитак или губитак претходно признат у осталом свеобухватном приходу повезаном са тим средствима. Ако се смањи инвеститорово власничко учешће у придруженом ентитету, али инвестиција и даље буде придружени ентитет, инвеститор рекласификује у биланс успеха само пропорционални износ добитка или губитка претходно признатог у осталом свеобухватном приходу.

20 Многи од поступака који су адекватни за примену метода удела слични су поступцима консолидовања описаним у IAS 27. Шта више, концепти на којима се заснивају ти поступци који се користе у рачуноводственом обухватању зависног ентитета, такође се примењују при рачуноводственом обухватању стицања инвестиције у придружени ентитет.

21 Удео групе у придруженом ентитету је агрегирани износ власничког удела матичног ентитета и свих његових зависних ентитета у том придруженом ентитету. Власнички удели осталих придружених ентитета или заједничких подухвата групе се за ове потребе занемарују. Када придружени ентитет има зависне ентитете, придружене ентитете или заједничке подухвате, добитак или губитак и нето имовина који се узимају у обзир приликом примене метода удела су они који су признати у финансијским извештајима ентитета (укључујући и удео придруженог ентитета у добитку или губитку и нето имовини његових придружених ентитета и заједничких подухвата), након свих кориговања неопходних да би једнообразне рачуноводствене политике имале ефекта (видети параграфе 26 и 27).

22 Добитак или губитак који произилази из “узводних” (позитивних) или “низводних” (негативних) трансакција између инвеститора (укључујући његове консолидоване зависне ентитете) и придруженог ентитета признају се у финансијским извештајима инвеститора само до износа учешћа инвеститора у придруженом ентитету који нису у вези са њима. “Узводне” (позитивне) трансакције су, на пример, продаја имовине придруженог ентитета инвеститору. “Низводне” (негативне) трансакције су, на пример, продаја имовине инвеститора придруженом ентитету. Удео инвеститора у добицима или губицима придруженог ентитета који произилазе из ових трансакција се елиминише.

23 Инвестиција у придружени ентитет се рачуноводствено обухвата применом метода удела од датума на

који он постане придружени ентитет. Приликом стицања инвестиције свака разлика (било позитивна или негативна) између набавне вредности инвестиције и инвеститоровог удела у нето фер вредностима препознатљиве имовине придруженог ентитета се рачуноводствено обухвата на следећи начин:

(а) Гудвил који се односи на придружени ентитет укључује се у књиговодствену вредност инвестиције. Амортизација гудвила није дозвољена.

(б) Сваки вишак инвеститоровог удела у нето фер вредности препознатљиве имовине и обавеза придруженог ентитета изнад набавне вредности инвестиције се укључује, у виду прихода, приликом одређивања инвеститоровог удела у добитку или губитку придруженог ентитета за период у ком је инвестиција стечена. Одговарајуће кориговање инвеститоровог удела у добитку или губитку придруженог ентитета након стицања се такође врши на рачунима, на пример, за сврхе амортизације имовине која се амортизује на основу фер вредности на датум стицања. Слично, одговарајућа кориговања инвеститоровог удела у добитку или губитку придруженог ентитета након стицања се врши за губитке због умањења вредности које признаје придружени ентитет, на пример за гудвил или некретнине, постројења и опрему.

24 При примени метода удела, инвеститор користи најкорије доступне финансијске извештаје придруженог ентитета. Када се крај извештајног периода инвеститора разликује од краја извештајног периода придруженог ентитета, придружени ентитет саставља, за потребе инвеститора, финансијске извештаје на исти датум на који и инвеститор, осим ако је то неизводљиво.

25 Када се, у складу са параграфом 24, финансијски извештаји придруженог ентитета који се користе за примену метода удела, састављају на датум различит од оног који користи инвеститор, треба извршити кориговања за ефекте значајних трансакција или догађаја који настану у периоду између датума и датума финансијских извештаја инвеститора. У сваком случају, разлика између краја извештајног периода придруженог ентитета и краја извештајног периода инвеститора не сме да буде већа од 3 месеца. Дужина извештајних периода и свака разлика између крајева извештајних периода треба да буду исте из периода у период.

26 Финансијски извештаји инвеститора се састављају коришћењем једнообразних рачуноводствених политика за сличне трансакције и догађаје у сличним околностима.

27 Ако придружени ентитет, за сличне трансакције и догађаје у сличним околностима, користи рачуноводствене политике различите од оних које користи инвеститор, врше се кориговања да би се рачуноводствене политике придруженог ентитета ускладили са рачуноводственим политикама инвеститора, када инвеститор користи финансијске извештаје придруженог ентитета при примени метода удела.

28 Ако придружени ентитет има кумулативне приоритетне акције које су у оптицају и у власништву других страна, а не инвеститора и класификоване су као капитал, инвеститор израчунава свој удео у добитку или губитку након кориговања за дивиденде од таквих акција, без обзира на то да ли су дивиденде објављене или не.

29 Ако је удео инвеститора у губицима придруженог ентитета једнак или већи од његовог учешћа у придруженом ентитету, инвеститор престаје да признаје свој удео у даљим губицима. Учешће у придруженом ентитету чини књиговодствену вредност инвестиције у придружени ентитет према методу удела, заједно са свим дугорочним учешћима која, у суштини, представљају део нето инвестиције инвеститора у придружени ентитет. На пример, ставка чије се измирење нити планира, нити је вероватно да ће до њега доћи у догледној будућности, представља, у суштини, продужење инвестиције ентитета у тај придружени ентитет. Такве ставке могу обухватати приоритетне акције и дугорочна потраживања или кредите, али не обухватају потраживања од купаца, обавезе према добављачима, нити било која дугорочна потраживања за која постоји одговарајући колатерал, као што су осигурани кредити. Губици признати према методу удела који прелазе инвеститорову инвестицију у обичним акцијама примењују се на друге компоненте инвеститоровог учешћа у придруженом ентитету, обрнутим редоследом односу на њихову важност (то јест, приоритет при ликвидацији).

30 Након што се учешће инвеститора сведе на нулу, врши се резервисање за евентуалне даље губитке и обавеза се признаје само до износа за који инвеститор сноси правну или конструктивну обавезу или је извршио плаћање у корист придруженог ентитета. Ако придружени ентитет касније послује са добитком, инвеститор поново почиње да признаје свој удео у тој добити само након што се његов удео у добити изједначи са уделом у губитку који раније није био признат.

Губици због умањења вредности

31 Након примене метода удела, укључујући признавање губитака придруженог ентитета у складу са параграфом 29, инвеститор примењује захтеве IAS 39 да би утврдио да ли је неопходно обухватати било какав додатни губитак због умањења вредности у вези са његовом нето инвестицијом у придружени ентитет.

32 Инвеститор такође примењује захтеве IAS 39 да би утврдио да ли је признат било какав додатни губитак настао због умањења вредности у вези са учешћем инвеститора у придруженом ентитету који не чини део нето инвестиције, као и износ тог губитка због умањења вредности.

33 Пошто се гудвил који чини књиговодствену вредност инвестиције у придружени ентитет не признаје засебно, не тестира се засебно за умањење вредности применом захтева за тестирање гудвила због умањења вредности у складу са IAS 36 *Умањење вредности имовине*. Уместо тога целокупна књиговодствена вредност инвестиције се тестира за умањење вредности у складу са IAS 36 као једна ставка имовине, поређењем

надокнадивог износа (виши износ између употребне вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје) са књиговодственом вредношћу увек када примена захтева IAS 39 указује на то да постоји умањење вредности инвестиције. Губитак по основу умањења вредности признат у овим околностима се не алоцира ни на једно средство, укључујући гудвил, које представља део инвестиције у придружени ентитет. У складу са тим, укидање губитка по основу умањења вредности се признаје у складу са IAS 36 до обима последичног повећања надокнадивог износа инвестиције. При утврђивању употребне вредности инвестиције, ентитет процењује:

(а) свој удео у садашњој вредности процењених будућих токова готовине за које очекује да ће их генерисати придружени ентитет, укључујући и токове готовине од пословања придруженог ентитета и приходе по коначном отуђењу инвестиције; или

(б) садашњу вредност процењених будућих токова готовине за које очекује да ће настати из дивиденди добијених од инвестиције и од њиховог коначног отуђења.

Под одговарајућим претпоставкама, оба метода дају исти резултат.

34 Надокнадиви износ инвестиције у придружени ентитет процењује се за сваки придружени ентитет, осим ако придружени ентитет не генерише приливе готовине од континуиране употребе који у великој мери зависе од прилива готовине од друге имовине ентитета.

Засебни финансијски извештаји

35 Инвестиција у придружени ентитет се рачуноводствено обухвата у засебним финансијским извештајима инвеститора у складу са параграфима 38–43 IAS 27.

36 Овај стандард не прописује који ентитети састављају засебне финансијске извештаје доступне за употребу јавности.

Обелодањивања

37 Треба извршити следећа обелодањивања:

(а) фер вредност инвестиција у придружене ентитете за које су објављене котације цена;

(б) резимиране финансијске информације придружених ентитета, укључујући и агрегиране износе имовине, обавеза, прихода те добитка и губитка;

(ц) разлоге због којих је превазиђена претпоставка да инвеститор нема значајан утицај ако инвеститор има, директно или индиректно преко зависних ентитета, мање од 20 процената гласачке моћи или потенцијалне гласачке моћи придруженог ентитета, већ се закључује да има значајан утицај;

(д) разлоге због којих је превазиђена претпоставка да инвеститор има значајан утицај ако инвеститор има, директно или индиректно преко зависних ентитета, 20 или више процената гласачке или потенцијалне гласачке моћи придруженог ентитета, већ се закључује да нема значајан утицај;

(е) крај извештајног периода финансијских извештаја придруженог ентитета, када се такви финансијски извештаји користе приликом примене метода удела и када су састављени на датум или за период који се разликује од оног који примењује инвеститор, као и разлог због ког се користи различит датум или различит период;

(ф) природу и степен свих значајних рестриција (на пример, која произилазе из кредитних аранжмана или регулаторних захтева) способности придружених ентитета да преносе новчана средства инвеститору у облику готовинских дивиденди, или отплате кредита или аванса;

(г) непризнати удео у губицима придруженог ентитета, за дати период, као и кумулативно, ако је инвеститор престао да врши признавање свог удела у губицима придруженог ентитета;

(х) чињеницу да се придружени ентитет рачуноводствено не обухвата применом метода удела у складу са параграфом 13; и

(и) резимиране финансијске информације придружених ентитета, било појединачно или по групама, које се рачуноводствено не обухватају применом метода удела, укључујући износе укупне имовине, укупних обавеза, прихода и добити или губитка.

38 Инвестиције у придружене ентитете која се рачуноводствено обухватају применом метода удела се класификују као стална имовина. Удео инвеститора у добитку или губитку таквих придружених ентитета, као и књиговодствена вредност тих инвестиција, се обелодањују одвојено. Инвеститоров удео у свим прекинутим пословањима таквих придружених ентитета се такође обелодањују одвојено.

39 Инвеститоров удео у променама признат у остали свеобухватни приход придруженог ентитета се такође признаје у остали свеобухватни приход инвеститора.

40 У складу са IAS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, инвеститор обелодањује:

(а) свој удео у потенцијалним обавезама придруженог ентитета које је преузео заједно са другим инвеститорима; и

(б) потенцијалне обавезе које настану због тога што постоји велика одговорност инвеститора за све или део обавеза придруженог ентитета.

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

41 Ентитети примењују овај стандард за годишње периоде који почињу 1. јануара 2005. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај стандард за период који почиње пре 1. јануара 2005. године, он обелодањује ту чињеницу.

41А IAS 1 (ревидиран 2007. године) је изменио терминологију која се користи у свим IFRS. Поред тога, њиме су измењени параграфи 11 и 39. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године или касније. Уколико ентитет примењује IAS 1 (ревидиран 2007. године) за ранији период, ове измене се такође примењују за тај ранији период.

41Б IAS 27 (ревидиран 2008. године) је изменио параграфе 18, 19 и додао параграф 19А. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јула 2009. године или касније. Уколико ентитет примењује IAS 27 (ревидиран 2008. године) за ранији период, ове измене се такође примењују за тај ранији период.

41Ц Параграфи 1 и 33 су измењени у оквиру *Побољшања IFRS* објављених у мају 2008. године. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Уколико ентитет примењује ове измене за ранији период обелодањује ту чињеницу и за тај ранији период примењује измене параграфа 3 IFRS 7 *Финансијски инструменти: Обелодањивање*, параграфа 1 IAS-а 31 и параграфа 4 IAS-а 32 *Финансијски инструменти: Презентација* које су објављене у мају 2008. године. Дозвољено је да ентитет примени ове измене проспективно.

Повлачење претходних саопштења

42 Овим стандардом се укида IAS 28 *Рачуноводство инвестиција у придружене ентитете* (ревидиран 2000. године).

43 Овим стандардом се укидају следећа тумачења:

(а) SIC-3 *Елиминација нереализованих добитака или губитка од трансакција са придруженим ентитетима;*

(б) SIC-20 *Рачуноводствени метод удела – признавање губитака; и*

(ц) SIC-33 *Консолидација и метод удела – потенцијална права гласа и расподела учешћа у власништву.*