



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Международен МСФО® 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане

Обхват и ключови дефиниции

МСФО ® Стандарт 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане е издаден през 2003 г. с дата на влизане в сила на 1 януари 2004 г. Предприятията трябва да прилагат този стандарт, когато приемат Международните стандарти за финансово отчитане за първи път, ясно, изрично и безрезервно потвърждавайки, че техните финансови отчети отговарят напълно на стандартите на МСФО.

Целта на МСФО 1 определя изискванията и изключенията за началния баланс на предприятието, който то изготвя за първата дата, на която започва счетоводно отчитане съгласно МСФО. Освен това подобни оповестявания обясняват как преходът от прилаганите по-рано национални счетоводни стандарти към МСФО е повлиял на информацията във финансовите отчети на предприятието.

МСФО 1 гарантира, че финансовата информация, представена в съответствие с МСФО:

- е прозрачен и съпоставим;
- е иницирана на правилната дата;
- разходите за неговото получаване не превишават ползите от нея.

Предприятието прилага МСФО 1, когато изготвя първите си финансови отчети в съответствие с МСФО. В допълнение, ако едно предприятие изготвя своите междинни финансови отчети съгласно МСС® Стандарт 34 Междинно финансово отчитане, този стандарт също се прилага за всички тези междинни периоди, които ще покрият първото годишно финансово отчитане съгласно стандартите на МСФО.

Този стандарт определя в какви случаи предприятието се третира като прилагащо за първи път стандартите на МСФО:

а) последните финансови отчети на предприятието са изготвени:

- съгласно националните стандарти;
- съгласно МСФО, но без потвърждение, че са в съответствие с тях;
- съгласно националните стандарти и частично в съответствие със стандартите IFRS;
- съгласно националните стандарти с някои съгласувания с МСФО.

б) предприятието е подготвило най-новите финансови отчети съгласно стандартите на МСФО, но само за своя вътрешна употреба, без да ги предоставя на други потребители;

в) предприятието е изготвило само консолидираните финансови отчети съгласно стандартите на МСФО, но не е изготвило пълния набор от отчети за начисляване на изискванията на МСС 1 Представяне на финансови отчети;

г) предприятието изобщо не е изготвило никакви финансови отчети.

Възможно е да има ситуации, когато дадено предприятие твърди, че изготвя финансови отчети съгласно стандартите на МСФО и прави изрично и безрезервно изявление, потвърждаващо този

факт. По-късно обаче по някаква причина допълнителните изявления не са в съответствие със стандартите на МСФО.

Когато предприятието се върне към изготвянето на финансови отчети съгласно стандартите на МСФО, то не се счита за прилагащо за първи път и тогава МСФО 1 не е приложим.

В случаите, когато предприятието вече се отчита в съответствие със стандартите на МСФО и въвежда промени в своите счетоводни политики, тогава то извършва тези промени в съответствие с изискванията на МСС ® Стандарт 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки и други МСФО, свързани с тези промени.

Ключови дефиниции (МСФО 1.Приложение А):

Дата на преминаване към МСФО – е първият ден от най-ранния период, за който предприятието представя пълната сравнителна информация съгласно МСФО в своите първи финансови отчети по МСФО.

Първи финансови отчети по МСФО – отнася се за първите годишни финансови отчети, за които предприятието потвърждава, че са изготвени в съответствие с МСФО.

Първи отчетен период по МСФО – е първият отчетен период, за който предприятието изготвя финансовите отчети в съответствие с МСФО.

Прилагащо за първи път – е предприятие, което представя първите си финансови отчети в съответствие с МСФО.

Основни въпроси: Признаване

При приемането на МСФО за първи път предприятието започва с изготвянето на встъпителен баланс за първия ден от периода, през който ще премине от национално отчитане към отчитане по МСФО. Следователно е много важно да се определи датата на началния баланс. Най-лесният начин е да започне от решението за колко периода предприятието планира да сравни първия си финансов отчет, изготвен в съответствие с МСФО. Следователно първият ден от най-ранния отчетен период за сравнение е денят за началния баланс. Пример, описващ определянето на сравнителния период, е даден по-долу (виж Фиг. 1)

Ситуация:

Предприятие А е изготвяло своите финансови отчети в съответствие с националните счетоводни стандарти. Отчетният му период съвпада с календарната година. Той решава да започне прилагането на МСФО към своите финансови отчети от 20X9 година.

Период на сравнителна информация:

Това е решение за представяне на едногодишна сравнителна информация. В този случай датата на прехода е 1 януари 20X8 г.

Подготовка за първия финансов отчет:

Началният баланс трябва да бъде изготвен към 1 януари 20X8 г.

Изготвяне на финансови отчети за отчетната година:

Финансовите отчети 20x9 са изготвени в съответствие с МСФО. По този начин финансовото отчитане за година 20X9 ще бъде сравнително с финансовото отчитане за година 20X8.

Фигура 1. Пример за сравнителна финансова информация

Прилагащото МСФО за първи път предприятие е задължено да прилага същите счетоводни политики при изготвянето на началния баланс и всички други периоди, представени в първото финансово отчитане по МСФО. Възможно е обаче да има някои изключения, които са изброени в стандарта МСФО.

Прилагащото за първи път предприятие също е длъжно да спазва всички стандарти на МСФО, които са валидни към деня на отчета. Такова предприятие също отговаря на условията за ранно прилагане на новите МСФО стандарти, но не е задължително.

Когато изготвя началния си баланс, предприятието трябва да следва правилата по-долу с изключенията, изброени в стандарта МСФО:

а) декларира всички активи и пасиви, за които се изисква декларация в съответствие със стандартите на МСФО;

б) не декларирайте като активи или пасиви тези позиции, стандартите на МСФО нямат списък като позиции, които да бъдат включени;

в) извършва прекласификация за онези елементи на активи, пасиви или собствен капитал, които се третират по различен начин в сравнение с предишните използвани национални счетоводни стандарти в сравнение със стандартите МСФО;

г) оценява всички позиции на активи и пасиви, както е регламентирано в стандартите на МСФО.

В обобщение на изброените правила, ако няма изключение, изброено в този стандарт на МСФО, тогава всички начални салда трябва да се изготвят така, сякаш предприятието винаги е работило съгласно изискванията на МСФО.

Всички изброени корекции трябва да бъдат признати като неразпределена печалба в началния баланс. Общото правило е ретроспективно прилагане на счетоводното отчитане в съответствие със стандартите на МСФО в началния баланс. Възможно е обаче да се прилагат някои изключения и те ще бъдат обсъдени в раздела по-долу.

Основни въпроси: Оценяване

Трябва да има случай, когато прилагането на МСФО със задна дата може да бъде твърде ресурсоемко и следователно не изпълнява целта на IRFS 1 по отношение на разходите, които са по-ниски от ползите. Следователно в такива случаи на прилагащото за първи път предприятие може да бъде разрешено да използва едно или повече изключения от принципите за оценяване и преизчисляване, приложими за началния баланс. Има два вида изключения:

а) задължителната, която забранява ретроспективното прилагане на някои разпоредби, определени в други МСФО;

б) незадължителната, от някои изисквания на други МСФО.

Таблица 1 изброява задължителните и незадължителните изключения. Ако в случай на задължителни изключения субектът трябва да ги приложи всичките, тогава в случай на незадължителни изключения, такъв субект може да приложи едно или повече изключения. Изключенията трябва да бъдат обяснени във финансовите отчети.

Таблица 1. Списък на задължителни и незадължителни изключения за първото приемане на МСФО

Задължителни изключения	Незадължителни изключения
Оценяване	Бизнес комбинации
Отписване на финансови активи и финансови пасиви	Транзакции, базирани на акции
Отчитане на хеджиране	Предполагаема цена
Консолидация и неконтролиращи дялове	Договори за наем
Държавни заеми	Кумулативни разлики в превода
Класификация и оценка на финансовите активи	Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия
Обезценка на финансови активи	Активи и пасиви на дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни предприятия
Вградени деривати	Сложни финансови инструменти
Застрахователни договори	Определяне на предварително признати финансови инструменти
	Оценяване на справедлива стойност на финансови активи или финансови пасиви при първоначално признаване
	Задължения за извеждане от експлоатация, включени в себестойността на имотите, машините и оборудването
	Финансови активи или нематериални активи, отчетени в съответствие с КРМСФО 12 [®] Споразумения за концесия на услуги
	Разходи по заеми

	Погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти
	Тежка хиперинфлация
	Съвместни договорености
	Разходи за разкриване в производствената фаза на открита мина
	Обозначаване на договори за покупка или продажба на нефинансов артикул
	приходи
	Сделки в чуждестранна валута и предварително заплащане

Всички оценки на дадено предприятие в началния баланс трябва да бъдат еднакви, включително тези, направени в съответствие с предишните национални стандарти и стандартите на МСФО, освен ако не е ясно, че тези оценки са направени погрешно. Някои примери са представени на фигура 2.

Ситуация Предприятието X изготвя първия си финансов отчет в съответствие със стандартите на МСФО за годината 20x5. Датата на началния му баланс е 1 януари 20x4 г. Предприятието X не е необходимо да прави провизия за лоши дългове, произтичащи от продажби през октомври 20x3 във финансовия отчет за година 20x3. През април 20x4 беше ясно, че клиентът няма да може да покрие дълга си за сумата от BE 5000.

Решение 1. При изготвянето на финансови отчети за 20x3, предприятието не е знаело, че клиентът няма да може да покрие своя дълг. Следователно не е трябвало да прави провизия за лошия дълг. Следователно в началния баланс от 1 януари 20x4 г. предприятието X също не прави тези провизии.

Решение 2. При изготвянето на финансовите отчети за 20x3, предприятието трябваше да направи допълнителна проверка дали клиентът ще може да покрие дълга си. След това ще събере доказателства за евентуална неплатежеспособност и ще направи провизии. Следователно в началния баланс от 1 януари 20x4 г. предприятието X прави провизии от BE 5 000, тъй като това е ясно доказателство за грешка в приблизителните оценки.

Фигура 2. Примери за подготовка на началния баланс

Ако прилагащото МСФО за първи път предприятие има дъщерни дружества, то трябва да консолидира своите дъщерни дружества, тогава изискванията на МСФО® Стандарт 10 Консолидирани финансови отчети трябва да се прилагат перспективно, освен ако няма изключения за минали бизнес комбинации. Тези изключения се прилагат за:

- общия всеобхватен доход;
- отчитане на промените в дяловете на собственост на компанията майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол; и
- отчитане на загуба на контрол върху дъщерно предприятие и свързаните с това изисквания.

Изискванията за класификацията на държавните заеми са както следва:

- държавните заеми, получени преди преминаването към стандартите на МСФО, трябва да се оценяват по стойността, записана съгласно прилаганите преди това национални счетоводни стандарти. Ако тези заеми са с по-висока стойност в сравнение с пазарната стойност, те не се третират като държавни субсидии;

- заемите, получени след началния баланс, могат да бъдат оценени с помощта на ефективен лихвен процент, изчислен към датата на прехода;

- предприятието трябва да прилага МСС 20 към държавни заеми, получени след датата на прехода.

Предприятието трябва да оцени дали финансовите активи отговарят на изискванията на стандарт 99 на МСФО за класификация и оценка на финансови активи. Важно е да се отбележи, че оценката трябва да се направи въз основа на реда и условията, които са съществували в деня на началния баланс съгласно стандартите на МСФО.

Прилагащото за първи път предприятие трябва да извърши обезценката на финансовите активи и да представи обезценената стойност на финансовите активи в началния баланс. Обезценката трябва да се основава само на валидни данни и подкрепена от доказателствена информация в деня на промяната на отчитането по МСФО.

Когато оценява необходимостта от отделяне на вградените деривати от основния договор и осчетоводяването им като деривати в сметките, предприятието трябва да прецени дали изискванията на МСФО 9 са приложими в тази конкретна ситуация.

Преходните резерви трябва да бъдат осчетоводени за застрахователни договори. Прилагащият за първи път трябва да спазва изискванията на Стандартните застрахователни договори по МСФО.

МСФО 1 дава някои възможности на прилагащия за първи път да приложи едно или повече изключения от пълното ретроспективно прилагане. Ако предприятието реши да приложи едно от тези изключения, то използва счетоводен метод, посочен в този стандарт, и не използва методите, които е използвало преди.

Прилагащото за първи път предприятие може да избере да не преизчислява минала бизнес комбинация, която се е състояла преди датата на преминаване към стандартите IFRS. Това изключение се предоставя, тъй като предприятието може да не разполага с достатъчно надеждна информация, за да извърши преизчисляване на миналата бизнес комбинация. Това изключение е възможно да се приложи и към минали придобивания на инвестиции в асоциирани предприятия и на дялове в съвместни предприятия.

МСФО 1 описва ограниченията, изисквани в съответствие със стандартите на МСФО Плащане на базата на акции за определени плащания на базата на акции, но само за тези, предоставени през предходните периоди. За всички награди, предоставени след датата на преминаване към стандартите на МСФО, предприятието трябва да прилага изцяло стандарт 2 на МСФО.

Възможността за използване на справедлива стойност или преоценка като предполагаема цена се предоставя само за имоти, машини и съоръжения, както и инвестиционния имот,

включително правото на използване на активите, и за нематериални активи, които могат да бъдат преоценени по отношение на IAS Стандарт за нематериални активи .

Предприятието, прилагащо за първи път, не е необходимо да спазва всички изисквания за кумулативните разлики при превод, които са съществували към датата на прехода към стандартите IFRS. Съгласно това изключение натрупаните разлики при превод за всички чуждестранни операции към датата на периода на преместване са нула. Всяка печалба или загуба от по-нататъшна продажба не включва разлики в превода, които са възникнали преди датата на прехода, както и всякакви по-късни разлики.

Прилагащото за първи път предприятие може да използва приетата себестойност, за да оцени инвестиция в дъщерно предприятие, съвместно предприятие или асоциирано предприятие във финансовото отчитане. За това измерване се използва или справедливата стойност, или сумата към тази дата на използваните преди това национални счетоводни стандарти в деня на началния баланс.

В случаите, когато дъщерно предприятие възприеме МСФО по-късно от своето предприятие майка за оценяване на своите активи и пасиви във финансовото отчитане, дъщерното предприятие може да избере да отчита стойността или на датата на прехода на своето предприятие майка, или на датата на собствения си преход. Същото изключение се използва и за асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Няма задължение за разделяне на съставните финансови инструменти на компоненти на собствения капитал и на пасивите, както се изисква от МСС 32, ако компонентът на пасивите вече не е уреден към датата на преминаване към МСФО.

Предприятието може да определи предишните осчетоводени финансови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата въз основа на тази спецификация на условията, които са съществували в деня на изготвяне на началния баланс съгласно на МСФО.

В случаите, когато предприятието оценява финансовите активи или финансови пасиви по справедлива стойност при първоначалното признаване, то може да приложи изискванията на МСФО 9 проспективно към преходите на същия ден или след деня на преминаване към стандартите МСФО.

Предприятието, прилагащо за първи път, оценява задълженията за извеждане от експлоатация на датата на началния баланс. След това оценката на това каква би била сумата, включена в себестойността на актива, осчетоводен за първи път. И накрая, трябва да се изчисли и натрупаната амортизация въз основа на тази сума.

За счетоводното отчитане на финансови активи или нематериални активи се използват разпоредбите на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги.

Преходните разпоредби, посочени в МСС ® 23 Разходи по заеми към разходите по заеми могат да се прилагат чрез избор на една от датите: или от деня на началния баланс, или от по-ранната дата.

За счетоводно отчитане на погасяващите се финансови пасиви с инструменти на собствения капитал, предприятието може да формира преходни провизии въз основа на

изискванията на Разясненията на КРМСФО® Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал.

Ако дадено предприятие оперира в икономика с тежка хиперинфлация, то трябва да определи дали валутата е засегната от хиперинфлацията и след това да приложи изискването, определено в този стандарт за измерване на валутата.

Прилагащото за първи път предприятие може да формира преходните разпоредби за съвместни споразумения в Стандартните съвместни споразумения на МСФО в деня на началния баланс и да тества обезценката на инвестициите.

Разходите за разкриване в производствената фаза на открита мина отразяват начина, по който минните предприятия записват разходите, направени при отстраняване на отпадъчни материали от мината за получаване на достъп до находищата на минерална руда по време на производствената фаза на мината. За тази цел се прилагат разпоредбите, определени в разясненията на КРМСФО Разходи за разкриване в производствената фаза на открита мина.

Прилагащото МСФО за първи път предприятие може да избере да посочи договорите за покупка или продажба на нефинансови позиции, които вече са били сключени в деня на началния баланс. Приписването трябва да бъде по справедлива стойност в печалбата или загубата при следните две условия: първо, договорите отговарят на изискванията на параграф 2.5 от МСФО 9, и второ, това изключение се използва за всички договори от същия тип.

Преходните разпоредби за приходи от клиенти в началото на първия финансов отчетен период могат да се прилагат в съответствие с МСФО.

В обобщение, МСФО 1 позволява доста широк набор от незадължителни изключения, поради което преминаването от националните счетоводни стандарти към стандартите на МСФО е по-плавно и отнема по-малко време и разходи.

Основни въпроси: Процедури по отписването

В обобщение, процедурите за прилагане на МСФО 1 предвиждат четири основни етапа на процедурата, представени на фигура 3.



Фигура 3. Процедури за първото приемане на МСФО

Както беше отбелязано в предходния раздел, промяната на счетоводната политика в предприятието и започването на прилагане на МСФО и елементите на счетоводното им отчитане (с изключение на тези, които попадат в изключенията) се коригират ретроспективно. В някои случаи обаче може да се приложи отписване на определени счетоводни елементи.

Общото правило за отписване на финансови активи и финансови пасиви към датата на встъпителния баланс използва перспективния подход към транзакциите на или след датата на встъпителния баланс в съответствие с МСФО. Ретроспективният подход е разрешен само в случаите, когато необходимата за това информация е получена при първоначалното осчетоводяване на сделката. Схемата за отписване е илюстрирана на фигура 4.



Фигура 4. Отписване

Ако хеджиращите взаимоотношения не са квалифицирани като такива в съответствие с МСФО, те не се декларират при преминаване от националните счетоводни стандарти към МСФО. Въпреки това, в случаите, когато транзакциите са извършени преди датата на промяна на МСФО, тогава ретроспективният подход не трябва да се прилага към тези транзакции.

Оповестяване

МСФО 1 изисква по отношение на представянето на сравнима информация, първото финансово отчитане в съответствие с МСФО да се състои най-малко от:

- три отчета за финансовото състояние (към края на текущия период и двата сравнителни периода);
- два отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход, отделни отчети за печалбата или загубата (ако са представени), промени в собствения капитал, парични потоци (обхващащи текущия период и сравнителния период);
- свързани бележки, включително сравнителна информация за всички представени твърдения.

МСФО 1 не предвижда никакви изключения за представяне и оповестяване на изискванията, изброени в други стандарти МСФО. Въпреки това, той описва някои точки на внимание при изготвянето на финансовите отчети за първи път в съответствие със стандартите на МСФО по отношение на представянето на сравнима информация:

1. Сравнителна информация извън МСФО и исторически обобщения.

Ако дадено предприятие включва исторически данни за по-ранни периоди, отчетени не съгласно МСФО, тогава не е необходимо да следва стандартите на МСФО. Предприятието обаче трябва ясно да етикетира тази информация като изготвена не в съответствие със стандартите на МСФО, както и да предостави допълнително оповестяване, което би предоставило обяснение за причините на основните разпоредби.

2. Обяснение на прехода към МСФО .

Предприятието трябва да опише как преходът от националните счетоводни стандарти към МСФО е променил финансовото му отчитане. Това обяснение е много важно за потребителите на финансова информация, тъй като показва как преходът е повлиял на финансовия резултат на предприятието.

2.1. Поради обяснителните причини трябва да се извършат някои съгласувания:

- равнение на собствения капитал;
- равнение на всеобхватния доход;
- разкриване на информация за всякакви загуби от обезценка.

Ако дадено предприятие представи отчета за паричния поток, то трябва също да съгласува следното:

2.2. Грешките, наблюдавани в предходни отчетни периоди по националните счетоводни стандарти, трябва ясно да бъдат изключени от равненията, ако са възникнали поради преминаването към отчитане по стандартите на МСФО; те също трябва да бъдат обяснени допълнително. По този начин потребителите на финансова информация ще видят ясно кои суми са натрупани поради откритите грешки и кои съществуват поради прехода.

2.3. Ако счетоводната политика на дадено предприятие се промени поради приемането на стандартите IFRS или ако се е променила преди представянето на първото финансово отчитане по стандартите МСФО, тогава изискванията на стандарта МССС 8 не се прилагат. Въпреки това, ако промените в счетоводната политика се появят по време на преходния период или предприятието използва изключенията, то трябва да докладва тези промени.

2.4. Предприятието може да определи финансовите активи и финансовите пасиви по справедлива стойност, като осчетоводи разликите в отчета за печалбата или загубата и оповести тази информация в своите финансови отчети.

2.5. В случаите, когато предприятието избере да използва справедливата стойност като покупната стойност на имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, нематериални активи или активи с право на ползване за началния баланс в съответствие с МСФО, то трябва да оповести тези справедливи стойности и сумите на корекциите, които са възникнали поради това решение.

Този стандарт също така предоставя допълнителни обяснения за специфични случаи на използване на справедлива стойност за изготвяне на началния баланс, т.е. за инвестиции в дъщерни дружества, съвместни предприятия и асоциирани дружества, в нефтени и газови активи или след тежка хиперинфлация.

2.6. В случаите, когато предприятието изготвя междинни финансови отчети, се прилагат допълнителни изисквания към тези, описани в стандарт МСС 34, включително равнение между използвани преди това национални счетоводни стандарти и МСФО. Основната цел е да предостави на потребителите на финансова информация сравнителна информация.

Примери

Предприятие X прилага за първи път МСФО. Предприятието решава да започне прилагането на МСФО, започвайки от година 20x5 със сравнителната информация за една година. Следователно датата на прехода и датата на началния баланс е 1 януари 20x4 г.

Предприятие X приложи някои промени в счетоводните политики, така че те да отговарят на изискванията на МСФО. Съгласно предишната счетоводна политика земята се оценява по модела на себестойността. Съгласно МСФО предприятията прилагат модела на преоценка. Ефектът от преоценката на земята увеличава стойността на земята и собствения капитал с BE 3 000.

Entity X разработи своя собствена търговска марка по време на 20x3 и 20x4. При предишната счетоводна политика разходите за разработка са били разход. Съгласно МСФО тези разходи се капитализират като нематериални активи и се амортизират. Общите разходи за разработка по време на 20x3 бяха BE 2000 и BE 3000 по време на 20x4. Ефектът от тази промяна е увеличение на собствения капитал с BE 2 000 при началния баланс на 1 януари 20x4 г. и с BE 5 000 на 31 декември 20x4 г.

През май 20x4, Предприятието X закупи сгради на стойност BE 150 000 . Срокът за линейна амортизация е 50 години. Съгласно досегашната счетоводна политика сградите се оценяваха по модела на себестойността. Следователно амортизацията, изчислена за юни – декември в 20x4 е BE 1750 , а стойността на сградите на 31 декември 20x4 е BE 148 250 . Съгласно стандарта на МСФО, предприятието прилага модела на преоценка. Тъй като пазарната стойност на сградата при придобиването е била BE 204 000, промените в сравнителния баланс се регистрират както като увеличение на стойността на сградите с BE 54 000, така и като увеличение на изчислената амортизация с BE 630.

Материалните запаси съгласно предишната счетоводна политика се оценяват по цена на придобиване. Съгласно МСФО, предприятието прилага справедлива стойност на материалните запаси. Предприятието разполага с надеждна информация, че справедливата стойност на материалните запаси към датата на началния баланс е била по-малка поради ситуацията на пазара с BE 1 000. Ефектът от промяната е намалението на собствения капитал с BE 1 000. По време на 20x4 пазарната ситуация се промени, нямаше промени в активите през цялата 20x4, но стойността им се увеличи с BE 2000.

Промените в счетоводната политика и стойността на позициите са изброени по-долу:

Статия	20x4, ВЕ	Предишна счетоводна политика	Нова счетоводна политика
Земя	10,000	Разходен модел	Модел на преоценка
Нематериални активи	0	Разходване	Главна буква
Сгради	148,250	Разходен модел	Модел на преоценка
Складова наличност	5,000	Цена за придобиване	Справедлива стойност

Ефектът от промяната в счетоводната политика поради прехода към стандартите МСФО е илюстриран по-долу:

Статия	Преди приемането на МСФО 31 декември, 20x4, ВЕ	Корекции за началното салдо, ВЕ	Сравнителна информация на датата на прехода 1 януари 20x4, ВЕ	Корекции за сравнителния период, ВЕ	Сравнителна информация 31 декември 20x4, ВЕ
Земя	10,000	3,000	13,000		13,000
Нематериални активи	0	2,000	2,000	3,000	5,000
Сгради	148,250	-	-	53,370	201,960
Складова наличност	5,000	-1,000	4,000	2,000	6,000

Балансът преди и след равненията поради прехода към стандарта МСФО е илюстриран по-долу:

АКТИВИ	В съответствие с предишната счетоводна политика 31 декември 20x4 г	Ефект от преминаването към МСФО	Според стандартите на МСФО 31 декември 20x4 г
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	158,250	61,370	219,620
Нематериални активи	0	5,000	5,000
Материални активи	158,250	56,370	214,620
Земя	10,000	3,000	13,000
Сгради	148,250	53,370	201,620
Други материални активи	0		0
ФИНАНСОВИ АКТИВИ	0		0
ДРУГИ НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	0		0
ТЕКУЩИ АКТИВИ	116,500	0	116,500
Материални запаси	5,000		5,000
Други вземания	72,000		72,000
Други текущи активи	0		0
Парични средства и парични еквиваленти	39,500		39,500
ОБЩАТА СУМА НА АКТИВИТЕ:	274,750	61,370	336,120

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	115,350	61,370	176,720
Капитал	2,900		2,900
Преоценъчен резерв	0	56,370	56,370
Други резерви	290		290
Неразпределени печалби (загуби)	112,160	5,000	117,160
Печалба (загуба) за отчетната година	52,000	3,000	55,000
Печалба (загуба) от предходната година	60,160	2,000	62,160
ПОМОЩИ И СУБСИДИИ			
ДЪЛЖИМИ СУМИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ	159,400	0	159,400
Нетекущи задължения и пасиви	151,400	0	151,400
Текуща дължима сума и задължения	8,000	0	8,000
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ:	274,750	61,370	336,120