

Толкување на ПКТ 12

Консолидација – ентитети со посебна намена

Повикување

- МСС 8 Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки
- МСС 19 Користи за вработените
- МСС 27 Консолидирани и посебни финансиски извештаи
- МСС 32 Финансиски инструменти: презентирање
- МСФИ 2 Плаќање врз основа на акции

Прашање

- 1 Ентитетот може да биде создаден за постигнување на стриктна и добро дефинирана цел (на пример, да се ефектуира наем, истражувачки и развојни активности или секуратизација на финансиски средства). Ваквите ентитети со посебна намена (“ЕПН”) можат да имаат форма на акционерско друштво, старателство, партнерство или некорпоративен ентитет. ЕПН често се создаваат со правни аранжмани кои наметнуваат стриктни и понекогаш постојани ограничувања на моќта за донесување на одлуки на нивниот управувачки одбор, старател или раководство над работењето на ЕПН. Овие одредби често определуваат дека политиката според којашто се водат континуираните активности на ЕПН не може да се менува, освен можеби од страна на нивниот создавач или спонзор (односно, тие работат со таканаречен “автопилот”).
- 2 Спонзорот (или ентитетот во чиешто име бил создаден ЕПН) често пренесува средства на ЕПН, добива право да ги користи средствата кои ги чува ЕПН или извршува услуги за ЕПН, додека други странки (“обезбедувачи на капитал”) можат да обезбедуваат финансиски средства за ЕПН. Ентитетот кој е инволвиран во трансакции со ЕПН (често создавачот или спонзорот) може во суштина да го контролира ЕПН.
- 3 Учесството во даден ЕПН кое носи користи може, на пример, да биде во вид на должнички инструмент, сопственички инструмент, право на учество, остаток на учество или наем. Некои учества кои носат користи можат на имателот едноставно да му обезбедуваат фиксна или наведена стапка на поврат, додека пак други му даваат на имателот права или пристап до други идни економски користи од активностите на ЕПН. Во повеќето случаи, создавачот или спонзорот (или ентитетот во чиешто име бил создаден ЕПН) задржува значајно учество кое носи користи во активностите на ЕПН, иако може да поседува малку или ништо од главнината на ЕПН.
- 4 МСС 27 бара консолидација на ентитетите кои се контролирани од страна на известувачкиот ентитет. Меѓутоа, стандардот не дава експлицитно упатство за консолидацијата на ЕПН.
- 5 Прашањето е под кои околности ентитетот треба да консолидира ЕПН.
- 6 Ова толкување не се применува на плановите за користи по престанок на вработувањето или други долгорочни планови за користи на вработените за коишто се применува МСС 19.
- 7 Пренесувањето на средства од ентитетот на ЕПН може да се квалификува како продажба од страна на тој ентитет. Дури и кога пренесувањето не се квалификува како продажба, одредбите на МСС 27 и ова толкување можат да значат дека ентитетот треба да го консолидира ЕПН. Ова толкување не ги покрива околностите во коишто треба да се применува третманот на продажба за ентитетот или елиминирањето на последиците од ваквата продажба при консолидирањето.

Консензус

- 8 ЕПН треба да се консолидира кога суштината на односот помеѓу ентитетот и ЕПН укажува дека ЕПН е контролиран од страна на тој ентитет.
- 9 Во контекстот на ЕПН, контролата може да се јави преку претходно определување на активностите на ЕПН (работење со “автопилот”) или на друг начин. МСС 27.13 укажува на неколку околности коишто резултираат во контрола дури и во случаи каде што ентитетот поседува една половина или помалку од

гласачката моќ на друг ентитет. На сличен начин, контрола може да постои дури и во случаи каде што ентитетот поседува малку или ништо од главнината на ЕПН. Примената на концептот на контрола бара, во секој случај, расудување во контекстот на сите релевантни фактори.

10 Покрај ситуациите опишани во МСС 27.13, следните околности, на пример, можат да укажат на однос во којшто ентитетот го контролира ЕПН и следствено треба да го консолидира ЕПН (дадено е дополнително упатство во додатокот на ова толкување):

- (а) Во суштина, активностите на ЕПН се спроведуваат во име на ентитетот во согласност со неговите конкретни деловни потреби така што ентитетот добива користи од работењето на ЕПН.
- (б) Во суштина, ентитетот има моќ за донесување на одлуки за добивање на мнозинството користи од активностите на ЕПН или, со поставување на механизмот “автопилот”, ентитетот ја делегирало моќта за донесување на одлуки.
- (в) Во суштина, ентитетот има права да го добива мнозинството од користите на ЕПН и затоа може да биде изложено на ризиците коишто се својствени за активностите на ЕПН.
- (г) Во суштина, ентитетот го задржува мнозинството од резидуалните или сопственичките ризици поврзани со ЕПН или неговите средства за да ги добие користите од неговите активности.

11 [Се брише]

Датум на консензусот

Јуни 1998 година

Датум на стапување во сила

Ова толкување стапува во сила за годишните финансиски периоди кои почнуваат на или по 1 јули 1999 година; се поттикнува примената пред овој рок. Промените на сметководствените политики треба да бидат евидентирани во согласност со МСС 8.

Ентитетот треба да ја применува промената во пасус 6 за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2005 година. Доколку ентитетот го применува МСФИ 2 за период пред овој рок, оваа промена треба да се применува за тој претходен период.