

Толкување на ПКТ 13

Заеднички контролирани ентитети – немонетарни придонеси од страна на учесници во заеднички вложувања

Повикување

- МСС 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки*
- МСС 16 *Недвижности, постројки и опрема*
- МСС 18 *Приходи*
- МСС 31 *Учества во заеднички вложувања*

Прашање

- 1 МСС 31.48 се повикува и на придонесите и на продажбата помеѓу учесникот во заедничкото вложување и заедничкото вложување на следниот начин: “Кога учесникот во заедничкото вложување му придонесува или продава средства на заедничкото вложување, признавањето на делот од добивката или загубата од трансакцијата треба да ја одрази суштината на трансакцијата”. Покрај тоа, МСС 31.24 вели дека “заеднички контролиран ентитет е заедничко вложување кое инволвира воспоставување на акционерско друштво, партнерство или друг ентитет во којшто секој учесник во заедничкото вложување има учество”. Не постои експлицитно упатство за признавање на добивките и загубите коишто произлегуваат од придонесувањата на немонетарни средства во заеднички контролираните ентитети (“ЗКЕ”).
- 2 Придонесите во ЗКЕ претставуваат пренесувања на средства од страна на учесниците во заедничкото вложување во размена за сопственичко учество во ЗКЕ. Ваквите придонеси можат да бидат во различни форми. Придонесите можат да бидат направени истовремено од страна на учесниците во заедничкото вложување или при воспоставувањето на ЗКЕ или последователно. Надоместокот којшто учесникот или учесниците во заедничкото вложување го примаат во размена за средствата кои се придонесени во ЗКЕ може исто така да вклучи и пари или друг надоместок кој не зависи од идните парични текови на ЗКЕ (“дополнителен надоместок”).
- 3 Прашањата се:
 - (а) Кога треба учесникот во заедничкото вложување да го признае како добивка или загуба соодветниот дел од добивките или загубите коишто резултираат од придонесување на немонетарни средства на ЗКЕ во размена за сопственичко учество во ЗКЕ.
 - (б) Како треба учесникот во заедничкото вложување да го евидентира дополнителниот надоместок.
 - (в) Како треба да бидат презентирани нереализираните добивки или загуби во консолидираните финансиски извештаи на учесникот во заедничкото вложување.
- 4 Ова толкување го покрива сметководството на учесникот во заедничкото вложување за немонетарните придонеси во ЗКЕ во размена за сопственичко учество во ЗКЕ кои се евидентираат користејќи ја или методата на главнина или пропорционалната консолидација.

Консензус

- 5 При примената на МСС 31.48 за немонетарните придонеси во ЗКЕ во размена за сопственичко учество во ЗКЕ, учесникот во заедничкото вложување треба да го признае како добивка или загуба за периодот делот од добивката или загубата кој може да им се припише на сопственичките учества на другите учесници во заедничкото вложување, освен кога:
- (а) значајните ризици и награди од сопственоста на придонесените немонетарни средства не се пренесени на ЗКЕ; или
 - (б) добивката или загубата од немонетарниот придонес не може веродостојно да се измери; или
 - (в) на трансакцијата на придонес и недостасува комерцијална суштина, како што тој услов е опишан во МСС 16.
- Кога важи исклучокот (а), (б) или (в), добивката или загубата се смета како нереализирана и затоа не се признава во добивка или загуба освен доколку исто така важи и точката б.
- 6 Доколку, покрај добивањето на сопственичко учество во ЗКЕ, учесникот во заедничкото вложување прими и монетарни или немонетарни средства, учесникот во заедничкото вложување треба да признае соодветен дел од добивката или загубата од трансакцијата во добивката или загубата.
- 7 Нереализираните добивки или загуби на немонетарните средства придонесени во ЗКЕ треба да бидат елиминирани на товар на респективните средства кај методата за пропорционална консолидација или на товар на вложувањето кај методата на главнина. Ваквите нереализирани добивки или загуби не треба да бидат презентирани како одложени добивки или загуби во консолидираниот биланс на состојба на учесникот во заедничкото вложување.
- 8-13 [Не се применливи за да подлежат на толкување]

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 јануари 1999 година; се поттикнува примената пред овој рок. Промените на сметководствените политики треба да бидат евидентирани во согласност со МСС 8.

- 14 Измените во сметководството на трансакции на немонетарни придонеси специфицирани во пасус 5 треба да се применуваат перспективно за идни трансакции.
- 15 Ентитетот треба да ги применува измените на ова толкување направено со МСС 16 за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јануари 2005 година. Доколку ентитетот го применува тој стандард за претходен период, тој треба да ги применува и овие измени за тој претходен период.