

## Тумачење SIC-13

### Заједнички контролисани ентитети – немонетарни улози учесника у заједничком подухвату

#### Референце

- IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,*
- IAS 16 *Некретнине, постројења и опрема,*
- IAS 18 *Приходи,*
- IAS 31 *Учешћа у заједничким подухватим.*

#### Питање

1 IAS 31.48 се односи и на доприносе и на продају између учесника у заједничком подухвату и заједничком подухвата на следећи начин: “Када учесник у заједничком подухвату уложи или прода имовину заједничком подухвату, признавање било ког дела добитка или губитка од те трансакције одражава суштину трансакције”. Поред тога, у IAS 31.24 се каже “ заједнички контролисан ентитет је заједнички подухват који укључује оснивање корпорације, ортачког друштва или другог ентитета у ком сваки учесник у заједничком подухвату има учешће”. Нема изричитог упутства за признавање добитка и губитака који проистичу из улагања немонетарних средстава у заједнички контролисане ентитете.

2 Улагања у заједнички контролисане ентитете су преноси средстава учесника у заједничком подухвату у замену за учешће у капиталу заједнички контролисаног ентитета. Такви доприноси могу имати различите облике. Доприносе могу истовремено давати учесници у заједничком подухвату или по оснивању заједнички контролисаног ентитета или накнадно. Накнада коју прима(ју) учесник (учесници) у заједничком подухвату у замену за средства уложена у заједнички контролисани ентитет могу такође да укључе и готовину или другу накнаду која не зависи од будућих токова готовине заједнички контролисаног ентитета (“додатна накнада”).

3 Питања су:

(а) када учесник у заједничком подухвату треба да у добитку или губитку призна одговарајући део добитка или губитка који проистичу из улагања немонетарних средстава у заједнички контролисани ентитет, у замену за учешће у капиталу заједнички контролисаног ентитета;

(б) како учесник у заједничком подухвату може да обрачунава додатну накнаду; и

(ц) како било који нереализовани добитак или губитак треба приказати у консолидованим финансијским извештајима учесника у заједничком подухвату.

4 Ово тумачење се бави рачуноводственим обухватањем, учесника у заједничком подухвату, немонетарних улагања у заједнички контролисани ентитет, у замену за учешће у капиталу заједнички контролисаног ентитета, које се обрачунава коришћењем или методе удела или сразмерне консолидације.

#### Консензус

5 Приликом примене IAS 31.48 на немонетарна улагања у заједнички контролисани ентитет, у замену за учешће у капиталу заједнички контролисаног ентитета, учесник у заједничком подухвату признаје у билансу успеха за тај период, део добитка или губитка приписивог учешћу у капиталу другог учесника у заједничком подухвату, осим када:

(а) није извршен пренос значајних ризика и награда по основу власништва над немонетарним средством (средствима) на заједнички контролисани ентитет;

(б) добитак или губитак услед немонетарног улагања не може да се поуздано одмери; или

(ц) трансакција улагања нема комерцијалну суштину, као што је описано у IAS 16.

Ако важи изузетак под (а), (б) или (ц), добитак или губитак се сматрају нереализованим и стога се не признају у билансу успеха осим ако се не примењује и параграф 6.

6 Ако, поред тога што остварује учешће у капиталу заједнички контролисаног ентитета, учесник у заједничком подухвату добије монетарна или немонетарна средства, одговарајући део добитка или губитка од те трансакције учесник у заједничком подухвату признаје у билансу успеха.

7 Нереализовани добици или губици од немонетарних средстава уложених у заједнички контролисани ентитет се елиминишу у односу на средства, по методу сразмерне консолидације или у односу на инвестицију по методу удела. Такви нереализовани добици или губици се не приказују као одложени добици или губици у консолидованом извештају о финансијској позицији учесника у заједничком подухвату.

8-13 [...]

#### Датум консензуса

Јун 1998. године

## **Датум ступања на снагу**

Ово тумачење ступа на снагу за годишње финансијске периоде који почињу 1. јануара 1999. године или касније; подстиче се и ранија примена. Промене рачуноводствених политика се рачуноводствено обухватају у складу са IAS 8.

14       Измене начина обрачуна трансакција немонетарних улагања дефинисаних у параграфу 5 се примењују проспективно на будуће трансакције.

15       Ентитет примењује измене овог тумачења настале услед IAS 16 за годишње периоде који почињу 1. јануара 2005. године или касније. Ако ентитет примењује тај стандард за неки ранији период, такође примењује ове измене и за тај ранији период.