

## **Вредновање удела и признавање прихода по основу одлуке о повећању основног капитала из расподеле добити**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00258/2009-16 од 25.4.2009. год.)*

Рачуноводствено обухватање стицања, вредновања и отуђења удела врши се у складу са релевантним МРС/МСФИ као што су: МРС 27 – Консолидовани и појединачни финансијски извештаји, МРС 28 – Инвестиције у придружене ентитете, МРС 31 – Заједнички подухвати, МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и други. Рачуноводствено евидентирање врши се и у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 114/06).

Начин вредновања удела разликује се у зависности да ли се ради о вредновању у појединачним финансијским извештајима улагача, консолидованим финансијским извештајима или у финансијским извештајима у којима се примењује метод удела (овај извештај се наводи у оквиру МРС 28).

Према параграфу 37 МРС 27 – Консолидовани и појединачни финансијски извештаји, када постоји обавеза састављања појединачних финансијских извештаја, инвестиције у зависне, заједнички контролисане и придружене ентитете треба рачуноводствено обухватити по набавној вредности или у складу са МРС 39 (ако постоји могућност поуздане процене фер вредности).

Такође, према параграфу 35 МРС 28 – Инвестиције у придружене ентитете, у појединачним финансијским извештајима инвестиције у придружени ентитет рачуноводствено се обухватају према набавној вредности или у складу са МРС 39.

Метод набавне вредности подразумева да се учешће у капиталу зависног, придруженог или заједнички контролисаног ентитета евидентира по вредности плаћеној за стицање тог учешћа и да се учешће из године у годину води по набавној вредности, осим уколико дође до обезвређења тог учешћа када је, у складу са МРС 36 – Обезвређење имовине, потребно да се књиговодствена вредност сведе на надокнадиву вредност и истовремено призна губитак од обезвређења.

Промене на капиталу зависног, придруженог или заје дничког ентитета до којих долази по основу оствареног финансијског резултата или стварања ревалоризационих резерви, према методу набавне вредности не утичу на вредновање учешћа у капиталу у појединачним финансијским извештајима предузећа власника капитала.

Приход по основу удела у повезаном правном лицу, у складу са параграфом 30 МРС 18 – Приходи, признаје се само у случају када се утврде права власника да приме исплату дивиденде, односно када се донесе одлука о расподели добити за дивиденде.

Према томе, доношење одлуке о повећању основног капитала из нераспоређене добити, према мишљењу Министарства финансија, није основ за истовремено књижење у пословним књигама оснивача (власника капитала).