

Разъяснение ПКР (SIC) 13

Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства

Ссылки:

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»,
- МСФО (IAS) 18 «Выручка»,
- МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве».

ВОПРОС

- 1 В МСФО (IAS) 31 п.48 затрагиваются как вклады участников совместного предпринимательства, так и сделки по продажам между участником и совместным предприятием следующим образом: «Если участник совместного предпринимательства вкладывает в совместное предприятие активы или продает их ему, признание какой-либо части прибыли или убытка от такой сделки должно отражать сущность этой сделки». Кроме того, в МСФО (IAS) 31 п.24 указывается, что «совместно контролируемое предприятие – это вид совместного предпринимательства, который предполагает создание корпорации, партнерства или иного предприятия, в котором каждый участник имеет свою долю участия». Прямые указания в отношении признания прибылей и убытков, возникающих в результате вкладов немонетарных активов в совместно контролируемые предприятия (СКП), отсутствуют.
- 2 Вклады в СКП представляют собой передачу активов участниками совместного предпринимательства в обмен на долю в капитале СКП. Такие вклады могут принимать различные формы. Вклады могут вноситься участниками совместного предпринимательства одновременно, либо при учреждении СКП, либо после его учреждения. Возмещение, полученное участником (участниками) совместного предпринимательства в обмен на активы, вложенные в СКП, может также включать денежные средства или иное возмещение, не зависящее от будущих потоков денежных средств СКП («дополнительное возмещение»).
- 3 Проблемные вопросы:
 - (a) в какой момент участник совместного предпринимательства должен признать в составе прибыли или убытка соответствующую долю прибылей или убытков, возникших в результате вклада немонетарного актива в СКП в обмен на долю участия в капитале этого СКП;
 - (b) как участник совместного предпринимательства должен учитывать дополнительное возмещение; и
 - (c) как участник совместного предпринимательства должен представить любые нереализованные прибыли или убытки в консолидированной финансовой отчетности.
- 4 Настоящее разъяснение рассматривает вопросы учета участником совместного предпринимательства немонетарных вкладов в СКП в обмен на долю в капитале этого СКП, которые учитываются либо методом долевого участия, либо методом пропорциональной консолидации.

КОНСЕНСУС

- 5 Применяя МСФО (IAS) 31 п.48 к сделкам по вложению немонетарных активов в СКП в обмен на долю в капитале этого СКП, участник совместного предпринимательства должен признать в составе прибыли или убытка за отчетный период долю прибылей или убытков в части, относящейся к долям других участников в этом капитале, за исключением следующих случаев:
 - (a) если значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на вложенные немонетарные активы, не были переданы этому СКП; или

ПКР (SIC) 13

- (b) если величина прибыли или убытка по немонетарному вкладу не может быть надежно измерена; или
- (c) если сделка по внесению такого вклада лишена коммерческого содержания в том значении этого термина, в котором он определен в МСФО (IAS) 16.

Если применяется одно из исключений (a), (b) или (c), то прибыль или убыток рассматриваются как нереализованные и, следовательно, не признаются в составе прибыли или убытка за период, кроме случая, когда также применим пункт 6.

- 6 Если помимо получения доли в капитале СКП участник совместного предпринимательства также получает монетарные или немонетарные активы, то соответствующая доля возникающих в результате указанной сделки прибыли или убытка должна быть признана участником в составе прибыли или убытка за период.
- 7 Нереализованные прибыли или убытки по немонетарным активам, вложенным в СКП, списываются против стоимости соответствующих активов, если используется метод пропорциональной консолидации, или против инвестиции в СКП, если используется метод долевого участия. Такие нереализованные прибыли или убытки не следует представлять в качестве отложенных прибылей или убытков в консолидированном отчете о финансовой позиции участника совместного предпринимательства.
- 8-13 [Не применяются к разъяснению в чистом виде]

Дата консенсуса:

Июнь 1998 г.

Дата вступления в силу:

Настоящее разъяснение должно применяться в отношении годовых финансовых периодов, начинающихся 1 января 1999 г. или после этой даты, при этом досрочное его применение приветствуется. Изменения в учетной политике должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8.

- 14 Изменения в порядке учета сделок по внесению немонетарных вкладов, указанных в пункте 5, применяются перспективно к будущим сделкам.
- 15 Предприятие должно применять поправки к настоящему разъяснению, внесенные МСФО (IAS) 16, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 г. или после этой даты. Если предприятие применяет этот стандарт в отношении более раннего периода, оно также должно применять указанные поправки в отношении такого более раннего периода.