

## Тлумачення ПКТ-13

# СПІЛЬНО КОНТРОЛЬОВАНІ СУБ'ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ: НЕГРОШОВІ ВНЕСКИ КОНТРОЛЮЮЧИХ УЧАСНИКІВ

### Посилання

- МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;
- МСБО 16 „Основні засоби”;
- МСБО 18 „Дохід”;
- МСБО 31 „Частки у спільних підприємствах”.

### Проблема

1. МСБО 31.48 посилається як на внески, так і на продаж між контролюючим учасником і спільним підприємством: „Якщо контролюючий учасник вкладає активи у спільне підприємство або продає їх спільному підприємству, необхідно, щоб визнання будь-якої частини прибутку або збитку від операції відображало сутність операції”. Крім того, МСБО 31.24 зазначає, що „спільно контрольоване підприємство – це спільне підприємство, яке передбачає створення корпорації, товариства або іншої господарської одиниці, у якій кожний контролюючий учасник має частку”. Немає чітких керівних положень щодо визнання прибутків і збитків, що виникли в результаті внесків негрошових активів у спільно контрольоване підприємство (СКП).
2. Внески в СКП – це передача активів контролюючими учасниками в обмін на частку у власному капіталі СКП. Такі внески можуть мати різні форми. Внески можуть бути здійснені контролюючими учасниками одночасно зі створенням СКП або після цього. Відшкодування, одержуване контролюючим учасником (учасниками) в обмін на активи, внесені в СКП, можуть також включати грошові кошти або інші відшкодування, які не залежать від майбутніх грошових потоків СКП („додаткове відшкодування”).
3. Проблеми:
  - а) коли відповідну частину прибутків або збитків, що виникають в результаті внеску негрошового активу в СКП в обмін на частку у власному капіталі СКП, контролюючий учасник має визнавати їх у прибутку або збитку;
  - б) як контролюючий учасник має обліковувати додаткове відшкодування; та
  - в) як треба подавати будь-які нереалізовані прибутки або збитки в консолідованій звітності контролюючого учасника.
4. Це Тлумачення стосується обліку контролюючим учасником негрошових внесків у СКП в обмін на частку у власному капіталі СКП, що обліковуються методом участі в капіталі або відповідно до пропорційної консолідації.

## Консенсус

5. Застосовуючи МСБО 31.48 до негрошових внесків в СКП в обмін на частку у власному капіталі СКП, контролюючий учасник має визнавати у прибутку або збитку за період частину прибутку або збитку, що відноситься до часток у власному капіталі інших контролюючих учасників за винятком випадків:
  - а) якщо значні ризики і винагороди від володіння внесеним негрошовим активом (активами) не передано в СКП, або
  - б) якщо прибуток або збиток від негрошових внесків не можна достовірно оцінити, або
  - в) операція зі здійснення внесків позбавлена комерційної сутності, відповідно до визначення цього терміну в МСБО 16 „*Основні засоби*”.Там, де застосовуються винятки а), б) або в), прибуток або збиток вважатиметься нереалізованим, а отже, не визнаватиметься у прибутку або збитку, крім тих випадків, де можна застосувати параграф 6.
6. Контролюючий учасник має визнавати у прибутку або збитку необхідну частину прибутку або збитку з операції, якщо, крім одержання частки у власному капіталі СКП, цей контролюючий учасник отримує грошові чи негрошові активи.
7. Нереалізовані прибутки або збитки від негрошових активів, внесених в СКП, слід виключати з основних активів за методом пропорційної консолідації або вилучати з інвестицій за методом участі в капіталі. У консолідованому звіті про фінансовий стан контролюючого учасника зазначені нереалізовані прибутки або збитки не слід відображати як відстрочені прибутки або збитки.

## **Дата консенсусу**

Червень 1998 року

## **Дата набрання чинності**

Це Тлумачення набирає чинності для річних фінансових періодів, починаючи з 1 січня 1999 р. або пізніше; застосування до цієї дати заохочується. Зміни в облікових політиках слід відображати відповідно до вимог МСБО 8.

14. Зміни у відображенні в обліку операцій зі здійснення негрошових внесків, визначених у параграфі 5, слід застосовувати перспективно стосовно майбутніх операцій.
15. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати зміни до цього Тлумачення, внесені МСБО 16 „*Основні засоби*”, для річних періодів, починаючи з 1 січня 2005 р. або пізніше. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт до більш раннього періоду, він також повинен застосовувати до цього ж періоду зазначені зміни.