

# SIC TUMAČENJE 13

## Zajednički kontrolirani subjekti – nenovčani uloji pothvatnika

### Reference

---

- MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*
- MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema*
- MRS 18 - *Prihodi*
- MRS 31 - *Udjeli u zajedničkim pothvatima*

### Problem

---

1. MRS 31 točka 48. odnosi se i na doprinose i prodaju između pothvatnika i zajedničkog pothvata na sljedeći način: "Kada pothvatnik doprinosi ili prodaje imovinu zajedničkom pothvatu, priznavanje bilo kojeg udjela u dobiti ili gubitku iz transakcije treba odražavati suštinu transakcije". Pored navedenog, MRS 31.24 navodi „zajednički kontroliran subjekt je zajednički pothvat koji uključuje uspostavljanje korporacije, partnerstva ili nekog drugog subjekta u kojem svaki pothvatnik ima udio". Ne postoji izričita uputa za priznavanje dobitaka ili gubitaka od doprinosa nenovčane imovine u zajednički kontrolirane subjekte („ZKS”).
2. Doprinosi u ZKS su transferi imovine pothvatnika u zamjenu za udio u kapitalu ZKS. Takvi doprinosi mogu biti u različitim oblicima. Pothvatnici mogu dati doprinose istovremeno pri osnivanju ZKS ili naknadno. Naknada koju pothvatnik primi u zamjenu za uložena imovine u ZKS mogu biti u obliku novca ili nekih drugih naknada koje ne ovise o budućim novčanim tokovima ZKS („dodatne naknade”).
3. Pitanja su:
  - a) kada pothvatnik treba priznati odgovarajući udio dobitaka ili gubitaka koji proizlazi iz doprinosa nenovčane imovine u ZKS u zamjenu za udio u kapitalu ZKS priznati u dobit ili gubitak,
  - b) kako pothvatnik treba obračunati dodatne naknade,
  - c) kako prezentirati nerealizirane dobitke ili gubitke u konsolidiranim financijskim izvještajima pothvatnika.
4. Ovo službeno stajalište se bavi računovodstvom pothvatnika za nemonetarne doprinose u ZKS u zamjenu za udio u kapitalu ZKS koji se obračunava ili metodom udjela ili razmjernom konsolidacijom.

### Službeno stajalište

---

5. U primjeni točke 48. MRS 31 na nenovčane doprinose u ZKS u zamjenu za udio u kapitalu ZKS, pothvatnik treba priznati u dobit ili gubitak razdoblja dio dobitaka ili gubitaka koji se mogu pripisati udjelima u kapitalu drugih pothvatnika, osim kada:

- a) značajni rizici i koristi od vlasništva nad nenovčanom imovinom doprinesenom u ZKS nisu prenijeti na ZKS, ili
- b) se dobiti ili gubitci od nenovčanog doprinosa ne mogu pouzdano izmjeriti, ili
- c) transakcija doprinosa nema tržišni karakter, kako je opisano u MRS 16.

Ako se iznimke (a), (b) ili (c) mogu primijeniti, dobitak ili gubitak se smatra nerealiziranim te stoga nije priznat u dobit ili gubitak, osim ako se primjenjuje točka 6.

6. Ako uz udio u kapitalu ZKS, pothvatnik primi novčanu ili nenovčanu imovinu, odgovarajući dio dobitka ili gubitka kod transakcija, pothvatnik će priznati u dobit ili gubitak.
7. Nerealiziran dobitak ili gubitak od nenovčane imovine koji su doprineseni u ZKS trebaju se eliminirati na teret navedene imovine po metodi razmjerne konsolidacije ili na teret ulaganja po metodi udjela. Ti nerealizirani dobiti ili gubici ne trebaju se prezentirati kao odgođeni dobiti ili gubici u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju pothvatnika.

8. - 13. Nije primjenjivo

**Datum stajališta:** srpanj 1998.

**Datum stupanja na snagu:** Ovo Tumačenje stupa na snagu za godišnje izvještaje za razdoblje koje počinje 1. siječnja 1999. ili nakon toga; potiče se ranija primjena. Promjene u računovodstvenim politikama bit će prikazane u skladu s MRS 8.

14. Izmjene i dopune priznavanja nenovćanih doprinosa pothvatnika navedene u točki 5. primjenjivat će se na buduće transakcije.
15. Subjekt će primijeniti izmjene i dopune ovog Tumačenja proizašle iz MRS 16 za godišnja razdoblja koja započinju 1. siječnja 2005. ili nakon toga. Ako subjekt primjeni standard za neko ranije razdoblje, ove izmjene i dopune će se primijeniti za to ranije razdoblje.