

IPSAS 34: Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020

IPSAS 34: Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Το IPSAS 34 προδιαγράφει τη λογιστική αντιμετώπιση και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για τις επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες, και συγγενείς οντότητες, όταν μια οντότητα καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

Το IPSAS 34 «Ατομικές οικονομικές καταστάσεις» μαζί με το IPSAS 35 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» αντικαθιστούν το IPSAS 6 «Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις».

Βασικοί ορισμοί

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας όπου το ενεργητικό, οι υποχρεώσεις, η καθαρή θέση, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές της ελέγχουσας οντότητας και των ελεγχόμενων από αυτήν οντοτήτων, παρουσιάζονται ως εκείνες μιας ενιαίας οντότητας.

Ατομικές οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που παρουσιάζονται από μια οντότητα, στις οποίες η οντότητα μπορεί να επιλέξει να λογίσει τις επενδύσεις της σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συγγενείς οντότητες είτε στο κόστος είτε χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Σκοπός

Μια οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις στη δεδουλευμένη βάση θα πρέπει να εφαρμόζει το Πρότυπο αυτό στη λογιστική αντιμετώπιση των επενδύσεων σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες, και συγγενείς οντότητες, όταν η ίδια επιλέγει, ή επιβάλλεται από το νόμο, να παρουσιάσει ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

Κατάρτιση ατομικών οικονομικών καταστάσεων

Όταν μια οντότητα καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις, θα πρέπει να αντιμετωπίζει λογιστικά παρόμοιες επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες, και συγγενείς οντότητες: α) στο κόστος, ή β) σύμφωνα με το IPSAS 29, ή γ) χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης, όπως περιγράφεται στο IPSAS 36.

Όταν μια ελέγχουσα οντότητα παύει να είναι επενδυτική οντότητα, ή γίνεται επενδυτική οντότητα, θα πρέπει να αντιμετωπίζει λογιστικά τη μεταβολή από την ημερομηνία που πραγματοποιείται η αλλαγή στο καθεστώς της.

Μερίσματα ή παρόμοιες διανομές από μια ελεγχόμενη οντότητα, κοινοπραξία ή συγγενή οντότητα αναγνωρίζονται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας, όταν δημιουργείται το δικαίωμα της οντότητας στην είσπραξη του μερίσματος ή της παρόμοιας διανομής. Το τελευταίο αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, εκτός εάν η οντότητα επιλέξει τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης οπότε αναγνωρίζεται ως μείωση από τη λογιστική αξία της επένδυσης.

Όταν μια ελέγχουσα οντότητα αναδιοργανώνει τη σύνθεση της οικονομικής της οντότητας δημιουργώντας μια νέα οντότητα ως ελέγχουσα οντότητα με τρόπο που πληρούνται τα ακόλουθα:

(α) η νέα ελέγχουσα οντότητα διατηρεί τον έλεγχο επί της αρχικής ελέγχουσας οντότητας είτε (α) μέσω έκδοσης συμμετοχικών τίτλων σε αντάλλαγμα υπαρχόντων συμμετοχικών τίτλων της αρχικής ελέγχουσας οντότητας, ή (β) μέσω κάποιου άλλου μηχανισμού που οδηγεί την νέα ελέγχουσα οντότητα να έχει δικαιώματα ελέγχου στην αρχική ελέγχουσα οντότητα.

(β) το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις της νέας οικονομικής οντότητας είναι ίδια αμέσως πριν και μετά την αναδιοργάνωση, και

(γ) οι ιδιοκτήτες της αρχικής ελέγχουσας οντότητας πριν την αναδιοργάνωση έχουν τα ίδια απόλυτα και σχετικά δικαιώματα στην καθαρή θέση της αρχικής οικονομικής οντότητας και της νέας οικονομικής οντότητας αμέσως πριν και μετά την αναδιοργάνωση,

και η νέα ελέγχουσα οντότητα λογίζει την επένδυσή της στην αρχική ελέγχουσα οντότητα στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις στο κόστος, η νέα ελέγχουσα οντότητα θα πρέπει να επιμετράει το κόστος στη λογιστική αξία του μεριδίου της στα στοιχεία της καθαρής θέσης που εμφανίζονται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της αρχικής ελέγχουσας οντότητας κατά την ημερομηνία της αναδιοργάνωσης.

Γνωστοποίηση

Όταν μια ελέγχουσα οντότητα επιλέγει να μην καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, αλλά να καταρτίσει ατομικές οικονομικές καταστάσεις, θα πρέπει να γνωστοποιεί σε αυτές:

(α) το γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι ατομικές, ότι έχει γίνει εξαίρεση από τις ενοποιημένες καταστάσεις, την επωνυμία της οντότητας της οποίας οι ενοποιημένες καταστάσεις που συμμορφώνονται με τα IPSAS έχουν αναπτυχθεί για χρήση από το κοινό, και τη διεύθυνση από όπου μπορούν να αποκτηθούν οι ενοποιημένες αυτές οικονομικές καταστάσεις.

(β) Μια σειρά από σημαντικές επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες, και συγγενείς οντότητες, η οποία θα περιλαμβάνει:

(α) την επωνυμία αυτών των ελεγχόμενων οντοτήτων, κοινοπραξιών, και συγγενών οντοτήτων.

(β) τη δικαιοδοσία βάσει της οποίας λειτουργούν αυτές οι ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες, και συγγενείς οντότητες (αν διαφέρει από της ελέγχουσας οντότητας).

(γ) Το μέρος των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας που διατηρείται στις οντότητες αυτές παράλληλα με μια περιγραφή του τρόπου καθορισμού των δικαιωμάτων αυτών.