

IPSAS 37: Υπό κοινό έλεγχο σχήματα

Σκοπός του Προτύπου είναι η καθιέρωση αρχών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση οντοτήτων που διατηρούν συμμετοχή σε σχήματα που ελέγχονται από κοινού.

Το IPSAS 37 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» αντικαθιστά το IPSAS 8 «Συμμετοχές σε κοινοπραξίες».

Σκοπός

Μια οντότητα που καταρτίζει και εμφανίζει οικονομικές καταστάσεις στη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής θα πρέπει να εφαρμόζει το Πρότυπο αυτό στον προσδιορισμό του είδους του υπό κοινό έλεγχο σχήματος στο οποίο εμπλέκεται και για το λογιστικό χειρισμό των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του υπό κοινό έλεγχο σχήματος.

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του Προτύπου αυτού, **συμβατικός διακανονισμός**, είναι μια συμφωνία που επιφέρει δικαιώματα και υποχρεώσεις στα εμπλεκόμενα μέρη σαν να ήταν στη μορφή συμβολαίου. Περιλαμβάνει δικαιώματα από συμβόλαια ή άλλα νομικά δικαιώματα.

Ένα **υπό κοινό έλεγχο σχήμα** είναι ένα επιχειρηματικό σχήμα στο οποίο ένα ή περισσότερα μέρη έχουν κοινό έλεγχο.

Κοινός έλεγχος είναι ο συμβατικός συμφωνηθείς επιμερισμός του ελέγχου ενός διακανονισμού, ο οποίος υπάρχει μόνο όταν οι αποφάσεις σχετικά με τις συναφείς δραστηριότητες απαιτούν την ομόφωνη συγκατάθεση των μερών στα οποία επιμερίζεται ο έλεγχος.

Μια **κοινή επιχείρηση** είναι ένα υπό κοινό έλεγχο σχήμα όπου τα μέρη που έχουν τον κοινό έλεγχο έχουν δικαιώματα στα περιουσιακά στοιχεία και δεσμεύσεις απέναντι στις υποχρεώσεις, σε σχέση με το σχήμα.

Συμμετέχων σε κοινή επιχείρηση είναι το μέρος σε μια κοινή επιχείρηση που έχει κοινό έλεγχο σε αυτή την κοινή επιχείρηση.

Κοινοπραξία είναι ένα υπό κοινό έλεγχο σχήμα όπου τα μέρη που έχουν κοινό έλεγχο έχουν δικαιώματα στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία του σχήματος.

Κοινοπρακτών είναι ο συμμετέχων σε μια κοινοπραξία που έχει από κοινού έλεγχο σε αυτήν την κοινοπραξία.

Συμμετέχων σε κοινή επιχείρηση είναι μια οντότητα που συμμετέχει σε σχήμα υπό κοινό έλεγχο, ανεξάρτητα αν η εν λόγω εταιρεία έχει από κοινού έλεγχο του σχήματος.

Χωριστός φορέας είναι μια χωριστά αναγνωρίσιμη χρηματοοικονομική δομή που περιλαμβάνει χωριστές νομικές οντότητες ή οντότητες που αναγνωρίζονται από το νόμο, ανεξάρτητα του εάν οι εν λόγω οντότητες έχουν νομική προσωπικότητα.

Υπό κοινό έλεγχο σχήματα

Ένα υπό κοινό έλεγχο σχήμα παρουσιάζει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- (α) Τα μέρη δεσμεύονται από συμβατικό διακανονισμό.
- (β) Ο συμβατικός διακανονισμός παρέχει σε δύο ή περισσότερα από τα εν λόγω μέρη κοινό έλεγχο.

Ένα σχήμα υπό κοινό έλεγχο είναι είτε μια κοινή επιχείρηση είτε μια κοινοπραξία.

Τύποι υπό κοινό έλεγχο σχημάτων

Μια οντότητα προσδιορίζει τον τύπο του υπό κοινό έλεγχο σχήματος στον οποίο συμμετέχει. Η ταξινόμηση ενός υπό κοινό έλεγχο σχήματος ως κοινής επιχείρησης ή κοινοπραξίας εξαρτάται από τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των μερών του σχήματος.

Μια οντότητα επιδεικνύει κριτική ικανότητα όταν αξιολογεί κατά πόσο ένα υπό κοινό έλεγχο σχήμα είναι κοινή επιχείρηση ή κοινοπραξία. Μια οντότητα προσδιορίζει τον τύπο του υπό κοινό έλεγχο σχήματος στο οποίο συμμετέχει λαμβάνοντας υπόψη τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τη ρύθμιση. Μια οντότητα αξιολογεί τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της λαμβάνοντας υπόψη τη δομή και τη νομική μορφή του σχήματος, τους όρους που έχουν συμφωνηθεί από τα μέρη στη συμβατική ρύθμιση και, κατά περίπτωση, άλλα γεγονότα και περιστάσεις.

Αν τα γεγονότα και οι συνθήκες αλλάξουν, η οντότητα επανεκτιμά κατά πόσον έχει αλλάξει ο τύπος του υπό κοινό έλεγχο σχήματος στο οποίο συμμετέχει.

Οικονομικές καταστάσεις μερών υπό κοινό έλεγχο σχήματος

Κοινές επιχειρήσεις

Ένας συμμετέχων σε κοινή επιχείρηση αναγνωρίζει σε σχέση με τη συμμετοχή του σε μια κοινή επιχείρηση:

- (α) τα περιουσιακά του στοιχεία, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία που του ανήκουν από κοινού,
- (β) τις υποχρεώσεις του, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιοδήποτε υποχρεώσεις τον βαρύνουν από κοινού,
- (γ) τα έσοδά του από την πώληση του μεριδίου του από το αποτέλεσμα που προκύπτει από την κοινή επιχείρηση,
- (δ) το μερίδιό του στα έσοδα από την πώληση του αποτελέσματος από την κοινή επιχείρηση, και
- (ε) τις δαπάνες του, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιοδήποτε δαπάνες τον βαρύνουν από κοινού.

Ένας συμμετέχων σε κοινή επιχείρηση θα πρέπει να λογιστικοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τη συμμετοχή του σε μια κοινή επιχείρηση, σύμφωνα με τα IPSAS που ισχύουν για τα συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα.

Κοινοπραξίες

Ένας κοινοπρακτών θα πρέπει να αναγνωρίζει τη συμμετοχή του σε μια κοινοπραξία ως επένδυση και να λογιστικοποιεί την εν λόγω επένδυση χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης σύμφωνα με το IPSAS 36, εκτός αν η οικονομική οντότητα απαλλάσσεται από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης.

Ατομικές οικονομικές καταστάσεις

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις του, ένας συμμετέχων σε κοινή επιχείρηση ή ένας κοινοπρακτών θα πρέπει να λογιστικοποιεί τη συμμετοχή του σε:

- (α) μια κοινή επιχείρηση,
- (β) μια κοινοπραξία.

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις του, ένα μέρος που συμμετέχει σε υπό κοινό έλεγχο σχήμα, αλλά δεν έχει τον κοινό έλεγχο, θα πρέπει να λογιστικοποιεί τη συμμετοχή του σε:

- (α) μια κοινή επιχείρηση,
- (β) μια κοινοπραξία σύμφωνα με τα IPSAS 29, εκτός αν η οικονομική οντότητα έχει σημαντική επιρροή στην κοινοπραξία.