

IPSAS 38: Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες

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 38: Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες

Το IPSAS 38 απαιτεί από μια οντότητα τη γνωστοποίηση πληροφοριών που διευκολύνουν τους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να αξιολογήσουν:

(α) τη φύση και τους κινδύνους που σχετίζονται με τις συμμετοχές της σε ελεγχόμενες οντότητες, μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες, υπό κοινό έλεγχο σχήματα και συγγενείς οντότητες, και μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες, και

(β) την επίδραση των συμμετοχών αυτών στην οικονομική θέση, την οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές.

Σκοπός

Μια οντότητα που καταρτίζει και εμφανίζει οικονομικές καταστάσεις με βάση τη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής, θα πρέπει να εφαρμόζει το Πρότυπο αυτό στη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις συμμετοχές της σε ελεγχόμενες οντότητες, μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες, σχήματα υπό κοινό έλεγχο και συγγενείς οντότητες, και μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες.

Το IPSAS 38 θα πρέπει να εφαρμόζεται από μια οντότητα που έχει συμμετοχή σε οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

(α) ελεγχόμενες οντότητες,

(β) υπό κοινό έλεγχο σχήματα (κοινές επιχειρήσεις, κοινοπραξίες),

(γ) συγγενείς οντότητες, ή

(δ) μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες.

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.

Ως **συμμετοχή σε άλλη οντότητα**, για τους σκοπούς του IPSAS 38, θεωρείται μια συμβατική και μη συμβατική εμπλοκή που εκθέτει την οντότητα σε μεταβλητότητα των αποδόσεων από την απόδοση της άλλης οντότητας. Μια συμμετοχή σε μια άλλη οντότητα μπορεί να τεκμηριωθεί, όχι όμως περιοριστικά, από την κατοχή καθαρής θέσης ή δανειακών μέσων, καθώς και από άλλες μορφές εμπλοκής, όπως παροχή χρηματοδότησης, ενίσχυση της ρευστότητας, πιστωτική ενίσχυση και εγγυήσεις. Περιλαμβάνει τα μέσα με τα οποία μια οντότητα ασκεί έλεγχο ή κοινό έλεγχο ή έχει ουσιώδη επιρροή σε μια άλλη οντότητα.

Τα **έσοδα από μια δομημένη οντότητα**, για τους σκοπούς του IPSAS 38, περιλαμβάνουν, όχι όμως περιοριστικά, επαναλαμβανόμενες και μη επαναλαμβανόμενες αμοιβές, τόκους, μερίσματα, κέρδη ή ζημίες από την επαναμέτρηση ή διαγραφή των συμμετοχών σε δομημένες οντότητες και κέρδη ή ζημίες από τη μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού και στοιχείων παθητικού στη δομημένη οντότητα.

Μια **δομημένη οντότητα** είναι μια οντότητα που έχει σχεδιαστεί με τρόπο ώστε τα δικαιώματα ψήφου ή παρόμοια δικαιώματα να μην αποτελούν τον κυρίαρχο παράγοντα για να αποφασιστεί ποιος ελέγχει την οντότητα, όπως όταν τα τυχόν δικαιώματα ψήφου αφορούν μόνο διοικητικά καθήκοντα και οι σχετικές δραστηριότητες κατευθύνονται μέσω συμβατικών διακανονισμών.

Γνωστοποίηση πληροφοριών για συμμετοχές σε άλλες οντότητες

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί:

(α) τις σημαντικές κρίσεις και υποθέσεις που έχει πραγματοποιήσει όταν προσδιορίζεται:

- (α) η φύση της συμμετοχής της σε άλλη οντότητα ή σχήμα,
- (β) το είδος του υπό κοινό έλεγχο σχήματος στο οποίο έχει συμμετοχή,
- (γ) ότι πληροί τον ορισμό της επενδυτικής οντότητας, και

(β) Πληροφορίες σχετικά με τις συμμετοχές της σε:

- (α) ελέγχουσες οντότητες,
- (β) υπό κοινό έλεγχο σχήματα και συγγενείς οντότητες,
- (γ) μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες,
- (δ) μη ποσοτικοποιήσιμα δικαιώματα ιδιοκτησίας, και
- (ε) δικαιώματα ελέγχου που αποκτήθηκαν με την πρόθεση της διάθεσης.

Σημαντικές κρίσεις και υποθέσεις

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τη μεθοδολογία που χρησιμοποιεί για να προσδιορίσει:

- (α) ότι έχει τον έλεγχο άλλης οντότητας,
- (β) ότι έχει από κοινού έλεγχο ενός σχήματος ή ουσιώδη επιρροή σε άλλη οντότητα, και
- (γ) το είδος του υπό κοινό έλεγχο σχήματος (κοινή επιχείρηση ή κοινοπραξία) όταν το σχήμα έχει δομηθεί μέσω χωριστού φορέα.

Καθεστώδες επενδυτικής οντότητας

Όταν μια ελέγχουσα οντότητα προσδιορίζει ότι είναι επενδυτική οντότητα σύμφωνα με το IPSAS 35, η επενδυτική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες για σημαντικές κρίσεις και υποθέσεις που πραγματοποίησε για να προσδιοριστεί ότι είναι επενδυτική οντότητα.

Όταν μια οντότητα γίνει, ή παύει να είναι, επενδυτική οντότητα, θα πρέπει να γνωστοποιήσει την μεταβολή στο καθεστώς της επενδυτικής οντότητας και τους λόγους για τη μεταβολή αυτή. Επιπλέον, μια οντότητα που γίνεται επενδυτική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί την επίδραση από την μεταβολή αυτή στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου.

Συμμετοχές σε ελέγχουσες οντότητες

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες που διευκολύνουν τους χρήστες των ενοποιημένων οικονομικών της καταστάσεων:

(α) να κατανοούν: (1) τη σύνθεση της οικονομικής οντότητας, και (2) τη συμμετοχή που έχουν μη ελέγχουσες συμμετοχές στις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας και τις ταμειακές ροές, και

(β) να αξιολογούν: (1) τη φύση και την έκταση σημαντικών περιορισμών στην ικανότητά της να έχει πρόσβαση ή να χρησιμοποιεί περιουσιακά στοιχεία και να ρυθμίζει υποχρεώσεις της οικονομικής οντότητας, (2) τη φύση και τις αλλαγές των κινδύνων που συνδέονται με τις συμμετοχές της σε ενοποιημένες δομημένες οντότητες, (3) τις συνέπειες των αλλαγών στα δικαιώματα ιδιοκτησίας της σε μια ελεγχόμενη οντότητα που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια του ελέγχου, και (4) τις συνέπειες της απώλειας του ελέγχου μιας ελεγχόμενης οντότητας κατά την περίοδο αναφοράς

Συμμετοχές σε μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες (επενδυτικές οντότητες)

Μια επενδυτική οντότητα που σύμφωνα με το IPSAS 35 απαιτείται να εφαρμόσει την εξαίρεση από την ενοποίηση και αντί για αυτό να λογιστικοποιήσει την επένδυσή της σε μια ελεγχόμενη οντότητα στην εύλογη αξία μέσω του αποτελέσματος, θα πρέπει να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό.

Για κάθε μη ενοποιημένη ελεγχόμενη οντότητα, μια επενδυτική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιήσει:

(α) την επωνυμία της ελεγχόμενης οντότητας,

(β) την έδρα και την νομική μορφή της ελεγχόμενης οντότητας και τη δικαιοδοσία στην οποία λειτουργεί, και

(γ) το μερίδιο δικαιωμάτων ιδιοκτησίας που κατέχει η επενδυτική οντότητα, και αν διαφέρει, το μερίδιο δικαιωμάτων ψήφου.

Συμμετοχές σε υπό κοινό έλεγχο σχήματα και συγγενείς οντότητες

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες που διευκολύνουν τους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να αξιολογούν:

(α) τη φύση, την έκταση και τις οικονομικές επιπτώσεις των συμμετοχών της σε υπό κοινό έλεγχο σχήματα και συγγενείς οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της φύσης και των επιπτώσεων της συμβατικής σχέσης της με τους άλλους επενδυτές με κοινό έλεγχο ή ουσιώδη επιρροή σε υπό κοινό έλεγχο σχήματα και συγγενείς οντότητες, και

(β) τη φύση και τις αλλαγές των κινδύνων που σχετίζονται με τις συμμετοχές της σε κοινοπραξίες και συγγενείς οντότητες.

Συμμετοχές σε μη ενοποιημένες δομημένες οικονομικές οντότητες

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες που διευκολύνουν τους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων:

(α) να κατανοούν τη φύση και την έκταση των συμμετοχών της σε μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες, και

(β) να αξιολογούν τη φύση και τις αλλαγές των κινδύνων που σχετίζονται με τις συμμετοχές της σε μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες.

Μη ποσοτικοποιήσιμα δικαιώματα ιδιοκτησίας

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφόρηση που διευκολύνει τους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να κατανοούν τη φύση και το μέγεθος οποιωνδήποτε μη ποσοτικοποιήσιμων δικαιωμάτων ιδιοκτησίας σε άλλες οντότητες.