



Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ № 43
от 12.07.2004

об утверждении и введении в действие Комментариев к Национальным стандартам бухгалтерского учета 14 "Финансовая информация по сегментам" и 31 "Отражение в финансовых отчетах доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности"

Опубликован : 23.07.2004 в Monitorul Oficial Nr. 119 статья № : 254 Дата вступления в силу : 23.07.2004

Во исполнение положений Постановления Правительства Республики Молдова № 710 от 23 сентября 1994 года "О государственной программе перехода Республики Молдова на международную систему бухгалтерского учета и статистики" и на основании Закона о бухгалтерском учете № 426-XIII от 4 апреля 1995 года ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Комментарии к Национальным стандартам бухгалтерского учета 14 "Финансовая информация по сегментам" и 31 "Отражение в финансовых отчетах доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности".
2. Ввести в действие на территории Республики Молдова Комментарии к Национальным стандартам бухгалтерского учета 14 "Финансовая информация по сегментам" и 31 "Отражение в финансовых отчетах доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности" со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

МИНИСТР ФИНАНСОВ
ГРЕЧАНЫЙ

Зинаида

Кишинэу, 12 июля 2004 г.
№ 43.

**КОММЕНТАРИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ
НСБУ 31 "ОТРАЖЕНИЕ В ФИНАНСОВЫХ
ОТЧЕТАХ ДОЛИ УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОЙ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

Общие положения

1. Настоящие комментарии разработаны на основе НСБУ 31 "Отражение в финансовых отчетах доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности", утвержденного приказом Министерства финансов Республики Молдова № 16 от 29 января 1999 года и введенного в действие с 15 апреля 1999 года.
2. Целью данных комментариев является пояснение положений НСБУ 31 "Отражение в финансовых отчетах доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности" в части отражения в финансовых отчетах отчитывающегося предприятия

доли участия в различных формах совместно контролируемой предпринимательской деятельности.

Характеристика и формы совместно контролируемой предпринимательской деятельности (НСБУ 31, параграфы 5-8)

3. Совместно контролируемая предпринимательская деятельность - это осуществляемое на основе соглашения (контракта, договора) предпринимательство, при котором две или более стороны, называемые участниками, осуществляют производственно-хозяйственную деятельность, подлежащую совместному контролю.

4. В соглашении на осуществление совместно контролируемой предпринимательской деятельности отражаются решения по наиболее важным для достижения целей совместного предпринимательства вопросам, которые должны быть одобрены всеми его участниками. В частности, в соглашении должны быть оговорены:

- виды и сроки осуществления совместно контролируемой предпринимательской деятельности (конкретные виды продукции, работ или услуг, которые будут выпускаться или осуществляться совместно под общим контролем; в течение какого периода времени);
- назначение руководящего органа совместно контролируемой предпринимательской деятельности;
- размер капитала, вносимого участниками совместно контролируемой предпринимательской деятельности (для создания совместно контролируемого предприятия или для приобретения совместно контролируемых активов);
- порядок распределения между участниками объема продукции, совокупного дохода, расходов и результатов (прибыли или убытков) совместно контролируемой предпринимательской деятельности;
- другие вопросы, не противоречащие действующему законодательству.

Если общее согласие всех участников соглашения не достигнуто, соответствующий вопрос считается нерешенным. Принятие решений большинством голосов в таких случаях не допускается.

Соглашение на осуществление совместно контролируемой предпринимательской деятельности, подписанное всеми участниками (физическими лицами, представляющими договаривающиеся стороны), должно быть заверено нотариально в установленном порядке.

5. Совместно контролируемая предпринимательская деятельность может осуществляться в трех основных формах:

- а) совместно контролируемая предпринимательская деятельность без общих активов;
- б) совместно контролируемая предпринимательская деятельность с общими активами;
- с) совместно контролируемое предприятие.

Первые две формы совместно контролируемой предпринимательской деятельности не предусматривают создания отдельного предприятия, являющегося юридическим лицом, а совместно контролируемое предприятие выступает юридическим лицом.

Совместно контролируемая предпринимательская деятельность без создания отдельного предприятия (НСБУ 31, параграфы 10-14)

6. Совместно контролируемая предпринимательская деятельность без создания отдельного предприятия включает совместно контролируемую предпринимательскую деятельность без общих активов и с общими активами.

7. Совместно контролируемая предпринимательская деятельность без общих активов предусматривает использование активов и других ресурсов участников совместного предпринимательства, например, объединение двумя или более хозяйствующими субъектами своей деятельности, ресурсов, знаний и опыта для совместного производства, маркетинга и распределения продукции. Каждый участник соглашения выполняет определенные этапы производственного цикла, используя собственные активы, несет собственные затраты и расходы, выполняет взятые на себя обязательства. При этом в соглашении оговариваются порядок и способы распределения между участниками данной формы совместно контролируемой деятельности доходов от продажи продукции

совместного производства (или готовой продукции) и любых совместно понесенных расходов. Иногда соглашением предусматривается распределение финансового результата совместной деятельности.

Пример 1. Предприятия "Livada", "Spicul" и "Trigon" заключили на пять лет соглашение о совместно контролируемой предпринимательской деятельности без общих активов, предусматривающей производство и продажу мини-тракторов в количестве 200 единиц в год. На основании соглашения изготовлением двигателей занимается предприятие "Livada", других комплектующих деталей - предприятие "Trigon", а сборкой мини-тракторов и их продажей - предприятие "Spicul". При этом каждое предприятие использует свои собственные активы, несет свои собственные затраты и расходы, выполняет принятые на себя обязательства. В соглашении предусмотрено распределение дохода от продаж следующим образом: предприятиям "Livada" и "Trigon" - по 30%, а предприятию "Spicul" - 40%.

Предположим, что годовой доход от продажи мини-тракторов составляет 4 500 тыс. леев. В таком случае каждый участник соглашения в своем годовом отчете о финансовых результатах наряду с собственными доходами и расходами отразит соответствующую долю в доходе от продажи мини-тракторов. Так, предприятия "Livada" и "Trigon" в указанном отчете в строке "Чистые продажи" отразят по 1 350 тыс. леев ($4\,500 \times 0,30$), а предприятие "Spicul" - 1 800 тыс. леев ($4\,500 \times 0,40$). В объяснительной записке к годовому финансовому отчету каждое предприятие раскрывает свое участие в совместно контролируемой предпринимательской деятельности и приводит конкретные данные о величине соответствующих доходов и расходов.

Пример 2. Допустим, что соглашение о совместно контролируемой предпринимательской деятельности (см. пример 1) предусматривает также распределение совместно понесенных расходов в тех же пропорциях, что и доход от продаж. За отчетный год совместно понесенные предприятиями "Livada", "Trigon" и "Spicul" расходы по изучению рынка сбыта (маркетинговые расходы и расходы на рекламу) составили 60 000 леев.

Следовательно, наряду с собственными расходами предприятия "Livada" и "Trigon" включают в свои коммерческие расходы соответствующую долю совместно понесенных расходов, т.е. по 18 000 леев ($60\,000 \times 0,30$), а предприятие "Spicul" - 24 000 леев ($60\,000 \times 0,40$).

Пример 3. Пусть соглашение о совместно контролируемой предпринимательской деятельности (см. пример 1) предусматривает распределение готовой продукции (в тех же пропорциях) с последующей ее продажей каждым участником соглашения в отдельности.

В таком случае из 200 изготавливаемых ежегодно мини-тракторов по 60 единиц распределяются предприятиям "Livada" и "Trigon", а 80 единиц - предприятию "Spicul". Каждое предприятие продает соответствующее количество мини-тракторов, а получаемый доход прибавляет к доходу от продажи других видов продукции.

Пример 4. Предположим, что соглашение о совместно контролируемой предпринимательской деятельности (см. пример 1) предусматривает распределение финансового результата от продажи мини-тракторов (в тех же пропорциях).

Если результат (прибыль) от продажи мини-тракторов за отчетный год составил 1 260 тыс. леев, то доля прибыли каждого участника будет равна:

- предприятия "Livada" и "Trigon" - по 378 000 леев ($1\,260 \times 0,3$),
- предприятие "Spicul" - 504 000 леев ($1\,260 \times 0,4$).

8. Совместно контролируемая предпринимательская деятельность с общими активами предполагает совместное владение и совместный контроль ее участниками над активами, внесенными или приобретенными для общих целей. При этом не предусматривается создание какого-либо предприятия, отдельного от участников совместно контролируемой предпринимательской деятельности.

Каждый участник такой формы предпринимательской деятельности контролирует свою долю доходов и расходов через долю в совместно контролируемых активах. Обычно

в соглашении оговаривается порядок распределения дохода от продажи продукции, произведенной с использованием совместно контролируемых активов, и совместно понесенных расходов.

Пример 5. Предприятия "Rita" и "Selena" заключили соглашение о совместном приобретении, владении и контроле над зданием, подлежащим передаче в текущую аренду на десятилетний срок. Стоимость приобретенного здания равна 200 000 леев, и участники соглашения оплатили соответственно 60% и 40% от его стоимости. В течение года расходы на содержание здания составили 30 000 леев, из них 6 000 леев - налог на недвижимость, а остальная сумма - расходы на текущий ремонт и оплату коммунальных услуг. Расходы на содержание здания и доходы от его передачи в аренду распределяются пропорционально средствам, вложенным каждым участником при приобретении здания.

Годовой доход от передачи здания в аренду составляет 84 000 леев.

Предположим, что предприятие "Rita" не имеет дочерних предприятий и составляет только отдельные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ 5 "Представление финансовых отчетов", а предприятие "Selena" имеет дочерние предприятия и поэтому кроме отдельных финансовых отчетов составляет консолидированные финансовые отчеты.

Каждый участник совместно контролируемой предпринимательской деятельности в отдельных и консолидированных финансовых отчетах отразит:

а) собственную долю в общих активах. Для этого в бухгалтерском балансе по статье "Основные средства" к стоимости собственных основных средств прибавляется соответствующая доля в стоимости общих активов (здания):

- предприятие "Rita" - 120 000 леев ($200\,000 \times 0,60$),
- предприятие "Selena" - 80 000 леев ($200\,000 \times 0,40$).

Каждое предприятие начисляет износ соответствующей доли приобретенного здания согласно НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов";

б) принятые на себя обязательства по финансированию своей доли в общих активах, если на дату составления бухгалтерского баланса они не были погашены:

- предприятие "Rita" - 120 000 леев,
- предприятие "Selena" - 80 000 леев;

с) свою долю обязательств, принятых совместно с другим участником в отношении совместно контролируемой деятельности, например, долю налога на недвижимость, обязательств перед поставщиками электроэнергии, подрядчиками и другими третьими лицами;

д) свою долю дохода от аренды:

- предприятие "Rita" - 50 400 леев ($84\,000 \times 0,60$),
- предприятие "Selena" - 33 600 леев ($84\,000 \times 0,40$);

е) свою долю совместно понесенных расходов, например, расходов на текущий ремонт здания, оплату коммунальных услуг и т.д.

- предприятие "Rita" - 14 400 леев ($24\,000 \times 0,60$),
- предприятие "Selena" - 9 600 леев ($24\,000 \times 0,40$);

ф) расходы по финансированию своей доли участия в общих (совместно контролируемых) активах. Допустим, что предприятие "Rita" для приобретения здания взяло 1 апреля отчетного года долгосрочный заем в размере 120 000 леев на 2 года под 20% годовых и за отчетный год расходы по процентам составили 18 000 леев ($120\,000 \times 0,20 \times 9/12$). Следовательно, предприятию "Rita" в объяснительной записке к годовому финансовому отчету необходимо указать, что из всех расходов по выплате процентов 18 000 леев связаны с финансированием своей доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности.

Совместно контролируемое предприятие (НСБУ 31, параграфы 15-26)

9. Совместно контролируемое предприятие является юридическим лицом, над экономической деятельностью которого по договоренности между его участниками устанавливается совместный контроль.

10. Имущество совместно контролируемого предприятия состоит из денежных и неденежных паевых вкладов, внесенных участниками при его создании. К неденежным паевым вкладам относятся передаваемые совместно контролируемому предприятию в собственность и пользование материальные ценности, а также имущественные права, включая права на интеллектуальную собственность и на использование природных ресурсов.

Паевые вклады в совместно контролируемое предприятие отражаются в финансовых отчетах каждого его участника как инвестиции.

По окончании отчетного года участники как собственники совместно контролируемого предприятия имеют право на пропорциональную их паевым вкладам долю распределяемой прибыли от совместной деятельности, если другое не оговорено в соглашении о совместно контролируемой предпринимательской деятельности.

11. Каждый участник совместно контролируемого предприятия кроме отдельного финансового отчета составляет сводный финансовый отчет, в котором методом пропорциональной консолидации отражает свою долю участия в активах, обязательствах, доходах и расходах этого предприятия.

Пример 6. Предприятия "Octava" и "Beta" 31 декабря 2002 года заключили соглашение, предусматривающее создание совместно контролируемого предприятия "Omega" с уставным капиталом в размере 157 080 леев. Доля каждого участника составляет соответственно 60% и 40%. Вклады в уставный капитал предприятия "Omega" вносятся денежными средствами и другими активами и отражаются в отдельных финансовых отчетах участников как инвестиции.

В таблицах 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы на 31 декабря 2003 года и отчеты о финансовых результатах за 2003 год совместно контролируемого предприятия и его участников.

Таблица 1

Бухгалтерские балансы совместно контролируемого предприятия
и его участников на 31 декабря 2003 года
(в леях)

Показатели	Предприятия		
	\xaeOctava\xaf	\xaeBeta\xaf	\xaeOmega\xaf
А	1	2	3
Актив			
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	---	---	45 220
Долгосрочные материальные активы (балансовая стоимость)	668 780	985 714	188 020
Долгосрочные финансовые активы (инвестиции)	199 920*	285 714*	---
Товарно-материальные запасы	168 980	469 286	76 160
Дебиторская задолженность	154 700	480 714	49 980
Денежные средства	80 920	232 857	28 560
Итого актив	1 273 300	2 454 285	387 940
Пассив			
Уставный капитал	357 000	162 142	157 080
Резервы	178 060	245 300	---
Нераспределенная прибыль	338 400	883 268	---
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	38 080	142 860	66 640
Долгосрочные обязательства	238 000	646 429	76 160
Краткосрочные обязательства	123 760	374 286	88 060
Итого пассив	1 273 300	2 454 285	387 940

* В стоимость долгосрочных финансовых активов включены инвестиции в совместно контролируемое предприятие "Omega": предприятием "Octava" - 94 248 леев(157 080 x 0,60), предприятием "Beta" - 62 832 лея (157 080 x 0,40).

Таблица 2

Отчеты о финансовых результатах совместно контролируемого
предприятия и его участников за 2003 год
(в леях)

Показатели	Предприятия		
	\xaeOctava\xaf	\xaeBeta\xaf	\xaeOmega\xaf
А	1	2	3
Чистые продажи	1456 560	2278 570	571 200
Себестоимость продаж	1142 400	1635 710	418 880
Валовая прибыль (убыток)	314 160	642 860	152 320
Коммерческие расходы	136 100	285 730	22 070
Общие и административные расходы	180 200	140 700	32 190
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	(2 140)	216 430	98 060
Результат от инвестиционной деятельности: прибыль (убыток)	38 290	---	---
Результат от финансовой деятельности: прибыль (убыток)	14 070	---	---
Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения	50 220	216 430	98 060
Расходы по подоходному налогу	12 140	73 570	31 420
Чистая прибыль (убыток)	38 080	142 860	66 640

12.Если участники совместно контролируемого предприятия для отражения своей доли участия в нем применяют пропорциональную консолидацию, используя способ "строка за строкой", их сводные финансовые отчеты будут выглядеть следующим образом (см. табл. 3 и табл. 4).

Таблица 3

Сводные бухгалтерские балансы участников совместно
контролируемого предприятия на 31 декабря 2003 года
(способ "строка за строкой")
(в леях)

Показатели	Предприятия	
	\xaeOctava\xaf	\xaeBeta\xaf
А	1	2
Актив		
Нематериальные активы	27 132	18 088
Долгосрочные материальные активы	781 592	1 060 922
Долгосрочные финансовые активы	105 672	222 882
Говарно-материальные запасы	214 676	499 750
Дебиторская задолженность	184 688	500 706
Денежные средства	98 056	244 281
Итого актив	1 411 816	2 546 629
Пассив		
Уставный капитал	357 000	162 142
Резервы	178 060	245 300
Нераспределенная прибыль	338 400	883 268
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	78 064	169 516
Долгосрочные обязательства	283 696	676 893
Краткосрочные обязательства	176 596	409 510
Итого пассив	1 411 816	2 546 629

При составлении сводного (консолидированного) бухгалтерского баланса к сумме по каждой собственной балансовой статье, за исключением статей "Инвестиции" и "Уставный капитал", предприятие "Octava" прибавляет 60%, а предприятие "Beta" - 40% от суммы по аналогичной статье бухгалтерского баланса совместно контролируемого предприятия "Omega". Так, величина долгосрочных материальных активов в сводном

бухгалтерском балансе предприятия "Octava" составляет 781 592 лея (668 780 @ 188 020 x 0,60), а предприятия "Beta" - 1 060 922 лея (985 714 @ 188 020 x 0,40).

Стоимость долгосрочных финансовых активов участников уменьшается на величину инвестиций в совместно контролируемое предприятие "Omega". При этом в пассиве бухгалтерского баланса элиминируется величина капитала совместно контролируемого предприятия. Так, если в отдельном бухгалтерском балансе предприятия "Octava" долгосрочные финансовые активы составляют 199 920 леев, то в сводном бухгалтерском балансе отражается только 105 672 лея (199 920 - 94 248 @ 105 672). Величина уставного капитала предприятия "Alfa" остается неизменной, составляя 357 000 леев. Предприятие "Beta" в сводном бухгалтерском балансе по статье "Долгосрочные финансовые активы" отражает 222 882 лея (285 714 - 62 832), оставляя неизменной величину уставного капитала (162 142 лея).

При составлении сводных отчетов о финансовых результатах участники совместно контролируемого предприятия к величине доходов и расходов прибавляют свою долю участия в этом предприятии. Так, чистые продажи предприятия "Octava" составят 1 799 280 леев (1 456 560 @ 571 200 x 0,60), а предприятия "Beta" - 2 507 050 леев (2 278 570 @ 571 200 x 0,40).

Таблица 4

Сводные отчеты о финансовых результатах участников
совместно контролируемого предприятия за 2003 год
(способ "строка за строкой")
(в леях)

Показатели	Предприятия	
	\xaeOctava\xaf	\xaeBeta\xaf
А	1	2
Чистые продажи	1 799 280	2 507 050
Себестоимость продаж	1 393 728	1 803 262
Валовая прибыль	405 552	703 788
Коммерческие расходы	149 342	294 558
Общие и административные расходы	199 514	153 576
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	56 696	255 654
Результат от инвестиционной деятельности: прибыль (убыток)	38 290	-
Результат от финансовой деятельности: прибыль (убыток)	14 070	-
Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения	109 056	255 654
Расходы по подоходному налогу	30 992	86 138
Чистая прибыль (убыток)	78 064	169 516

13. Если в сводных финансовых отчетах предусматриваются отдельные статьи для отражения соответствующей доли участника в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно контролируемого предприятия, то сводные финансовые отчеты будут иметь форму, представленную в таблицах 5 и 6.

Таблица 5

Сводные балансы участников совместно
контролируемого предприятия на 31 декабря 2003 года
(пропорциональная консолидация с выделением отдельных статей
для отражения доли участия в совместно контролируемом предприятии)
(в леях)

Показатели	Предприятия	
	\xaeOctava\xaf	\xaeBeta\xaf
А	1	2
Актив Нематериальные активы	---	---
Доля нематериальных активов в предприятии "Omega"	27 132	18 088

Долгосрочные материальные активы	668 780	985 714
Доля долгосрочных материальных активов в предприятии "Omega"	112 812	75 208
Долгосрочные финансовые активы	105 627	222 882
Товарно-материальные запасы	168 980	469 286
Доля товарно-материальных запасов в предприятии "Omega"	45 696	30 464
Дебиторская задолженность	154 700	480 714
Доля дебиторской задолженности в предприятии "Omega"	29 988	19 992
Денежные средства	80 920	232 857
Доля денежных средств в предприятии "Omega"	17 136	11 424
Итого актив	1 411 816	2 546 629
Пассив		
Уставный капитал	357 000	162 142
Резервы	178 060	245 300
Нераспределенная прибыль	338 400	883 268
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	38 080	142 860
Доля чистой прибыли (убытка) отчетного года в предприятии "Omega"	39 984	26 656
Долгосрочные обязательства	238 000	646 429
Доля долгосрочных обязательств предприятия "Omega"	45 696	30 464
Краткосрочные обязательства	123 760	374 286
Доля краткосрочных обязательств предприятия "Omega"	52 836	35 224
Итого пассив	1 411 816	2 546 629

Таблица 6

Сводные отчеты о финансовых результатах участников совместно контролируемого предприятия за 2003 год
(пропорциональная консолидация с выделением отдельных статей для отражения доли участия в совместно контролируемом предприятии)
(в леях)

Показатели	Предприятия	
	"Alfa"	"Beta"
А	1	2
Чистые продажи	1 456 560	2 278 570
Доля чистых продаж в предприятии "Omega"	342 720	228 480
Себестоимость продаж	1 142 400	1 635 710
Доля себестоимости продаж в предприятии "Omega"	251 328	167 552
Валовая прибыль	314 160	642 860
Доля валовой прибыли в предприятии "Omega"	91 392	60 928
Коммерческие расходы	136 100	285 730
Доля коммерческих расходов в предприятии "Omega"	13 242	8 828
Общие и административные расходы	180 200	140 700
Доля общих и административных расходов в предприятии "Omega"	19 314	12 876
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	(2 140)	216 430
Доля результата от операционной деятельности предприятия "Omega"	58 836	39 224
Результат от инвестиционной деятельности: прибыль (убыток)	38 290	---
Результат от финансовой деятельности: прибыль (убыток)	14 070	---
Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения	50 220	216 430
Доля прибыли (убытка) отчетного периода до налогообложения предприятия "Omega"	58 836	39 224
Расходы по подоходному налогу	12 140	73 570
Доля расходов по подоходному налогу в предприятии "Omega"	18 852	12 568
Чистая прибыль (убыток)	38 080	142 860
Доля чистой прибыли (убытка) предприятия "Omega"	39 984	26 656

14. Сравнение данных таблиц 3 и 5, а также таблиц 4 и 6 свидетельствует о том, что оба способа использования метода пропорциональной консолидации приводят к одинаковым суммам активов, обязательств, доходов и расходов. Поэтому каждое предприятие - участник совместно контролируемого предприятия самостоятельно выбирает один из указанных способов пропорциональной консолидации.

Предпочтительным, однако, является второй способ, поскольку выделение отдельных статей более ясно и наглядно отражает доли участия в совместно контролируемом предприятии.

Операции между совместно контролируемым предприятием и его участниками (НСБУ 31, параграфы 27-28)

15. Между совместно контролируемым предприятием и его участниками возникают операции купли-продажи или передачи активов. Если участник передает (продает) свои активы совместно контролируемому предприятию, то доходы и расходы, связанные с такими операциями, признаются в соответствии с НСБУ 18 "Доход" и НСБУ 3 "Состав затрат и расходов предприятия". В случаях, когда право собственности на соответствующие активы, а также риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, переходят от участника к совместно контролируемому предприятию, участник признает только ту часть прибыли, которая относится (приходится) на долю других участников совместно контролируемого предприятия. Если же передача (продажа) активов участником совместно контролируемому предприятию свидетельствует о снижении стоимости текущих активов (чистой стоимости реализации) или о снижении (кроме временного) балансовой стоимости долгосрочных активов, то участник совместно контролируемого предприятия признает все убытки от указанной операции, что обусловлено необходимостью соблюдения принципа осторожности.

Пример 7. Предположим, что предприятие "Octava" за 10 000 леев продало совместно контролируемому предприятию "Omega" сырье, балансовая стоимость которого 8 000 леев. Доля участия предприятия "Octava" в совместно контролируемом предприятии "Omega" составляет 60%.

В данном случае предприятие "Octava" признает прибыль в размере 800 леев $[(10\,000 - 8\,000) \times (1 - 0,60)]$, т.е. только ту часть прибыли, которая приходится на долю других участников совместно контролируемого предприятия (предприятие "Octava" не может ничего продать себе самому).

Пример 8. Предположим, что предприятие "Octava" за 7 000 леев продало совместно контролируемому предприятию "Omega" сырье, балансовая стоимость которого 8 000 леев.

В этом случае предприятие "Octava" признает убытки от этой операции в сумме 1 000 леев.

16. При приобретении активов совместно контролируемого предприятия одним из его участников последний признает свою долю в прибыли, полученной совместно контролируемым предприятием от этой операции, только после перепродажи соответствующих активов независимой стороне. Если же в результате такой операции совместно контролируемое предприятие понесло убытки, то участник признает свою долю в убытках таким же образом, как и долю в прибыли. Однако если убытки представляют собой снижение чистой стоимости реализации текущих активов или снижение (кроме временного) балансовой стоимости долгосрочных активов, то они признаются непосредственно после завершения операции.

Пример 9. Предприятие "Octava" (см. пример 7) за 15 000 леев приобрело у совместно контролируемого предприятия "Omega" оборудование, балансовая стоимость которого 12 000 леев. Впоследствии указанное оборудование было продано предприятию "Dorin" за 16 000 леев.

В данном случае предприятие "Octava" на дату продажи оборудования предприятию

"Dorin" признает прибыль в размере 2 800 леев, рассчитанную следующим образом:

а) 1 000 леев - от продажи оборудования предприятию "Dorin" (16 000 - 15 000);

б) 1 800 леев - доля предприятия "Octava" в прибыли совместно контролируемого предприятия "Omega" $[(15\,000 - 12\,000) \times 0,6]$.

Пример 10. Предприятие "Octava" (см. пример 7) за 10 000 леев приобрело у совместно контролируемого предприятия "Omega" оборудование, балансовая стоимость которого 12 000 леев.

В этом случае совместно контролируемое предприятие "Omega" признает убытки в размере 2 000 леев, а предприятие "Octava" непосредственно после завершения операции признает свою долю убытков в размере 1 200 леев $(2\,000 \times 0,6)$.

Дата вступления комментариев в силу

17. Настоящие комментарии вступают в силу со дня их опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.