

Међународни рачуноводствени стандард 31

Учешћа у заједничким подухватима

Делокруг

1 Овај стандард се примењује на рачуноводствено обухватање учешћа у заједничким подухватима и извештавање о имовини, обавезама, приходима и расходима заједничких подухвата у финансијским извештајима учесника у заједничким подухватима и инвеститора, без обзира на структуре или облике у оквиру којих се одвијају активности заједничког подухвата. Међутим, не примењује се на учешћа учесника у заједничким подухватима код заједнички контролираних ентитета у поседу:

(а) пословања ризичним (шпекулативним) капиталом, или

(б) инвестиционих фондова, трустова и сличних ентитета, укључујући осигуравајуће фондове повезане са инвестицијама, која се, после почетног признавања, означавају по фер вредности кроз биланс успеха или се класификују као учешћа која се држе за трговање и рачуноводствено обухватају у складу са IAS 39 *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање*. Такве инвестиције се одмеравају по фер вредности у складу са IAS 39, а промене фер вредности се признају у добитку или губитку периода у ком је дошло до промене. Учесник који има таква учешћа врши обелодањивања захтевана параграфима 55 и 56.

2 Учесник који има учешће у заједнички контролираном ентитету изузима се од захтева параграфа 30 (пропорционална консолидација) и 38 (метод удела) када задовољава следеће услове:

(а) учешће је класификовано као оно које се држи за продају у складу са IFRS 5 *Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања*;

(б) изузетак из параграфа 10 IAS 27 *Консолидовани и појединачни финансијски извештаји*, који дозвољава матичном ентитету који такође има учешће у заједнички контролираном ентитету да не презентује консолидоване финансијске извештаје, уколико је применљиво;

(ц) примењује ставке наведене у даљем тексту:

(i) учесник у заједничком подухвату је зависни ентитет у потпуном власништву неког другог ентитета, или је зависни ентитет у делимичном власништву неког другог ентитета, а његови власници, укључујући и оне који иначе немају право гласа, су обавештени о, и не противе се, томе да учесник у заједничком подухвату не примењује пропорционалну консолидацију или метод удела;

(ii) дужничким или инструментима капитала учесника у заједничком подухвату се не тргује на јавном тржишту (домаћој или страниј берзи или на слободним берзанским тржиштима, укључујући локална и регионална тржишта);

(iii) учесник у заједничком подухвату није поднео, нити је у процесу подношења својих финансијских извештаја комисији за хартије од вредности или другој регулаторној организацији, у сврху емитовања било које класе инструмената на јавном тржишту; и

(iv) крајњи матични ентитет учесника у заједничком подухвату или неки посредни матични ентитет саставља консолидоване финансијске извештаје доступне за јавну употребу, који су у сагласности са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Дефиниције

3 У овом стандарду користе се наведени изрази са следећим значењем:

Контрола је моћ управљања финансијским и пословним политикама ентитета са циљем остварења користи од његових активности.

Метод удела је рачуноводствени метод према ком се учешће у заједнички контролираном ентитету прво признаје по набавној вредности (висини инвестиције), а затим се за промене које настану након датума стицања, врше кориговања учешћа учесника у заједничком подухвату у нето имовини заједнички контролираног ентитета. Добит или губитак учесника у заједничком подухвату обухвата удео учесника у заједничком подухвату у добитку или губитку заједнички контролираног ентитета.

Инвеститор у заједнички подухват је једна од страна у заједничком подухвату која нема заједничку контролу над тим подухватом.

Заједничка контрола је уговором дефинисана подела контроле над неком економском активношћу и постоји само када се за доношење стратешких и оперативних одлука у вези са пословањем захтева једногласна сагласност страна које деле контролу (учесници у заједничком подухвату).

Заједнички подухват је уговорни аранжман у оквиру ког две или више страна предузимају економску активност која је предмет заједничке контроле.

Пропорционална консолидација је рачуноводствени и извештајни метод по коме се удео учесника у свакој имовини, обавези, приходу и расходу заједнички контролираног ентитета комбинује по принципу "ставка по ставка" са сличним ставкама у финансијским извештајима тог учесника или се врши исказивање ставки као засебних линијских ставки у финансијским извештајима учесника.

Појединачни финансијски извештаји су извештаји које саставља матични ентитет, инвеститор у придружени

ентитет или учесник у заједнички контролисаном ентитету, у којима се инвестиције рачуноводствено обухватају на основу директног учешћа у капиталу, а не на основу исказаних резултата и нето имовине ентитета у који је инвестирано.

Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици ентитета, али не и контролу над тим политикама. Значајан утицај се може остварити кроз власништво над акцијама, на основу статута или споразума.

Учесник у заједничком подухвату је страна у заједничком подухвату која има заједничку контролу над тим заједничким подухватом.

4 Финансијски извештаји у којима се примењује пропорционална консолидација или метод удела нису појединачни финансијски извештаји, нити финансијски извештаји ентитета који не поседује зависни ентитет, придружени ентитет или учешће у заједнички контролисаном ентитету.

5 Појединачни финансијски извештаји су извештаји који се састављају поред консолидованих финансијских извештаја, финансијских извештаја у којима се инвестиције рачуноводствено обухватају применом метода удела и финансијских извештаја у којима се учешће учесника у заједничком подухвату пропорционално консолидује. Појединачни финансијски извештаји могу, али не морају, да буду приложени уз те извештаје.

6 Ентитети изузети из консолидовања у складу са параграфом 10 IAS 27, од примене метода удела у складу са параграфом 13 (ц) IAS 28 *Инвестиције у придружене ентитете* или од примене пропорционалне консолидације или метода удела у складу са параграфом 2 овог стандарда, могу презентовати појединачне финансијске извештаје као своје једине финансијске извештаје.

Облици заједничких подухвата

7 Заједнички подухвати могу бити различитих облика и структуре. Овај стандард идентификује три основна типа – заједнички контролисана пословања, заједнички контролисана имовина и заједнички контролисани ентитети – који се најчешће представљају и задовољавају дефиницију заједничких подухвата. Сви заједнички подухвати имају следеће основне карактеристике:

- (а) два или више учесника у заједничком подухвату повезана су уговорним аранжманом; и
- (б) уговорним аранжманом успоставља се заједничка контрола.

Заједничка контрола

8 Заједничка контрола може бити онемогућена када је ентитет у који је инвестирано у процесу правне реорганизације или у поступку ликвидације, или послује под строгим дугорочним рестрикцијама способности да преноси новчана средства учеснику у заједничком подухвату. Ако се заједничка контрола наставља, наведени догађаји сами по себи нису довољни да оправдају рачуноводствено необухватање заједничког подухвата у складу са овим стандардом.

Уговорни аранжман

9 Постојање уговорног аранжмана прави разлику између учешћа која подразумевају заједничку контролу и инвестиција у придружене ентитете у којима инвеститор има значајан утицај (види IAS 28). Активности код којих није присутан уговорни аранжман којим се успоставља заједничка контрола не спадају у заједничке подухвате у смислу овог стандарда.

10 Постојање уговорног аранжмана може се доказати на више начина, на пример уговором између учесника у заједничком подухвату или записницима са дискусија вођених између учесника у заједничком подухвату. У неким случајевима, аранжман је инкорпориран у чланове статута или друге оснивачке акте заједничког подухвата. Независно од облика, уговорни аранжман је обично писани документ који се односи на питања као што су:

- (а) активност, трајање и обавезе извештавања заједничког подухвата;
- (б) именовање управног одбора или еквивалентног управљачког тела заједничког подухвата и гласачка права учесника у заједничком подухвату;
- (ц) улагања капитала од стране учесника у заједничком подухвату; и
- (д) дељење производа, прихода, расхода или резултата пословања заједничког подухвата између учесника у заједничком подухвату.

11 Уговорни аранжман успоставља заједничку контролу над заједничким подухватом. Такав захтев осигурава да ниједан учесник у заједничком подухвату појединачно не може једнострано да контролише активност.

12 Уговорним аранжманом може се одредити један учесник као руководилац или менаџер заједничког подухвата. Руководилац не контролише заједнички подухват већ делује у оквиру финансијских и пословних политика које су у складу са уговорним аранжманом договорене од стране учесника у заједничком подухвату и делегиране руководиоцу. Ако руководилац има моћ да управља финансијским и пословним политикама економске активности, он контролише подухват и подухват је зависни ентитет руководиоца, а не заједнички подухват.

Заједнички контролисано пословање

13 Пословање неких заједничких подухвата укључује употребу имовине и осталих ресурса учесника у заједничком подухвату, али не и оснивање акционарског друштва, ортачког друштва или другог ентитета, односно финансијске структуре одвојене од самих учесника у заједничком подухвату. Сваки учесник у заједничком подухвату користи некретнине, постројења и опрему и има сопствене залихе. Он такође прави сопствене расходе и обавезе и прибавља сопствена финансијска средства, која представљају његове сопствене обавезе. Активности заједничког подухвата могу да обављају запослени код ентитета–учесника у заједничком подухвату заједно са сличним активностима ентитета–учесника у заједничком подухвату. Уговор о заједничком подухвату обично дефинише начин на који се приход од продаје заједничког производа и евентуални расходи који притом настану деле између учесника у заједничком подухвату.

14 Пример заједнички контролисаног пословања је када два или више учесника у заједничком подухвату комбинују своје пословање, ресурсе и знање да би заједно производили, пласирали на тржиште или дистрибуирали одређени производ, на пример, авион. Сваки учесник у заједничком подухвату обавља различите делове процеса производње. Сваки учесник у заједничком подухвату сноси сопствене трошкове и добија део прихода од продаје авиона, при чему се тај део утврђује у складу са уговорним аранжманом.

15 У вези са његовим учешћем у заједнички контролисаном пословању, учесник у заједничком подухвату у својим финансијским извештајима признаје:

(а) имовину коју контролише и обавезе које оствари; и

(б) расходе које оствари и свој удео у приходу, зарађеном продајом робе и пружањем услуга заједничког подухвата.

16 Пошто се имовина, обавезе, приходи и расходи признају у финансијским извештајима учесника у заједничком подухвату, не захтевају се никаква кориговања или други поступци консолидације у вези са тим ставкама када учесник у заједничком подухвату презентује консолидоване финансијске извештаје.

17 Може се десити да се за сам заједнички подухват не захтева вођење засебне рачуноводствене евиденције и састављање финансијских извештаја. Међутим, учесници у заједничком подухвату могу састављати извештаје за потребе руководства, како би ови могли да оцењују перформансе заједничког подухвата.

Заједнички контролисана имовина

18 Неки заједнички подухвати подразумевају заједничку контролу, а често и заједничко власништво, учесника у заједничком подухвату над једним или више делова имовине уложених или стечених за потребе заједничког подухвата и посвећених његовој сврси. Имовина се користи да би се оствариле користи за учеснике у заједничком подухвату. Сваки учесник узима део производа остварених коришћењем те имовине и сваки учесник сноси договорени део насталих расхода.

19 Ови заједнички подухвати не подразумевају оснивање акционарског друштва, ортачког друштва или другог ентитета, односно финансијске структуре која би била одвојена од самих учесника у заједничком подухвату. Сваки учесник у заједничком подухвату има контролу над својим делом будућих економских користи кроз свој удео у заједнички контролисаној имовини.

20 Многе активности у нафтној и гасној индустрији и у сектору вађења минерала укључују заједнички контролисану имовину. На пример, одређени број компанија које се баве производњом нафте могу заједнички контролисати и управљати нафтоводом. Сваки учесник у заједничком подухвату користи нафтовод да би транспортовао сопствени производ, а за узврат сноси договорени део расхода функционисања нафтовода. Још један пример заједнички контролисане имовине је када два ентитета заједнички контролишу некретнину, при чему сваки узима део примљене закупнине и сноси део расхода.

21 У вези са својим учешћем у заједнички контролисаној имовини, учесник у заједничком подухвату у својим финансијским извештајима признаје:

(а) свој удео у заједнички контролисаној имовини, класификованој према природи имовине;

(б) настале обавезе;

(ц) свој удео у обавезама које је преузео заједнички са другим учесницима у заједничком подухвату у вези са заједничким подухватом;

(д) приходе од продаје или употребе свог дела производа заједничког подухвата, заједно са својим делом расхода остварених у заједничком подухвату; и

(е) расходе остварене у вези са учешћем у заједничком подухвату.

22 Везано за своје учешће у заједнички контролисаној имовини, сваки учесник у заједничком подухвату укључује у своју рачуноводствену евиденцију и признаје у својим финансијским извештајима:

(а) свој удео у заједнички контролисаној имовини, класификованој у складу са природом имовине, а не као инвестиција. На пример, удео у заједнички контролисаном нафтоводу класификује се као некретнина, постројење и опрема;

(б) све настале обавезе, на пример оне које су настале у вези са његовим уделом у имовини;

(ц) свој удео у обавезама које је преузео заједнички са другим учесницима у заједничком подухвату у

вези са заједничким подухватом;

(д) приходе од продаје или употребе свог дела производа заједничког подухвата, заједно са својим делом расхода остварених у заједничком подухвату;

(е) расходе остварене у вези са учешћем у заједничком подухвату, на пример оне повезане са финансирањем учешћа учесника у заједничком подухвату у имовини, односно са продајом свог дела производа.

Пошто се имовина, обавезе, приходи и расходи признају у финансијским извештајима учесника у заједничком подухвату, не захтевају се никаква кориговања или други поступци консолидације у вези са тим ставкама када учесник у заједничком подухвату презентује консолидоване финансијске извештаје.

23 Поступак у вези са заједнички контролисаном имовином одражава суштину и економску реалност и, обично, правни облик заједничког подухвата. Засебна рачуноводствена евиденција за сам заједнички подухват може бити ограничена на заједнички остварене расходе учесника, које учесници на крају снесу у складу са својим договореним уделима. Може се десити да се финансијски извештаји за заједнички подухват не састављају, мада учесници могу да састављају извештаје за руководство како би оно могло да процењују перформансе заједничког подухвата.

Заједнички контролисани ентитети

24 Заједнички контролисан ентитет је заједнички подухват који подразумева оснивање акционарског друштва, ортакчког друштва или другог облика ентитета у ком сваки од учесника у заједничком подухвату има своје учешће. Ентитет послује на исти начин као и други ентитети, осим што се уговорним аранжманом између учесника у заједничком подухвату успоставља заједничка контрола над економском активношћу новооснованог ентитета.

25 Заједнички контролисани ентитет контролише имовину заједничког подухвата, преузима обавезе и сноси расходе и зарађује приходе. Он може закључивати уговоре у своје властито име и прибављати финансијска средства за потребе активности заједничког подухвата. Сваки учесник има право на удео у добити заједнички контролисаног ентитета, иако неки заједнички контролисани ентитети такође подразумевају дељење самих производа заједничког подухвата.

26 Уобичајени пример заједнички контролисаног ентитета је када два ентитета комбинују своје активности у вези са одређеном делатношћу преношењем релевантне имовине и обавеза на заједнички контролисани ентитет. Још један пример је кад ентитет започне пословање у иностраној земљи заједно са владином или другом агенцијом у тој земљи, оснивањем засебног ентитета који заједнички контролишу ентитет–учесник у заједничком подухвату и влада или агенција.

27 Многи заједнички контролисани ентитети су суштински слични оним заједничким подухватима који се називају заједнички контролисано пословање или заједнички контролисана имовина. На пример, учесници могу пренети заједнички контролисану имовину, као што је нафтовод, на заједнички контролисани ентитет, из преских или других разлога. Слично, учесници у заједничком подухвату могу у заједнички контролисан ентитет да уложе у имовину заједнички контролисаног ентитета којим ће заједнички управљати. Нека заједнички контролисана пословања такође укључују оснивање заједнички контролисаног ентитета који би се бавио одређеним аспектима пословања, на пример, дизајном, маркетингом, дистрибуцијом или постпродајним услугама везаним за производ.

28 Заједнички контролисани ентитет води своју рачуноводствену евиденцију и саставља и презентује финансијске извештаје на исти начин као и други ентитети, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

29 Сваки учесник у заједничком подухвату обично улаже готовину или друге ресурсе у заједнички контролисани ентитет. Та улагања се укључују у рачуноводствену евиденцију учесника у заједничком подухвату и признају се у финансијским извештајима као инвестиција у заједнички контролисани ентитет.

Финансијски извештаји учесника у заједничком подухвату

Пропорционална консолидација

30 **Учесник у заједничком улагању признаје своје учешће у заједнички контролисаном ентитету применом метода пропорционалне консолидације или алтернативног метода описаног у параграфу 38. Када се врши пропорционална консолидација, користити се један од два формата извештавања наведена у наставку.**

31 Учесник у заједничком подухвату признаје своје учешће у заједнички контролисаном ентитету, коришћењем једног од два формата извештавања за пропорционалну консолидацију, без обзира на то да ли он такође има и инвестиције у зависне ентитете или да ли своје финансијске извештаје описује као консолидоване финансијске извештаје.

32 Када се признаје учешће у заједнички контролисаном ентитету, од суштинске је важности да учесник одрази суштину и економску реалност аранжмана, а не одређену структуру или облик заједничког подухвата. Код заједнички контролисаног ентитета учесник има контролу над својим уделом у будућим економским користима кроз свој удео у имовини и обавезама заједничког подухвата. Ова суштина и економска реалност се у

консолидованим финансијским извештајима учесника у заједничком подухвату одражавају када учесник призна своја учешћа у имовини, обавезама, приходима и расходима заједнички контролисаног ентитета применом једног од два формата извештавања за пропорционалну консолидацију описана у параграфу 34.

33 Примена пропорционалне консолидације значи да извештај о финансијској позицији учесника у заједничком подухвату укључује његов удео у имовини коју заједнички контролише и његов удео у обавезама за које је заједнички одговоран. Извештај о свеобухватном приходу учесника укључује његов удео у приходима и расходима заједнички контролисаног ентитета. Многи поступци адекватни за примену пропорционалне консолидације слични су поступцима за консолидацију инвестиција у зависне ентитете, изложеним IAS 27.

34 Код примене пропорционалне консолидације могу се користити различити формати извештавања. Учесник у заједничком подухвату може да комбинује свој удео у сваком делу имовине, обавеза, прихода и расхода заједнички контролисаног ентитета са сличним ставкама у својим финансијским извештајима по принципу "ред по ред". На пример, може комбиновати свој удео у залихама заједнички контролисаног ентитета са својим залихама и свој удео у некретнинама, постројењима и опреми заједнички контролисаног ентитета са својим некретнинама, постројењима и опремом. Алтернативно, учесник може укључити засебне линијске ставке за свој удео у имовини, обавезама, приходима и расходима заједнички контролисаног ентитета у својим финансијским извештајима. На пример, он може приказати свој удео у обртној имовини заједнички контролисаног ентитета засебно као део своје обртне имовине и свој удео у некретнинама, постројењима и опреми заједнички контролисаног ентитета као део својих некретнина, постројења и опреме. Оба ова формата извештавања имају за резултат извештавање идентичних износа добитка или губитка и сваке главне класификације имовине, обавеза, прихода и расхода; за потребе овог стандарда прихватљива су оба формата.

35 Који год формат да се користи да би се извршила пропорционална консолидација, није примерено вршити пребијање имовине или обавеза одузимањем других обавеза или имовине, односно прихода или расхода одузимањем других расхода или прихода, осим ако не постоји законско право пребијања и ако пребијање представља очекивање у погледу реализације имовине или измирења обавезе.

36 Учесник у заједничком подухвату престаје да користи пропорционалну консолидацију од датума на који престане да има заједничку контролу над заједнички контролисаним ентитетом.

37 Учесник у заједничком подухвату престаје да користи пропорционалну консолидацију од датума на који престане да има удео у контроли заједнички контролисаног ентитета. То се може десити, на пример, када учесник у заједничком подухвату отуђи своје учешће или када се заједнички контролисаном ентитету наметну такве спољне рестрикције да учесник у заједничком подухвату више нема заједничку контролу.

Метод удела

38 Као алтернативу пропорционалној консолидацији описане у параграфу 30, учесник признаје своје учешће у заједнички контролисаном ентитету применом метода удела.

39 Учесник у заједничком подухвату признаје своје учешће у заједнички контролисаном ентитету коришћењем метода удела, без обзира на то да ли он такође има и инвестиције у зависне ентитете односно да ли своје финансијске извештаје укључује у консолидоване финансијске извештаје.

40 Неки учесници у заједничким подухватима признају своја учешћа у заједнички контролисаним ентитетима коришћењем метода удела, као што је описано у IAS 28. Коришћење метода удела подржавају они који тврде да није примерено комбиновати ставке које се контролишу са ставкама које се заједнички контролишу, као и они који сматрају да учесници у заједничким подухватима имају значајан утицај, а не заједничку контролу, у заједнички контролисаном ентитету. Овај стандард не препоручује коришћење метода удела, јер пропорционална консолидација боље одражава суштину и економску реалност учешћа учесника у заједнички контролисаном ентитету, то јест, контролу над уделом учесника у будућим економским користима. Ипак, овај стандард дозвољава коришћење метода удела, као алтернативног поступка, када се врши признавање учешћа у заједнички контролисаним ентитетима.

41 Учесник у заједничком подухвату престаје да примењује метод удела од датума када престане да има заједничку контролу над, или значајан утицај у, заједнички контролисаном ентитету.

Изузећа од пропорционалне консолидације и метода удела

42 Учесћа у заједнички контролисаним ентитетима класификована као она која се држе за продају у складу са IFRS 5 треба рачуноводствено да се обухватају у складу са тим IFRS.

43 Када учешће у заједнички контролисаном ентитету претходно класификовано као оно која се држи за продају више не испуњава критеријуме таквог класификовања, рачуноводствено се обухвата коришћењем метода пропорционалне консолидације или метода удела, од датума када су класификована као она која се држе за продају. Финансијске извештаје за периоде од датума класификација као оно које се држи за продају треба изменити у складу са тим.

44 [Брисан]

45 Када инвеститор престане да има заједничку контролу над ентитетом, он треба рачуноводствено да обухвата сваку преосталу инвестицију у складу са IAS 39 од тог датума, под условом да претходни заједнички контролисани ентитет није постао зависни или придружени ентитет. Од датума када

заједнички контролирани ентитет постане зависни ентитет инвеститора, инвеститор рачуноводствено обухвата своје учешће у складу са IAS 27 и IFRS 3 *Пословне комбинације* (ревидираним 2008. године). Од датума када заједнички контролирани ентитет постане придружени ентитет инвеститора, инвеститор рачуноводствено обухвата своје учешће у складу са IAS 28. После губитка заједничке контроле, инвеститор одмерава по фер вредности сваку инвестицију коју инвеститор задржава у претходном заједнички контролираном ентитету. Инвеститор признаје у добитак или губитак сваку разлику између:

(а) фер вредности сваке задржане инвестиције и свих прихода од отуђења дела учешћа у заједнички контролираном ентитету; и

(б) књиговодствене вредности инвестиције на датум када се изгуби заједничка контрола.

45А Када инвестиција престане да буде заједнички контролирани ентитет и када се рачуноводствено обухвата у складу са IAS 39, фер вредност инвестиције када она престане да буде заједнички контролирани ентитет се сматра њеном фер вредношћу приликом њеног почетног признавања као финансијског средства у складу са IAS 39.

45Б Када инвеститор изгуби заједничку контролу над ентитетом, инвеститор рачуноводствено обухвата све износе признате у осталом свеобухватном приходу повезане са тим ентитетом по истој основи по којој би се то захтевало да је заједнички контролирани ентитет директно отуђио таква средства или обавезе. Стога, ако се добитак или губитак претходно признат у остали свеобухватни приход сада рекласификује у биланс успеха по отуђењу таквих средстава или обавеза, инвеститор рекласификује добитак или губитак из капитала у биланс успеха (као рекласификација услед кориговања) када изгуби заједничку контролу над ентитетом. На пример, ако придружени ентитет има финансијска средства расположива за продају и ако инвеститор изгуби значајну контролу над тим ентитетом, инвеститор рекласификује у биланс успеха добитак или губитак претходно признат у осталом свеобухватном приходу повезаном са тим средствима. Ако се смањи инвеститорово власничко учешће у заједнички контролираном ентитету, али инвестиција и даље буде заједнички контролирани ентитет, инвеститор рекласификује у биланс успеха само пропорционални износ добитка или губитка претходно признатог у осталом свеобухватном приходу.

Засебни финансијски извештаји учесника у заједничком подухвату

46 Учешће у заједнички контролираном ентитету се рачуноводствено обухвата у засебним финансијским извештајима учесника у заједничком подухвату у складу са параграфима 38–43 IAS 27.

47 Овај стандард не прописује који ентитети треба да састављају засебне финансијске извештаје расположиве за јавну употребу.

Трансакције између учесника у заједничком подухвату и заједничког подухвата

48 Када учесник у заједничком подухвату уложи или прода имовину заједничком подухвату, признавање било ког дела добитка или губитка од те трансакције одражава суштину трансакције. Док се имовина задржава у заједничком подухвату, и под условом да је учесник у заједничком подухвату пренео значајне ризике и користи који проистичу из власништва над имовином заједничког подухвата, учесник у заједничком подухвату признаје само онај део добитка или губитка који се може приписати учешћу осталих учесника у заједничком подухвату. Учесник у заједничком подухвату признаје целокупан износ сваког губитка када улагање или продаја пруже доказ о смањењу нето оствариве вредности обртне имовине или о губитку због умањења вредности.

49 Када учесник у заједничком подухвату купи имовину од заједничког подухвата, учесник не признаје свој удео у добити заједничког подухвата од те трансакције све док поново не прода имовину независној страни. Учесник признаје свој удео у губицима који проистичу из тих трансакција на исти начин као добитке, осим што губитке признаје одмах када они представљају смањење нето оствариве вредности обртне имовине или губитке због умањења вредности.

50 Да би оценио да ли трансакција између учесника у заједничком подухвату и заједничког подухвата пружа доказ о умањењу вредности имовине, учесник у заједничком подухвату одређује надокнадиву вредност имовине у складу са IAS 36 *Умањење вредности имовине*. При одређивању употребне вредности, учесник у заједничком подухвату процењује будуће токове готовине од имовине на основу континуиране употребе имовине и њеног коначног отуђења од стране заједничког подухвата.

Извештавање о учешћима у заједничким подухватима у финансијским извештајима инвеститора

51 Инвеститор у заједнички подухват који нема заједничку контролу рачуноводствено обухвата ту инвестицију у складу са IAS 39 или, ако има значајан утицај у заједничком подухвату, у складу са IAS 28.

Руководиоци заједничких подухвата

52 **Руководиоци или менаџери заједничког подухвата рачуноводствено обухватају све накнаде у складу са IAS 18 Приходи.**

53 Један или више учесника у заједничком подухвату могу деловати као руководиоци или менаџери заједничког подухвата. Руководиоцима се обично плаћа накнада за такве дужности. Накнаде се у оквиру заједничког подухвата рачуноводствено обухватају као расход.

Обелодањивања

54 Учесник у заједничком подухвату, засебно од износа осталих потенцијалних обавеза, обелодањује агрегирани износ следећих потенцијалних обавеза, осим ако је вероватноћа губитка врло мала:

(а) потенцијалне обавезе које је остварио у вези са својим учешћем у заједничком подухвату, као и својим уделом у свакој од потенцијалних обавеза које је остварио заједно са другим учесницима;

(б) свој удео у потенцијалним обавезама самих заједничких подухвата за које је потенцијално одговоран; и

(ц) оне потенцијалне обавезе које произилазе из тога што је учесник потенцијално одговоран за обавезе других учесника у заједничком подухвату.

55 Учесник обелодањује агрегирани износ следећих обавеза везаних за његово учешће у заједничким подухватима засебно од осталих обавеза:

(а) свих обавеза учесника у заједничком подухвату по основу капитала у вези са његовим учешћима у заједничким подухватима и његовим уделом у обавезама по основу капитала које је остварио заједно са другим учесницима у заједничком подухвату; и

(б) свој удео у обавезама по основу капитала самог заједничког подухвата.

56 Учесник у заједничком подухвату обелодањује списак и опис учешћа у значајним заједничким подухватима и пропорцију власничких учешћа које има у заједнички контролисаним ентитетима. Учесник који признаје своја учешћа у заједнички контролисаним ентитетима применом облика извештавања названог "ред по ред", за пропорционалну консолидацију или метод удела, обелодањује агрегиране износе сваке ставке обртне имовине, сталне имовине, краткорочних обавеза, дугорочних обавеза, прихода и расхода повезаних са његовим учешћима у заједничком подухвату.

57 Учесник обелодањује метод који користи за признавање својих учешћа у заједнички контролисаним ентитетима.

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

58 Ентитет примењује овај стандард за годишње периоде који почињу 1. јануара 2005. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај стандард за период који почиње пре 1. јануара 2005. године, он обелодањује ту чињеницу.

58А IAS 27 (ревидиран 2008. године) је изменио параграфе 45 и 46 и додао параграфе 45А и 45Б. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јула 2009. године или касније. Уколико ентитет примењује IAS 27 (ревидиран 2008. године) за ранији период, ове измене се такође примењују за тај ранији период.

58Б Параграф 1 је измењен у оквиру *Побољшања IFRS објављених у мају 2008. године*. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Уколико ентитет примењује ове измене за ранији период обелодањује ту чињеницу и за тај ранији период примењује измене параграфа 3 IFRS 7 *Финансијски инструменти: Обелодањивање*, параграфа 1 IAS-а 28 и параграфа 4 IAS-а 32 *Финансијски инструменти: Презентација* које су објављене у мају 2008. године. Дозвољено је да ентитет примени ове измене проспективно.

Повлачење из примене IAS 31 (ревидираног 2000. године)

59 Овим стандардом се укида IAS 31 *Финансијско извештавање учешћа у заједничким подухватима* (ревидиран 2000. године).

^види такође SIC-13 *Заједнички контролисани ентитети – немонетарни доприноси учесника*.