

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

1. Совместная деятельность

- это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон



2. Совместная операция и совместное предприятие



Компании А и Б занимаются заготовкой леса в регионе. В целях организации вывоза древесины совместными усилиями построили дорогу. Компании могут в равной мере пользоваться дорогой и несут расходы по ее содержанию пропорционально объему грузоперевозок. Компании А и Б являются участниками совместной операции, так как обладают правами на актив и несут соответствующие обязательства по его эксплуатации.

Спустя некоторое время в целях оптимизации грузоперевозок компании А и Б решили учредить компанию С, на баланс которой передали построенную дорогу и грузовики. Каждый из участников использует активы компании С для транспортировки собственного продукта и в обмен за это несет оговоренную часть расходов по ее содержанию.

Несмотря на то, что совместная деятельность имеет теперь структуру отдельной организации, компании А и Б по-прежнему являются участниками совместной операции, так как продолжают обладать правами на активы компании С и нести обязательства, связанные с ее хозяйственной деятельностью.



Еще спустя некоторое время компания С претерпела реорганизацию, в ходе которой в состав ее учредителей вошла компания Д. Доли участников распределились следующим образом: А – 35%, Б – 35%, Д – 30%. Согласно договору для принятия решений по значимым вопросам требуется согласие всех участников, каждый из которых имеет право на соответствующую долю в чистых активах компании С. Компания С теперь сама несет ответственность по обязательствам, связанным с ее деятельностью. Компании А, Б и Д являются участниками совместного предприятия.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

	Совместная операция (*СО)	Совместное предприятие (*СП)
Условия соглашения	<ul style="list-style-type: none"> Стороны имеют право на активы и обязанности по выполнению обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> Стороны имеют право на чистые активы
Права на активы	<ul style="list-style-type: none"> Сторонам принадлежат доли в активах, определенные в соответствующих пропорциях 	<ul style="list-style-type: none"> Активы принадлежат СП. Стороны напрямую не имеют права собственности на активы.
Обязанности по выполнению обязательств	<ul style="list-style-type: none"> Стороны разделяют все обязательства, обязанности, затраты и расходы в соответствующих пропорциях. Стороны несут ответственность по требованиям третьих лиц в отношении СО. 	<ul style="list-style-type: none"> СП несет ответственность по своим обязательствам и долгам. Стороны несут ответственность по требованиям третьих лиц в отношении СП только в сумме своих вложений в СП или в сумме обязательств по неоплаченным взносам в СП, или и того и другого. Кредиторы СП не имеют права перевода требований в отношении обязательств и долгов СП на стороны соглашения.
Доходы и расходы, прибыли и убытки	<ul style="list-style-type: none"> Соглашение устанавливает правила распределения доходов и расходов на основании соответствующего участия сторон в деятельности. Пропорция распределения может отличаться от долей соглашения. 	<ul style="list-style-type: none"> Соглашение устанавливает доли сторон в прибылях и убытках СП.
Учет инвестиций	Пропорционально доле участия в совместной операции	Метод долевого участия

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

3. Учет совместных операций

Участник совместной операции признает:

- свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции;
- свои расходы, включая долю в совместных расходах.

Нефтяные компании А, В и С недалеко от разрабатываемых месторождений, которыми они владеют, 01.01.2013 совместными усилиями построили трубопровод для транспортировки нефти. Компании работают независимо друг от друга. Затраты по строительству и текущему содержанию трубопровода распределяются так: А - 45%, В - 40% и С - 15%. Решения, касающиеся трубопровода, требуют единодушного согласия всех трех сторон.



Стоимость строительства трубопровода 480 000\$. Процентные расходы по кредиту, полученному для строительства равны 20 000\$ на СПИ 25 лет. Ежегодные расходы на поддержание ОС в рабочем состоянии 14 000\$.

За 2013 год компания А добыла 50 000 баррелей, 70% из которых на конец года продано по цене 3,5\$ за баррель. Производственные расходы по добыче нефти 84 700\$.

В учете компании А:

- на дату окончания строительства:

Дт ОС Кт Ден.ср-ва $(480\,000 + 20\,000) \cdot 45\% = 225\,000\$$ - расходы по строительству

- за 2013 год:

Дт НЗП Кт Ден.ср-ва 81 550\$ – производственные расходы

Дт НЗП Кт ОС $225\,000 / 25 = 9\,000\$$ – амортизация

Дт НЗП Кт Ден.ср-ва $14\,000 \cdot 45\% = 6\,300\$$ – доля А в содержании трубопровода

Дт Запасы Кт НЗП – $84\,700 + 9\,000 + 6\,300 = 100\,000\$$ – добыча 50 000 баррелей нефти

Дт Себестоимость Кт Запасы $100\,000 \cdot 70\% = 70\,000\$$ – себестоимость реализации

Дт Ден.ср-ва Кт Выручка $50\,000 \cdot 70\% \cdot 3,5 = 122\,500\$$ – выручка от продажи нефти

На 31.12.2013 в ОФП компании А:

ОС $225\,000 - 9\,000 = 216\,000\$$

Запасы $100\,000 - 70\,000 = 30\,000\$$