

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

RMSR(ang. IASB) wydała projekt do dyskusji dotyczący tymczasowego standardu na temat działalności regulowanej

26 kwietnia 2013 r.

O co chodzi?

RMSR wydała projekt do dyskusji (ED) pt. „Regulacyjne pozycje odroczone”. W projekcie do dyskusji termin „regulacyjne pozycje odroczone” oznacza niektóre salda wynikające z księgowego ujęcia działalności opartej na cenach regulowanych.

Propozycje te dotyczą wyłącznie jednostek, które stosują MSSF po raz pierwszy i spełniają pewne kryteria. Projekt do dyskusji proponuje, aby po przyjęciu MSSF takie jednostki nadal stosowały poprzednio stosowane przez siebie zasady rachunkowości do ujmowania, wyceny i wykazywania utraty wartości regulacyjnych pozycji odroczonej. Równocześnie projekt proponuje dodatkowe wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji.

Obecnie nie ma standardu, który dotyczyłby konkretnie działalności regulowanej. Celem tego tymczasowego standardu jest umożliwienie jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy uniknięcia poważnych zmian zasad rachunkowości do czasu zakończenia przez RMSR projektu tworzenia standardu dotyczącego działalności regulowanej.

Prace nad projektem standardu dotyczącego działalności regulowanej zostały wznowione w odpowiedzi na informację zwrotną otrzymaną w ramach konsultacji programu działań RMSR na 2011 r. Dokument do dyskusji (ang. discussion paper, DP) na temat tego projektu spodziewany jest jeszcze w 2013 r.

Jakie są najważniejsze propozycje?

Zakres

Propozycje dotyczą wyłącznie jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy, jeśli:

- cena, jaką jednostka może pobierać za swoje towary i usługi, jest przedmiotem ograniczeń wprowadzonych przez upoważniony organ; oraz

- cena ustanowiona przepisami jest tak skalkulowana, aby pokrywała poniesione przez jednostkę dozwolone koszty.

Gdy te kryteria są spełnione, jednostka może stosować swoje dotychczasowe zasady rachunkowości dla regulacyjnych pozycji odroczonej.

Zgodnie z przedstawionymi propozycjami jednostki, które nie wykazywały regulacyjnych pozycji odroczonej bezpośrednio przed zastosowaniem MSSF, nie mogą zacząć wykazywać takich pozycji w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy, nawet jeśli spełniają pozostałe kryteria.

Ujmowanie i wycena

Przedstawione propozycje pozwalają jednostce dalej stosować swoje dotychczasowe zasady rachunkowości do ujmowania i wyceny regulacyjnych pozycji odroczonej w momencie przyjęcia MSSF po raz pierwszy. Propozycje te nie zawierają żadnych dalszych wytycznych dotyczących ujmowania i wyceny.

Dotychczasowe zasady rachunkowości stosowane są wyłącznie dla pozycji, które nie są przedmiotem żadnych innych regulacji MSSF. Oznacza to, że najpierw należy zastosować pozostałe MSSF, a potem zastosować standard tymczasowy wyłącznie do pozostałych pozycji.

Propozycje precyzują, że dla regulacyjnych pozycji odroczonej może być również konieczne zastosowanie innych standardów, aby odpowiednio zaprezentować te pozycje w sprawozdaniu finansowym. Na przykład, w celu wykazania utraty wartości regulacyjnych pozycji odroczonej jednostka zastosuje dotychczas stosowane zasady rachunkowości, ale w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne, w skład których wchodzi te pozycje, konieczne będzie zastosowanie MSR 36.

Aby ustalić, które standardy należy zastosować i jakie mogą wystąpić interakcje między nimi a dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości, należy zastosować profesjonalny osąd.

Prezentacja

Propozycje wymagają, aby pozycje wynikające z zastosowania tymczasowego standardu prezentowane były odrębnie w bilansie i w wyniku finansowym.

W bilansie łączne saldo debetowe regulacyjnych pozycji odroczonej i łącznie saldo kredytowe regulacyjnych pozycji odroczonej należy zaprezentować w odrębnie, po sumie wszystkich pozostałych aktywów i pasywów. Nie ma tutaj rozróżnienia na pozycje długo- i krótkoterminowe, chociaż taka informacja może zostać podana w innym miejscu. Kompensowanie sald nie jest dozwolone.

W wyniku finansowym wykazywana jest jedna pozycja przedstawiająca zmianę ogółem wszystkich regulacyjnych pozycji odroczonej, bezpośrednio po wyniku finansowym przed uwzględnieniem pozycji regulacyjnych.

Jeśli jednostka wykazuje zysk na jedną akcję, powinna ona wykazać odrębnie, z taką samą ważnością, zysk na jedną akcję bez uwzględnienia zmian regulacyjnych pozycji odroczonej i z uwzględnieniem tych zmian.

Ujawnianie informacji

Wymogi ujawnienia dotyczą informacji o charakterze działalności regulowanej i związanego z nią ryzyka, a także ich wpływu na sprawozdanie finansowe, i obejmują:

- opis charakteru i zakresu regulacji cen;
- informacje o wpływie ryzyka i niepewności na to, czy dana pozycja zostanie w przyszłości odzyskana bądź odwrócona, czy nie;
- stosowane zasady rachunkowości dotyczące ujmowania i wyceny regulacyjnych pozycji odroczonej; oraz
- uzgodnienie sald na początek i na koniec okresu.

Jednostka może nie podawać danych, które nie są istotne dla celu, w jakim dana informacja jest ujawniana.

Kogo to dotyczy?

Propozycje te dotyczą jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy, które obecnie ujmują regulacyjne pozycje odroczone według swoich dotychczasowych zasad rachunkowości.

Są to zwłaszcza przedsiębiorstwa użyteczności publicznej, ale propozycje te mogą dotyczyć także innych sektorów, które stosują regulowane ceny.

Co dalej?

Okres na zgłaszanie uwag do projektu do dyskusji kończy się 4 września 2013 r. Projekt do dyskusji nie podaje daty wejścia w życie, ale wcześniejsze przyjęcie standardu będzie możliwe.

RMSR opublikowała także prośbę o informacje, aby zrozumieć powszechnie stosowane w praktyce metody regulacji cen, co pomoże w przygotowaniu dokumentu do dyskusji (DP) (zob. wyżej). Okres na zgłaszanie uwag do prośby o informacje kończy się 30 maja 2013 r.

W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:

marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.