

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

RMSR publikuje projekt do dyskusji standardu dotyczącego corocznych zmian w latach 2012-14

13 grudnia 2013 r.

O co chodzi?

RMSR opublikowała projekt standardu do dyskusji dotyczącego corocznych zmian w latach 2012-2014. Zmiany będą dotyczyły 4 standardów.

Proponowane zmiany mają wpływ na standardy MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 i MSR 34, i przewiduje się, że będą miały zastosowanie do rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub później. Termin zgłaszania uwag upływa 13 marca 2014 r.

Przedstawiamy podsumowanie proponowanych zmian.

MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”

Zmiana wyjaśnia, że kiedy składnik aktywów (lub grupa do zbycia) zostaje przeklasyfikowany z kategorii „przeznaczony do sprzedaży” do kategorii „przeznaczony do przekazania” lub odwrotnie, nie stanowi to zmiany planu sprzedaży lub przekazania i nie musi być wykazywane jako zmiana. Oznacza to, że składnik aktywów (lub grupa do zbycia) nie musi być przywrócony do sprawozdania finansowego, tak jak gdyby nie był wcześniej klasyfikowany jako „przeznaczony do sprzedaży” lub „przeznaczony do przekazania” z powodu zmiany sposobu ich zbycia.

Zmiana dodatkowo naprawia brak w standardzie wyjaśniając, że wytyczne dotyczące zmian w planie sprzedaży należy stosować do aktywów (lub grupy do zbycia), które nie są już przeznaczone do przekazania, ale nie zostały przeklasyfikowane jako „przeznaczone do sprzedaży”.

MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”

Projekt do dyskusji proponuje dwie zmiany do MSSF 7.

1. Umowy o obsługę

W przypadku gdy jednostka przekazuje składnik aktywów finansowych osobie trzeciej na warunkach, które nie pozwalają jej zaprzestać ujmowania tego składnika aktywów, MSSF 7 wymaga, aby jednostka ujawniła charakter tego porozumienia. Ujawnienia te obejmują stopień utrzymanego zaangażowania w składniku aktywów oraz ryzyko, na jakie w związku z tym narażona jest jednostka sprawozdawcza.

Zmiana podaje wytyczne, które mają pomóc kierownictwom spółek ustalić, czy warunki porozumienia o obsługę składnika aktywów finansowych, który został przeniesiony, stanowią utrzymanie zaangażowania. Zmiana ma być stosowana retrospektywnie, ale tylko do początku najwcześniejszego prezentowanego okresu. Wynikająca z tego zmiana do MSSF 1 zapewnia takie samo zwolnienie jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy.

2. Śródroczne sprawozdanie finansowe

Zmiana wyjaśnia, że dodatkowe ujawnienia wymagane w wyniku zmian do MSSF 7 „Ujawnienia – Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych” nie są konkretnie wymagane dla wszystkich śródrocznych okresów, chyba że wymaga tego MSR 34.

MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

Zmiana wyjaśnia, że przy ustalaniu stopy dyskontowej dla zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia, istotna jest waluta, w której zobowiązania są wyrażone, a nie waluta kraju, w którym one powstały. Ocena, czy występuje rozwinięty rynek wysokiej jakości obligacji korporacyjnych, czy też nie, powinna opierać się na obligacjach korporacyjnych w tej właśnie walucie, a nie na obligacjach korporacyjnych danego kraju. Analogicznie, tam, gdzie nie ma dobrze rozwiniętego rynku wysokiej jakości obligacji korporacyjnych w danej walucie, należy zastosować obligacje rządowe w tej właśnie walucie.

MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”

Zmiana wyjaśnia, co oznacza odwołanie się w standardzie do „informacji ujawnionych w innym miejscu w śródrocznym raporcie finansowym”. Dodatkową zmianą do MSR 34 jest wymóg zawarcia w śródrocznym sprawozdaniu finansowym odnośnika do miejsca, w którym znajdują się te informacje.

Kogo to dotyczy?

Powyższe zmiany nie dotyczą wszystkich jednostek. Jeżeli jednak dotyczą one Państwa jednostki, ich wpływ może być znaczny.

Co należy zrobić?

Proszę zapoznać się ze zmianami w całości, aby określić ich wpływ na Państwa jednostkę. Proszę też zastanowić się nad zgłoszeniem uwag na temat proponowanych zmian.