

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

RMSR publikuje ostateczną wersję standardu dotyczącego corocznych zmian w okresie 2010-12

16 grudnia 2013 r.

O co chodzi?

RMSR opublikowała ostateczny standard dotyczący projektu corocznych zmian w okresie lat 2010-12, ze zmianami, które będą miały wpływ na siedem standardów.

Zmiany te wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 r. lub później, chyba że poniżej zaznaczono inaczej.

Poniżej przedstawiamy podsumowanie tych zmian.

MSSF 2 „Płatności w formie akcji”

Zmiana wyjaśnia definicję „warunku nabycia uprawnień” oraz osobno definiuje „warunek związany z dokonaniem (wynikami) gospodarczymi” i „warunek świadczenia usług”.

Zmiana wchodzi w życie w odniesieniu do transakcji płatności w formie akcji własnych, jeśli dzień przyznania wypada 1 lipca 2014 r. lub później.

MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”

Standard ten został zmieniony w celu wyjaśnienia, że zobowiązanie do wykonania zapłaty warunkowej, które spełnia definicję instrumentu finansowego, klasyfikowane jest jako zobowiązanie finansowe lub kapitał własny na podstawie definicji zawartych w MSR 32 „Instrumenty finansowe: Prezentacja”.

Inna zmiana do tego standardu wyjaśnia, że każda nie-kapitałowa zapłata warunkowa, zarówno finansowa, jak i niefinansowa, jest wyceniana w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, a zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat.

W związku z tą zmianą zmienione zostały także MSSF 9, MSR 37 i MSR 39.

Zmiana wchodzi w życie w odniesieniu do połączeń jednostek gospodarczych, w przypadku których przejęcie nastąpiło w dniu 1 lipca 2014 r. lub później.

MSSF 8 „Segmenty operacyjne”

Standard ten został zmieniony poprzez wprowadzenie wymogu ujawniania osądów dokonanych przez kierownictwo przy agregowaniu segmentów operacyjnych. Ujawnienie takie musi zawierać opis segmentów, które zostały połączone, a także wskaźniki ekonomiczne, za pomocą których ustalono, że połączone segmenty mają podobne cechy ekonomiczne.

Inna zmiana do tego standardu wymaga uzgodnienia aktywów segmentu z aktywami jednostki, jeśli aktywa segmentu są wykazywane.

MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”

W momencie opublikowania MSSF 13 konsekwentnie usunięto paragraf B5.4.12 w MSSF 9 i paragraf AG79 w MSR 39. Spowodowało to obawy, że jednostki nie będą już mogły wyceniać należności i zobowiązań krótkoterminowych w kwotach wynikających z faktur w przypadkach, gdzie wpływ braku dyskonta jest nieistotny. RMSR zmieniła uzasadnienie wniosków do MSSF 13 wyjaśniając, że nie zamierzała w opisanych przypadkach uniemożliwić wyceny należności i zobowiązań krótkoterminowych w kwotach wynikających z faktur.

MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne”

Obydwa standardy zostały zmienione, aby wyjaśnić sposób księgowania wartości bilansowej brutto i umorzenia, gdy jednostka stosuje model wartości przeszacowanej.

Wartość bilansowa składnika aktywów jest przekształcana do wartości przeszacowanej.

Oddzielenie wartości bilansowej od umorzenia odbywa się w jeden z następujących sposobów:

- wartość bilansowa brutto jest przekształcana zgodnie z przeszacowaniem wartości bilansowej, a umorzenie jest korygowane tak, aby było równe różnicy między wartością bilansową brutto a wartością bilansową po uwzględnieniu skumulowanych odpisów aktualizujących wartość, albo
- umorzenie jest eliminowane poprzez odpowiednią zmianę wartości bilansowej brutto składnika aktywów.

MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”

Standard ten został zmieniony poprzez wprowadzenie jako jednostki powiązanej podmiotu, który świadczy na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej podmiotu dominującego usługi kluczowego personelu kierowniczego („podmiot zarządzający”).

Jednostka sprawozdawcza nie jest zobowiązana do ujawniania wynagrodzeń wypłaconych przez podmiot zarządzający pracownikom lub dyrektorom tego podmiotu, ale jest zobowiązana do ujawniania kwot wypłaconych przez jednostkę sprawozdawczą podmiotowi zarządzającemu za wyświadczone usługi.

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.