

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

26 marca 2014 r.

RMSR publikuje projekt standardu dotyczący zmian do MSR 1

W czym tkwi problem?

W ramach swojej inicjatywy dotyczącej ujawniania informacji RMSR (ang. IASB) opublikowała projekt standardu (ang. exposure draft – ED) zawierający zmiany do MSR 1. Termin zgłaszania uwag upływa 23 lipca 2014 r.

Poniżej przedstawiamy podsumowanie zaproponowanych poprawek.

Istotność

Projekt standardu zawiera wymóg, by jednostka nie dokonywała agregacji lub dezagregacji danych w sposób, który utrudnia uzyskanie przydatnych informacji – np. poprzez agregację pozycji o różnej charakterystyce lub ujawnianie dużej ilości nieistotnych szczegółów.

W przypadku, gdy kierownictwo uzna, że dana pozycja jest istotna, projekt standardu nakłada na kierownictwo wymóg oceny, jakie konkretne informacje spośród wskazanych do ujawnienia w odnośnym standardzie należy przedstawić. Kierownictwo musi także ocenić, czy z punktu widzenia potrzeb użytkowników sprawozdań finansowych lub celów danego standardu w zakresie ujawniania informacji nie jest konieczne ujawnienie dodatkowych informacji.

Propozycje te dotyczą zarówno podstawowej części sprawozdania finansowego, jak i informacji dodatkowej.

Dezagregacja i sumy cząstkowe

Zaproponowane zmiany uwzględniają kwestię dodatkowych sum cząstkowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w sprawozdaniu z zysków lub strat i pozostałych całkowitych dochodów. W projekcie standardu wskazano, jakie sumy cząstkowe są dopuszczalne i jak je prezentować. Zaproponowane wytyczne obejmują powszechnie stosowane sumy cząstkowe, których MSSF nie wymagają, np. zysk operacyjny czy zysk przed odsetkami i opodatkowaniem.

Dodatkowe sumy cząstkowe powinny być:

- tworzone z pozycji ujmowanych i wycenianych zgodnie z MSSF;
- prezentowane i oznaczone w taki sposób, by składniki sumy cząstkowej były zrozumiałe; oraz
- spójne z okresem na okres.

Projekt standardu wymaga, by dodatkowa suma cząstkowa w sprawozdaniu z zysków lub strat i pozostałych całkowitych dochodów nie była przedstawiana w sposób bardziej widoczny niż sumy i sumy cząstkowe wskazane w MSR 1. Dodatkowe sumy cząstkowe należy uzgodnić z sumami i sumami częściowymi wymaganymi przez MSR 1.

Propozycja zezwala także jednostce na dezagregację określonej pozycji wymaganej przez MSR 1 w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w sprawozdaniu z zysków lub strat i pozostałych całkowitych dochodów. Dla przykładu, jednostka prezentująca w sprawozdaniu z sytuacji finansowej osobno nieruchomości, a osobno maszyny i urządzenia, nadal spełniałaby wymogi MSR 1.

Informacja dodatkowa

Określając kolejność not, kierownictwo powinno rozważyć zrozumiałość i porównywalność sprawozdania finansowego. Nie wymaga się przedstawienia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w określonej kolejności. Jednostka może, na przykład, przedstawić najpierw ważniejsze noty, albo może prezentować po kolei dziedziny, które są ze sobą powiązane. Taka elastyczność – która już teraz jest dozwolona zgodnie z MSR 1 – mogłaby pozwolić kierownictwu na bardziej wnikliwe przedstawienie jednostki.

Jednostka może także zindeksować każdą pozycję przedstawioną w głównym sprawozdaniu finansowym z odnośnymi informacjami zawartymi w notach.

Ujawnianie zasad (polityki) rachunkowości

Dzięki usunięciu nietrafionych przykładów projekt standardu objaśnia, jak ustalić, które zasady rachunkowości są istotne. RMSR rozumie, że w ramach jej inicjatywy w sprawie ujawniania informacji konieczne są dalsze prace dotyczące określania i ujawniania istotnych zasad rachunkowości.

Pozostałe całkowite dochody z inwestycji ujmowanych metodą praw własności

Projekt standardu wymaga, by udział w pozostałych całkowitych dochodach z tytułu inwestycji ujmowanych metodą praw własności był grupowany w zależności od tego, czy pozycje będą podlegać w przyszłości reklasyfikacji do rachunku zysków i strat. Każdą grupę należy przedstawić jako osobną pozycję w sprawozdaniu z pozostałych całkowitych dochodów.

Kogo to dotyczy?

Proponowane zmiany będą mieć wpływ na każdą jednostkę. Projekt standardu uwzględnia te obszary MSR 1, które obecnie bywają błędnie rozumiane przez oraz użytkowników sprawozdań finansowych. Zaproponowane zmiany będą szczególnie istotne dla jednostek, które prezentują dodatkowe sumy cząstkowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Co należy zrobić?

Należy zapoznać się z proponowaną nowelizacją w całości, by określić, czy ma na Państwa wpływ, i rozważyć możliwość wysłania uwag do zaproponowanych zmian.

Co dalej?

Szersza inicjatywa w zakresie ujawniania informacji jest w toku. Oczekuje się, że w trzecim kwartale 2014 r. RMSR opublikuje propozycję standardu (ED) w sprawie zmian do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań.