

W skrócie

Rzut oka na bieżące problemy sprawozdawczości finansowej

inform.pwc.com

pwc

wrzesień 2014 r.

RMSR publikuje zmiany do MSSF 10 i MSR 28

Problem

W dniu 11 września 2014 roku RMSR (ang. IASB) opublikowała zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 (2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”. Zmiany te wyjaśniają ujęcie księgowo sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Skutki

Czy mamy do czynienia z biznesem, czy składnikiem aktywów?

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowo zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zakres

Zmiany będą miały zastosowanie wyłącznie w przypadku sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do jego jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Nie dotyczą one ujęcia księgowo sprzedaży lub wniesienia aktywów inwestora we wspólnym działaniu.

Okres przejściowy

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 (2011) mają zastosowanie prospektywne i wchodzi w życie od 1 stycznia 2016 roku.

Uwagi

Wymagane zmiany mogą zwiększyć nacisk na poprawne definiowanie tego, czym jest „biznes” i potencjalnie na klasyfikację wspólnych ustaleń umownych zgodnie z MSSF 11.

Zmiany będą miały wpływ na wszystkie jednostki sprzedające lub wnoszące aktywa do swoich jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć. W celu ustalenia właściwego ujęcia księgowo konieczne będzie dokonanie oceny, czy sprzedawane lub wnoszone aktywa stanowią biznes.