

W skrócie

Rzut oka na bieżące problemy sprawozdawczości finansowej

inform.pwc.com

pwc

13 sierpnia 2014 r.

Zastosowanie metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - Zmiany do MSR 27

Problem

RMSR (ang. IASB) zmieniła MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” przywracając możliwość zastosowania metody praw własności przy ujmowaniu inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowe zmiany

Jednostka może teraz ujmować inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym:

- a) po koszcie; lub
- b) zgodnie z MSSF 9; lub
- c) metodą praw własności w sposób opisany w MSR 28.

RMSR sprecyzowała również definicję jednostkowego sprawozdania finansowego jako takiego sprawozdania finansowego, które sporządzane jest dodatkowo do:

- skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę posiadającą jednostki zależne; lub
- sprawozdania finansowego sporządzanego przez jednostkę nieposiadającą jednostek zależnych, ale posiadającą inwestycje w jednostki stowarzyszone lub wspólne przedsięwzięcia, które zgodnie z MSR 28 muszą być wyceniane metodą praw własności.

MSSF 1 został zmieniony tak, aby dopuścić stosowanie wyłączenia dotyczącego połączeń jednostek w odniesieniu do inwestycji w jednostki zależne wyceniane metodą praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym podmiotu stosującego MSSF po raz pierwszy.

Data wejścia w życie i postanowienia przejściowe

Jednostka, która zdecyduje się na przejście na metodę praw własności, powinna zastosować te zmiany dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub później zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Możliwe jest wcześniejsze zastosowanie.

Skutki

Oczekuje się, że omawiane zmiany spowodują obniżenie kosztów ponoszonych w celu zapewnienia zgodności z przepisami przez jednostki zobowiązane do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, w których inwestycje w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone wyceniane są metodą praw własności.

Przed zmianą jednostki te musiały sporządzać po dwa jednostkowe sprawozdania finansowe - jedno według MSSF, a drugie według krajowych przepisów o rachunkowości.

Spostrzeżenie

Retrospektywne zastosowanie może stanowić wyzwanie dla tych jednostek, które nie sporządzały jeszcze jednostkowego sprawozdania finansowego metodą praw własności, ponieważ dane z poprzedniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego mogą wymagać korekty.

Ta publikacja zawiera ogólne wskazówki dotyczące wyłącznie poruszonych w niej kwestii, nie stanowi natomiast profesjonalnej porady.

© 2014 PricewaterhouseCoopers. Wszystkie prawa zastrzeżone. Nazwa „PricewaterhouseCoopers” odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Więcej informacji znajduje się na stronie: www.pwc.com/structure