

# Na gorąco

## Biuletyn PwC na temat MSSF

**RMSR (ang. IASB) publikuje projekt do dyskusji dotyczący ujmowania nabycia udziałów we wspólnej działalności**

14 grudnia 2012 r.

### Kontekst

RMSR proponuje konkretne wytyczne na temat ujmowania nabycia udziału we wspólnej działalności, która jest przedsięwzięciem. Ten rodzaj transakcji występuje często w sektorze poszukiwania złóż ropy naftowej i gazu ziemnego, jak również w sektorze wydobywczym. Ani MSSF 11, ani MSR 31 nie zajmują się konkretnie ujmowaniem nabycia udziału we wspólnej działalności, która jest przedsięwzięciem.

W praktyce wypracowano trzy podejścia:

1. Podejście zgodne z MSSF 3 – sporządzający sprawozdania finansowe stosują wytyczne zawarte w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”.
2. Podejście oparte na koszcie – sporządzający sprawozdania finansowe przypisują łączny koszt nabycia udziału do możliwych do zidentyfikowania aktywów.
3. Podejście łączone – sporządzający sprawozdania finansowe wyceniają możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania w wartości godziwej i ujmują wartość końcową jako odrębny składnik aktywów.

Stosowanie tych podejść powoduje, że w różny sposób wykazywane są:

- premia zapłacona za nabycie;
- aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego; oraz
- koszty związane z nabyciem.

RMSR opublikowała projekt standardu do dyskusji (ED), w którym proponuje zmiany do MSSF 11 „Wspólne porozumienia”.

Zmiany te mają na celu wyeliminowanie różnic w stosowanych podejściach.

### Kluczowe zmiany

#### Zastosowanie zasad określonych w MSSF 3

Proponowane wytyczne wyjaśniają, że nabycie udziału we wspólnej działalności, która spełnia warunki definicji przedsięwzięcia określone w MSSF 3 nie jest połączeniem przedsięwzięć, ponieważ strona przejmująca nie uzyskuje kontroli. Niemniej, projekt proponuje stosowanie zasad rachunkowości właściwych dla połączeń przedsięwzięć.

Będzie to obejmowało:

- wycenę możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań w wartości godziwej;
- odnoszenie kosztów związanych z nabyciem do rachunku zysków i strat;
- ujmowanie podatku odroczonego; oraz
- ujmowanie wartości końcowej jako wartości firmy.

#### Wymagane informacje do ujawnienia

Zmiany wymagają dodatkowo ujawnienia informacji określonych w MSSF 3 oraz innych MSSF odnoszących się do połączeń przedsięwzięć.

#### Zakres

Zmiany zaproponowane w projekcie ED będą miały zastosowanie jedynie wówczas, gdy nabyty zostaje udział w istniejącej już wspólnej działalności, która jest przedsięwzięciem, lub gdy wspólna działalność zostaje utworzona, a istniejące przedsięwzięcie wniesione jako wkład. Projekt ED nie obejmuje swoim zakresem sposobu ujęcia udziału, w przypadku gdy utworzona zostaje wspólna działalność i zbiega się to z utworzeniem przedsięwzięcia.

Nie ma też jasności, czy zmiany mają zastosowanie tylko do początkowo nabytego udziału we wspólnej działalności, czy też do udziałów nabytych w późniejszym terminie.

### Okres przejściowy

Projekt ED proponuje, aby zmiany do MSSF 11 stosowane były prospektywnie i tylko w odniesieniu do transakcji nabycia, które zostaną zawarte po rozpoczęciu pierwszego roku ich stosowania.

Proponowana data wejścia zmian w życie nie została określona w projekcie.

### Kogo to dotyczy?

Jeśli spółka prowadzi znaczącą działalność poprzez wspólną działalność, skutki zmian mogą być znaczne. Proponowane zmiany będą miały największy wpływ na jednostki, które obecnie stosują podejście oparte na kosztach lub podejście łączone.

### Co należy zrobić?

Termin zgłaszania uwag upływa 23 kwietnia 2013 r. Należy zastanowić się nad przekazaniem swojej opinii na temat propozycji, tak aby RMSR mogła wziąć ją pod uwagę podczas ponownych obrad i finalizacji zmian.

### ***W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:***

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

### ***Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:***

marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.