

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

RMSR (ang. IASB) publikuje projekt do dyskusji (ang. exposure draft – ED) dotyczący rolnictwa: Rośliny produkcyjne

28 czerwca 2013 r.

O co chodzi?

RMSR proponuje zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo” dotyczące roślin produkcyjnych. ED został opublikowany 26 czerwca 2013 r.

Zgodnie z MSR 41 wszystkie aktywa biologiczne są wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Wynika to z tego, że wartość godziwa najlepiej odzwierciedla przemianę biologiczną. Rośliny produkcyjne to rośliny, które zgodnie z oczekiwaniami powinny dawać plony przez więcej niż jeden okres (np. jabłonie lub winorośl). Gdy roślina produkcyjna osiągnie dojrzałość i zacznie dawać plony, jej istotna przemiana biologiczna jest mało prawdopodobna. Projekt do dyskusji sugeruje, że funkcja takich roślin jest podobna do funkcji rzeczowych aktywów trwałych, dlatego należy je traktować zgodnie z postanowieniami MSR 16.

Kluczowe zmiany

RMSR proponuje następujące zmiany do MSR 16:

- Włączenie do zakresu standardu roślin produkcyjnych z wyłączeniem ich plonów (produktów).
- Wyjaśnienie, że roślina produkcyjna, która nie jest jeszcze w miejscu i stanie wymaganym do wydania plonów, jest traktowana jako składnik aktywów wytworzony przez jednostkę we własnym zakresie.

RMSR proponuje następujące zmiany do MSR 41:

- Wyłączenie roślin produkcyjnych z zakresu standardu i równoczesne pozostawienie ich plonów (produktów) w zakresie tego standardu.
- Dodanie następującej definicji roślin produkcyjnych:

Roślina produkcyjna to roślina, która:

- a) jest wykorzystywana do produkcji lub dostarczania produktów rolnych;
 - b) zgodnie z oczekiwaniami powinna wydawać plony przez więcej niż jeden okres; oraz
 - c) nie jest przeznaczona do sprzedaży jako żywa roślina ani do zbioru jako produkt rolniczy, z wyjątkiem incydentalnej sprzedaży w związku z likwidacją.
- Włączenie do MSR 41 przykładów roślin nieprodukcyjnych i usunięcie z niego aktualnych przykładów roślin produkcyjnych.

Projekt standardu proponuje retrospektywne zastosowanie tych zmian.

Kogo to dotyczy?

Proponowane zmiany będą miały wpływ na wszystkie jednostki sporządzające sprawozdania finansowe, które posiadają rośliny produkcyjne wchodzące obecnie w zakres MSR 41.

Propozycje te oznaczają, że jednostki nie będą już musiały wyceniać roślin produkcyjnych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży zgodnie z MSR 41, chociaż mogą wybrać model aktualizacji wyceny zgodny z MSR 16. Produkty roślin produkcyjnych będą nadal wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Co dalej?

Termin zgłaszania uwag upływa 28 października 2013 r. Projekt do dyskusji nie podaje daty wejścia w życie, ale wcześniejsze przyjęcie standardu jest możliwe.

Jeśli te propozycje Państwa dotyczą, zachęcamy do zapoznania się z ED i skomentowania propozycji.

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-Abaied:

marta.olkowicz-abaied@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.

© 2013 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.