

12 czerwca 2014 r.

RMSR publikuje projekt standardu w sprawie zwolnienia spółek inwestycyjnych z obowiązku konsolidacji

Problem

RMSR (ang. IASB) opublikowała projekt standardu (ang. exposure draft) dotyczący zmian do MSSF 10 i MSR 28 po dyskusjach na temat stosowania zwolnienia z konsolidacji. Termin zgłaszania uwag upływa 15 września 2014 r.

Poniżej przedstawiono podsumowanie proponowanych zmian.

Kluczowe propozycje

Zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W projekcie do dyskusji zaproponowano potwierdzenie, że zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych dotyczy pośrednich jednostek dominujących będących spółkami zależnymi jednostek inwestycyjnych.

Zwolnienie będzie nadal dostępne w przypadku, gdy spółka inwestycyjna będąca jednostką dominującą wycenia swoje spółki zależne w wartości godziwej.

Jednostki zależne świadczące usługi związane z działalnością inwestycyjną swojej jednostki dominującej

Obecny standard wymaga, aby spółka inwestycyjna obejmowała konsolidacją swoje spółki zależne świadczące usługi związane z jej działalnością inwestycyjną. Jednak w przypadku, gdy spółka zależna spółki inwestycyjnej sama spełnia kryteria definicji spółki inwestycyjnej i dodatkowo świadczy usługi związane z działalnością inwestycyjną jej jednostki dominującej, obecne sformułowania w standardzie nie precyzują, czy dominująca spółka inwestycyjna powinna wyceniać taką spółkę zależną według wartości godziwej, czy też powinna ją konsolidować.

Propozycje stanowią próbę wyjaśnienia tej sytuacji.

W projekcie do dyskusji proponuje się dokonanie oceny głównego celu działalności spółki zależnej:

- Jeżeli głównym celem spółki zależnej jest działanie jako przedłużenie działalności spółki inwestycyjnej, a sama spółka zależna nie kwalifikuje się jako spółka inwestycyjna, wówczas wymagana jest konsolidacja.
- Jeżeli spółka zależna sama kwalifikuje się jako spółka inwestycyjna, wówczas jednostka dominująca wycenia ją w wartości godziwej.

Ocena celu działalności spółki obejmowałaby świadczenie usług zarówno jednostce zależnej, jak i jednostkom niepowiązanym.

Stosowanie metody praw własności przez inwestorów nie będących spółkami inwestycyjnymi

Inwestorzy nie będący spółkami inwestycyjnymi posiadający udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach mają obowiązek wykazywać te inwestycje metodą praw własności.

Propozycje projektu do dyskusji wprowadzają rozróżnienie w sposobie stosowania metody praw własności w przypadku, gdy jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia spełniają kryteria definicji spółki inwestycyjnej.

Inwestor posiadający udziały w jednostce stowarzyszonej, która jest spółką inwestycyjną, będzie stosował metodę praw własności do wyceny w wartości godziwej przeprowadzanej przez jednostkę stowarzyszoną w odniesieniu do jej udziałów w spółkach zależnych.

Natomiast inwestor we wspólnym przedsięwzięciu, które jest spółką inwestycyjną, będzie miał obowiązek przyjąć inne podejście do rachunkowości metodą praw własności.

Proponowane rozwiązanie wprowadza wymóg, aby inwestor (uczestnik wspólnego przedsięwzięcia) odwrócił wycenę w wartości godziwej przeprowadzoną przez wspólne przedsięwzięcie. Następnie na poziomie wspólnego przedsięwzięcia powinna zostać przeprowadzona subkonsolidacja, w której zastosowane będą zasady rachunkowości zgodne z zasadami rachunkowości inwestora.

Inwestor zastosuje wówczas metodę praw własności do tej subkonsolidacji.

Kogo to dotyczy?

Propozycje będą dotyczyły:

- pośrednich jednostek dominujących będących spółkami zależnymi spółek inwestycyjnych; oraz
- inwestorów niebędących spółkami inwestycyjnymi posiadających udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach będących spółkami inwestycyjnymi.

Propozycje te mogą również mieć wpływ na spółki inwestycyjne posiadające spółki zależne świadczące usługi wsparcia na ich rzecz lub na rzecz osób trzecich.

Co należy zrobić?

Kierownictwo powinno zapoznać się z proponowanymi zmianami, aby określić ich skutki i rozważyć możliwość zgłoszenia uwag do propozycji.