

# Na gorąco

## Biuletyn PwC na temat MSSF

31 stycznia 2014 r.

### ***Pierwsze działania w zakresie przeglądu powdrożeniowego MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorzeń”***

#### *O co chodzi?*

RMSR opublikowała Wniosek o udzielenie informacji („WUI”) w sprawie doświadczeń oraz odnotowanych skutków wdrożenia MSSF 3 i związanych z tym koniecznych zmian. WUI jest pierwszym krokiem przeglądu powdrożeniowego (PP) MSSF 3.

#### ***Informacje ogólne***

W ramach PP sporządzający sprawozdania finansowe, inwestorzy, inni użytkownicy sprawozdań, regulatorzy rynku, profesja audytorska, organy stanowiące standardy rachunkowości, specjaliści ds. wyceny i naukowcy proszeni są o opinie.

RMSR chce ocenić:

- czy standard dostarcza użytecznych informacji;
- wdrożenie których obszarów sprawia trudności; oraz
- czy wystąpiły niespodziewane koszty.

#### ***Jakie są kluczowe pytania***

WUI określa dziewięć problemów dotyczących połączeń jednostek gospodarczych. Kluczowe obszary wymieniono poniżej. RMSR prosi o opinie na temat użyteczności informacji dostarczanych przez standard i na temat głównych problemów dotyczących jego wdrożenia, rewizji finansowej lub egzekwowania przepisów. Kluczowe obszary określone w WUI są następujące:

- *Definicja przedsiębiorstwa oraz różnice w ujęciu rachunkowym pomiędzy nabyciem składnika aktywów a połączeniem jednostek gospodarczych (przedsiębiorzeń).*
- *Czy informacje na temat wartości godziwej są odpowiednio a odnośne ujawnienia wystarczające?*
- *Czy oddzielne rozpoznanie wartości niematerialnych i ujęcie rachunkowe ujemnej wartości firmy dostarcza użytecznych informacji?*
- *Czy coroczne testy na utratę wartości firmy i określonych wartości niematerialnych, zamiast amortyzacji, to użyteczna metoda?*
- *Jakie problemy pojawiają się w związku z wykazywaniem udziałów niekontrolujących w momencie początkowego ujęcia i późniejszych zmian, które nie skutkują utratą kontroli, i czy takie ujęcie dostarcza przydatnych informacji?*
- *Konsekwencje wymogu ujmowania zysków w przypadku nabycia etapami i utraty kontroli.*
- *Czy wymogi informacyjne są wystarczające i użyteczne.*

### *Czy mnie to dotyczy?*

Ewentualne zmiany wynikające z przeglądu powdrożeniowego będą miały wpływ na wszystkie jednostki biorące udział w połączeniach przedsięwzięć.

RMSR podejmie szereg działań, które mają pomóc w zgromadzeniu opinii dla potrzeb WUI. Należy zastanowić się nad odpowiedzią na WUI lub przekazaniem swoich opinii.

Odpowiedzi na WUI muszą być przesłane do 30 maja 2014 r.

### *Co należy zrobić?*

RMSR planuje przeanalizowanie otrzymanych odpowiedzi i opinii na otwartym spotkaniu RMSR w trzecim kwartale 2014 r.