

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

8. marca 2013

IASB predložil na pripomienkovanie pracovný návrh ohľadom účtovania o predaji alebo majetkovom vklade medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou či spoločným podnikom

O čo ide?

IASB navrhuje odstrániť niektoré existujúce nezrovnalosti medzi štandardmi upravujúcimi konsolidáciu a spoločné podnikanie. Na pripomienkovanie určený pracovný materiál s návrhom plánovaných úprav štandardov *IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka* a *IAS 28 (2011) – Podiely v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch* bol vydaný 13. decembra 2012.

Existujú isté nezrovnalosti medzi usmerneniami štandardu o konsolidácii, ktoré sa zaoberajú stratou kontroly nad dcérskou spoločnosťou, a obmedzeniami pri vykazovaní ziskov a strát vyplývajúcich z vkladov nepeňažných aktív do pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku. *IFRS 10* vyžaduje, aby sa vykazoval tak realizovaný zisk z predaja ako aj nerealizovaný zisk z dôvodu existujúceho majetkového podielu. Na druhej strane *IAS 28 (2011)* vyžaduje, aby sa zisky alebo straty vyplývajúce z vkladu nepeňažného majetku do pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku vykazovali iba do výšky majetkového podielu druhej strany v pridruženej spoločnosti či spoločnom podniku.

Novelizáciou sa majú tieto nezrovnalosti odstrániť.

Najvýznamnejšie zmeny

Je to „podnik“ alebo „majetok“?

Ak nepeňažné aktíva, ktoré boli predané alebo vložené do pridruženej spoločnosti resp. spoločného podniku, tvoria „podnik“ (tak ako ho definuje *IFRS 3 – Podnikové kombinácie*), potom investor vykáže celý zisk alebo stratu.

Zisk alebo stratu z aktív, ktoré nespĺňajú definíciu podniku, vykáže investor do výšky podielov iných investorov v pridruženej spoločnosti alebo spoločnom podniku. Takto vyzerá terajšie účtovanie podľa *SIC 13 – Spoločne kontrolované subjekty: Nepeňažné príspevky spoločníkov*.

Určenie, či vklad predstavuje „nepeňažné aktíva“ alebo „podnik“, by sa malo robiť na základe posúdenia, či je predaj alebo vklad súčasťou viacnásobných dohôd, ktoré by sa mali zaúčtovať ako jedna jediná transakcia.

Rozsah

Zmeny uvedené v pracovnom materiáli budú platiť iba vtedy, keď investor predáva prípadne vkladá majetok do pridruženej spoločnosti resp. spoločného podniku. Nemajú sa vzťahovať na situácie, kedy investor účtuje o predaji alebo vklade majetku v prípade spoločných činností.

Prechod

Pracovný materiál navrhuje, aby zmeny a doplnenia štandardov IFRS 10 a IAS 28 (2011) platili až od istého budúceho momentu. Dátum účinnosti tejto novelizácie však v pracovnom materiáli ešte nie je špecifikovaný.

Čo ďalej?

Pripomienkové obdobie končí 23. apríla 2013. Bolo by dobré reagovať na tieto návrhy, aby mohol IASB zohľadniť Vaše názory, keď bude prehodnocovať a finalizovať zamýšľané úpravy a zmeny.

Koho sa to týka?

Novela sa bude týkať všetkých subjektov, ktoré predávajú alebo vkladajú majetok do svojich pridružených spoločností či spoločných podnikov. Budú musieť posúdiť, či predávaný alebo vkladávaný majetok nenapĺňa definíciu podniku.