

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

11. apríla 2014

Prvé kroky v rámci postimplementačného posúdenia IFRS 3, „Podnikové kombinácie“.

O čo ide?

IASB zverejnila Požiadavku na poskytnutie informácií („Požiadavka“) o skúsenostiach s implementáciou a dopadom IFRS 3 a súvisiacich noviel iných štandardov. Požiadavka je prvým krokom v rámci procesu postimplementačného posúdenia („Posúdenie“) IFRS 3.

Základné informácie

Proces posúdenia je zameraný na získanie názorov od účtovných jednotiek aplikujúcich IFRS3, investorov, ostatných užívateľov účtovnej závierky, trhových regulátorov, audítorov, zostavovateľov účtovných štandardov, znalcov a akademických pracovníkov.

Zámerom IASB je posúdiť:

- či štandard poskytuje užitočné informácie;
- ktoré oblasti sú problematické z pohľadu implementácie; a
- či vznikli neočakávané náklady.

Kľúčové otázky

Požiadavka uvádza deväť problematických oblastí súvisiacich s podnikovými kombináciami. Kľúčové oblasti sú podrobnejšie uvedené v texte ďalej. IASB má záujem zistiť, či sú informácie, ktoré štandard poskytuje, užitočné a ktoré hlavné problémy súvisia s implementáciou, auditom a presadzovaním štandardu. Požiadavka sa zameriava na nasledujúce kľúčové oblasti:

- Definícia podniku a rozdiely medzi účtovaním obstarania aktív a podnikovej kombinácie.
- Do akej miery je relevantná informácia o reálnej hodnote a sú zverejnenia reálnej hodnoty postačujúce?
- Poskytuje oddelené vykazovanie nehmotného majetku a účtovanie negatívneho goodwillu užitočné informácie?
- Je testovanie goodwillu a špecifikovaného nehmotného majetku na pokles hodnoty na ročnej báze vhodnejším prístupom než jeho amortizácia?
- Aké problémy vznikajú pri účtovaní menšinových podielov pri prvotnom účtovaní a následných úpravách, ktoré nemajú za dôsledok stratu kontroly? Poskytuje tento spôsob účtovania relevantné informácie?
- Dôsledky požiadavky vykazovať zisky pri postupných akvizíciách a strate kontroly.
- Sú požiadavky na zverejnenie postačujúce a užitočné?

Týka sa to aj nás?

Všetky zmeny v dôsledku postimplementačného posúdenia budú mať vplyv na účtovné jednotky, ktoré uskutočňujú podnikové kombinácie.

IASB uskutoční viacero podporných aktivít zameraných na pomoc pri získavaní spätnej väzby k tomuto štandardu.

Manažment by mal zvážiť, či bude reagovať na požiadavku alebo pomôže pri jej podporných aktivitách. Termín pre zaslanie požadovaných informácií IASB je 30. máj 2014.

Čo bude nasledovať?

IASB predpokladá, že informáciám získaným na základe požiadavky ako aj spätnej väzbe v rámci podporných aktivít sa bude venovať na verejnom stretnutí IASB v 3. štvrťroku 2014.

Tento dokument bol pripravený len za účelom všeobecného usmernenia v oblastiach záujmu a nepredstavuje profesionálne poradenstvo. Neberie do úvahy ciele, finančnú situáciu alebo potreby čitateľa; čitateľ by nemal konať na základe informácií v tomto dokumente bez toho, aby dostal nezávislé profesionálne poradenstvo. Neprehlasujeme a negarantujeme (priamo alebo implicitne) presnosť alebo úplnosť informácií obsiahnutých v tomto dokumente a v rozsahu povolenom zákonmi a predpismi. PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., jej spoločníci, zamestnanci a predstavitelia neakceptujú akýkoľvek záväzok, zodpovednosť alebo povinnosť konať s odbornou starostlivosťou, za akékoľvek následky pre Vás alebo kohokoľvek iného, kto konal alebo sa rozhodol nekonať na základe spoliehania sa na informácie obsiahnuté v tomto dokumente a za akékoľvek rozhodnutia na základe tohto dokumentu.

© 2014 PwC. Všetky práva vyhradené. Názov „PwC“ v tomto dokumente označuje spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. a PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., ktoré sú členmi siete firiem PricewaterhouseCoopers International Limited, z ktorých každá je samostatným a nezávislým právnym subjektom.