

Rýchlo a stručne

Pohľad na aktuálne otázky finančného vykazovania od PwC
inform.pwc.com

pwc

27. november 2014

IASB ukončil cyklus každoročných vylepšení IFRS pre roky 2012–2014

O čo ide

IASB vydal 25. septembra 2014 dokument s názvom *Annual Improvements to IFRSs 2012 – 2014 Cycle* (Každoročné vylepšenia IFRS pre roky 2012–2014). Novelizácia sa dotýka štandardov IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 a IAS 34; účinná bude pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr. Najdôležitejšie zmeny a úpravy sú uvedené nižšie.

Dopad

IFRS 5, Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činnosti

Novela objasňuje, že ak je majetok (alebo súbor majetkových položiek určený na vyradenie) preklasifikovaný z kategórie „držaný na predaj“ do kategórie „držaný na distribúciu“ alebo naopak, neznamená to, že musí dôjsť k zmene plánu predaja alebo distribúcie, a preto sa o tom nemusí účtovať. To znamená, že majetok (alebo súbor majetkových položiek určený na vyradenie) nemusí byť znovu vykázaný v účtovnej závierke, ako keby nebol býval nikdy klasifikovaný ako „držaný na predaj“ alebo „držaný na distribúciu“, iba kvôli tomu, že sa zmenil spôsob jeho vyradenia. Novela taktiež dopĺňa to, čo doteraz v štandarde nedopatrením chýbalo, keď vysvetľuje, že usmernenia týkajúce sa zmien v pláne predaja by sa mali aplikovať na majetok (alebo súbor majetkových položiek určený na vyradenie), ktorý prestáva byť držaný na distribúciu, ale nie je preklasifikovaný do kategórie „držaný na predaj“.

IFRS 7, Finančné nástroje: Zverejňovanie

Vylepšenia obsahujú dve úpravy IFRS 7.

1. Obslužné zmluvy

Ak účtovná jednotka prevádza finančný majetok na tretiu stranu za podmienok, ktoré umožňujú prevodcovi majetok odúčtovať, IFRS 7 požaduje zverejniť všetky druhy pretrvávajúcej zaangažovanosti, ktorú by účtovná jednotka na prevádzanom majetku mohla stále mať.

IFRS 7 poskytuje usmernenie ohľadom toho, čo sa v tomto kontexte rozumie pod výrazom „pretrvávajúca zaangažovanosť“. Novela pridáva špecifické usmernenie, aby pomohla manažmentu určiť, či podmienky dohody na obsluhu finančného majetku, ktorý bol prevedený, predstavujú pretrvávajúcu zaangažovanosť. Novela je prospektívna s možnosťou aplikovať ju aj so spätnou platnosťou. Aby sa rovnaká úľava poskytla aj účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvý raz, novelizovaný bol aj štandard IFRS 1.

2. Priebežná účtovná závierka

Novela objasňuje, že ďalšie zverejnenie, ktoré je vyžadované novelou IFRS 7 s názvom „Zverejňovanie – Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov“, sa konkrétne nevyžaduje pre všetky priebežné obdobia, pokiaľ to inak nepožaduje štandard IAS 34. Novela má retrospektívny charakter.

IAS 19, Zamestnanecké požitky

Novela objasňuje, že pri určovaní diskontnej sadzby záväzkov z poskytovania požitkov po skončení zamestnania je dôležitá miena, v ktorej sú záväzky denominované, a nie krajina, v ktorej vznikajú. Posúdenie toho, či existuje dostatočne rozvinutý trh s vysoko kvalitnými firemnými dlhopismi, vychádza z firemných dlhopisov v danej mene, a nie z firemných dlhopisov v konkrétnej krajine. Ak dostatočne rozvinutý trh s vysoko kvalitnými firemnými dlhopismi v danej mene neexistuje, mali by sa použiť štátne dlhopisy vedené v relevantnej mene. Novela má retrospektívny charakter, ale jej aplikácia je ohraničená začiatkom najskoršieho prezentovaného obdobia.

IAS 34, Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka

Novela objasňuje, čo sa v štandarde myslí zmienkou o „informáciách uvedených na inom mieste v priebežnej finančnej správe“. Okrem toho ďalej dopĺňa IAS 34, keď požaduje krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na umiestnenie takejto informácie. Novela má retrospektívny charakter.

Postreh

Koho sa to týka?

Novela nebude mať dopad na každú účtovnú jednotku. Ak sa však na vás vzťahovať bude, jej dopad by mohol byť značný. Prečítajte si prosím všetky zmeny štandardov v celosti, aby ste posúdili, aký dopad na vás budú mať.