

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

22. januára 2013

IASB novelizuje štandard IFRS 10 s cieľom poskytnúť výnimku z konsolidácie pre investičné spoločnosti

Čo je nové?

Na základe novely štandardu - IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka bude mnoho fondov a podobných subjektov oslobodených od povinnosti konsolidovať kontrolované investície do dcérskych spoločností. Vyplýva to z novelizácií štandardov IFRS 10, IFRS 12 – Zverejnenie podielov v iných účtovných jednotkách a IAS 27 – Individuálna účtovná závierka, ktoré IASB vydal 31. októbra 2012. Z tejto zmeny budú profitovať najmä private equity fondy, keďže tie, ktoré spĺnia podmienky, budú preceňovať na reálnu hodnotu všetky svoje investície, vrátane tých, v ktorých majú rozhodujúci vplyv.

Usmernenie sa týka tzv. „investičných spoločností“. Novela IFRS 10 prináša definíciu investičnej spoločnosti a zavádza výnimku z konsolidácie. Novela IFRS 12 taktiež špecifikuje zverejnenia, ktoré je investičná spoločnosť povinná uvádzať.

Novely sú platné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr, pričom je možné ich aplikovať aj skôr.

Hlavné charakteristiky novely sú uvedené v ďalšom texte.

Definícia investičnej spoločnosti

Bude potrebné posúdiť, či Vaša spoločnosť spĺňa definíciu investičnej spoločnosti.

Investičnou spoločnosťou je subjekt, ktorý:

“(a) prijíma finančné prostriedky od jedného alebo viacerých investorov, aby mu/im poskytoval služby spojené so správou investícií;

- (b) sa zaviazal investorovi/-om, že predmetom jeho činnosti bude investovanie finančných prostriedkov výhradne s cieľom zabezpečiť výnosy zo zhodnotenia kapitálu, výnosy z investovania, resp. oboje, a*
- (c) oceňuje a vyhodnocuje výkony v podstate všetkých svojich investícií v reálnej hodnote.”*

Okrem toho bude potrebné, aby ste popremýšľali nad súborom typických charakteristických znakov, ktoré majú spolu s definíciou zabezpečiť primeranú rovnováhu medzi vytvorením jasného rámca a možnosťou prijať vlastné rozhodnutie, či je Vaša firma investičnou spoločnosťou. Charakteristickými znakmi sú: vlastníctvo viac než jednej investície, prítomnosť viac než jedného investora, prítomnosť investorov, ktorí nie sú spriaznenými osobami posudzovaného subjektu, vlastníctvo podielov vo forme akcií, obchodných podielov alebo podobných podielov. Absencia jedného či viacerých z týchto charakteristických znakov však nebráni tomu, aby sa účtovná jednotka posudzovala ako investičná spoločnosť.

Budete môcť byť posudzovaní ako investičná spoločnosť aj vtedy, ak vykonávate ktorúkoľvek z nižšie uvedených činností:

- poskytovanie služieb, ktoré súvisia s investovaním, v prospech tretím strán a vašich investorov, a to aj vtedy, keď je ich rozsah významný, a
- poskytovanie manažérskych služieb a finančnej podpory subjektom, do ktorých ste vložili svoje investície, no iba v tom prípade, ak tieto aktivity nepredstavujú samostatnú významnú podnikateľskú činnosť a ak sa vykonávajú s cieľom maximalizovať návratnosť investícií zo subjektov, do ktorých ste ich vložili.

Výnimka z konsolidácie a oceňovanie príjmov investícií

V súlade s IFRS 9 – Finančné nástroje (resp. IAS 39 – Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie) ste povinní účtovať o svojich dcérskych spoločnostiach v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, ak ste posudzovaní ako investičná spoločnosť. Jediná výnimka platí pre dcérske spoločnosti, ktoré vám poskytujú služby súvisiace s Vašou investičnou činnosťou – tieto vstupujú do konsolidácie.

Účtovanie materskej neinvestičnej spoločnosti o kontrolovaných investíciách dcérskej investičnej spoločnosti

Môže nastať prípad, že Vy ste investičnou spoločnosťou, no Vaša materská spoločnosť ňou nie je – napr. ak fond Vašej investičnej spoločnosti kontroluje poisťovňa. Vaša materská neinvestičná spoločnosť je povinná konsolidovať všetky účtovné jednotky, ktoré kontroluje, vrátane tých, ktoré kontroluje prostredníctvom investičnej spoločnosti. Skupina, do ktorej patrí daná poisťovňa, bude musieť vo svojej účtovnej závierke konsolidovať dcérske spoločnosti Vášho fondu aj v prípade, že ste v účtovnej závierke Vášho fondu vykázali dcérske spoločnosti v reálnej hodnote. Preto tzv. dedenie reálnej hodnoty nie je u materskej neinvestičnej spoločnosti povolený.

Zverejňovanie

Ak spĺňate požiadavky na to, aby ste boli posudzovaní ako investičná spoločnosť, vyžadujú sa od Vás tieto zverejnenia:

- významné úsudky a predpoklady, ktoré ste urobili resp. z ktorých ste vychádzali pri zisťovaní, či ste naplnili definíciu investičnej spoločnosti,
- dôvody, ktoré vás viedli k tomu, že sa považujete za investičnú spoločnosť, hoci vám chýba jeden alebo viac jej typických znakov,

- informácie o každej nekonsolidovanej dcérskej spoločnosti (názov, krajina registrácie, výška vlastníckeho podielu),
- obmedzenia týkajúce sa nekonsolidovaných dcérskych spoločností prevádzajúcich finančné prostriedky na investičnú spoločnosť,
- finančná alebo iná pomoc poskytovaná nekonsolidovaným dcérskym spoločnostiam počas roka, ak k tomu nezaväzovala zmluvná povinnosť, a
- informácie o akýchkoľvek „štruktúrovaných subjektoch“, ktoré kontrolujete (napr. akékoľvek zmluvné dohody o poskytovaní finančnej alebo inej podpory).

Týka sa to aj nás?

Bude sa Vás to týkať v prípade, že Vaša organizácia je fondom alebo podobným subjektom. Niektoré z nich sa môžu považovať za investičné spoločnosti, niektoré nie.

Čo sa od nás vyžaduje?

Musíte si podrobne preštudovať novelu, aby ste vedeli určiť, či Vaša organizácia spĺňa požiadavky kladené na investičnú spoločnosť, alebo nie. Ak je napr. realitným fondom, ktorý aktívne zveľaďuje nehnuteľnosti, pravdepodobne nespĺňate požiadavky kladené na investičnú spoločnosť, pretože vašim zámerom nie je len zhodnocovanie kapitálu či generovanie príjmu z investovania. Na druhej strane, ak je Vaša organizácia dočasným fondom vytvoreným za účelom kúpy a predaja alebo uvedenia na burzu infraštruktúrnych dcérskych spoločností, mohli by ste byť posudzovaní ako investičná spoločnosť.

Mali by ste začať pripravovať porovnateľné údaje, ak spĺňate požiadavky kladené na investičnú spoločnosť, pretože vo väčšine prípadov sa zmena v účtovaní bude aplikovať retrospektívne.