

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

26. júla 2013

IASB zverejnil novelizáciu štandardu IAS 39 týkajúcu sa novácií derivátov

O čo ide?

Vo viacerých krajinách došlo k ďalekosiahlym legislatívnym zmenám s cieľom zvýšiť transparentnosť a regulačný dohľad nad mimoburzovými (OTC) derivátmi. V dôsledku toho účtovné jednotky prevádzajú zmluvy o finančných derivátoch na centrálnu protistranu (CPS) v snahe znížiť úverové riziko voči zmluvnej protistrane.

Podľa štandardu IAS 39 – *Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie* má účtovná jednotka prestať uplatňovať hedžingové účtovníctvo pre derivátový finančný nástroj, ktorý bol označený za hedžingový nástroj, keď sa daný derivát prevádza na CPS; a to preto, že pôvodný derivátový finančný nástroj už neexistuje. Nový derivátový finančný nástroj u CPS sa vykazuje k momentu novácie.

IASB bol však znepokojený dopadmi na finančné výkazníctvo, ktoré by vyplynuli z takých novácií, ktoré sú dôsledkom zákonov alebo regulačných opatrení. Preto novelizoval štandard IAS 39, aby poskytol možnosť pokračovať v účtovaní o hedžingu, keď novácia hedžingového nástroja na CPS spĺňa špecifické kritériá. Podobná možnosť pokračovať v účtovaní o hedžingu bude zakomponovaná aj do štandardu IFRS 9 – *Finančné nástroje*.

Najdôležitejšie úpravy

Novelizácia nebude mať za následok ukončenie hedžingového nástroja, ak:

- sa strany v hedžingovom vzťahu v dôsledku zákonných alebo regulačných opatrení dohodnú, že CPS resp. subjekt (príp. subjekty) vystupujúci ako protistrana, aby zrealizovala zúčtovanie prostredníctvom CPS („zúčtovacia protistrana“), nahradí ich pôvodnú protistranu; a

- sú ostatné zmeny hedžingového nástroja limitované len na tie, ktoré sú potrebné na to, aby mohlo byť zrealizované nahradenie protistrany. Takéto zmeny zahŕňajú zmeny týkajúce sa požiadaviek kladených na zmluvnú zábezpeku, práva na vzájomné započítanie zostatkov pohľadávok a záväzkov a vyrubených poplatkov.

Zmeny sú rozsiahlejšie než tie, ktoré boli navrhované v pracovnom návrhu zverejnenom vo februári 2013, keďže úpravy sa týkajú novácií 'ako dôsledku' zákonných a regulačných opatrení, a nie tých, ktoré sú zákonnými a regulačnými opatreniami 'vyžadované'. Zmeny takisto rozširujú rozsah pôsobnosti, aby bolo možné využívať zúčtovacích maklérov.

Novelizácia bude platiť pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Koho sa to týka?

Tieto úpravy budú prínosom pre všetky účtovné jednotky, ktoré uplatňujú hedžingové účtovníctvo a podliehajú novácii OTC derivátov, ako je opísané vyššie.

Čo treba urobiť?

Účtovné jednotky by mali posúdiť, či prevádzané deriváty spĺňajú vyššie uvedené kritériá, aby mohli pokračovať v hedžingovom účtovníctve.

Ak máte otázky k tejto téme, obráťte sa prosím na PwC.

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 konať na základe spoliehania sa na informácie obsiahnuté v tomto dokumente a za akékoľvek rozhodnutia na základe tohto dokumentu.

© 2013 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 právny subjektom.