

Rýchlo a stručne

IFRS správy od PwC

23. októbra 2013

IASB vydal návrh novely IFRS pre malé a stredné podniky

O čo ide?

IASB vydal na verejné pripomienkovanie pracovný dokument (PD) s návrhmi úprav IFRS pre malé a stredné podniky. Medzi malé a stredné podniky sa zaraďujú všetky subjekty, ktoré nie sú verejne obchodovateľné a ktoré nie sú bankami či podobnými finančnými inštitúciami.

PD obsahuje 57 navrhovaných úprav. Väčšina z nich však len objasňuje už existujúce požiadavky či pridáva nové podporné usmernenia a v IFRS pre malé a stredné podniky nenavrhuje meniť existujúce požiadavky.

Najvýznamnejšou navrhovanou zmenou je snaha uviesť do súladu princípy usmernení k dani z príjmov s princípmi uvedenými v *IAS 12, Dane z príjmov* pre vykazovanie a oceňovanie odloženej dane.

Očakáva sa, že novela sa začne povinne uplatňovať rok po tom, ako bude vydaná vo finálnom znení s tým, že bude povolená jej predčasná aplikácia. Posledným dňom na prijímanie pripomienok je 3. marec 2014.

V ďalšom texte sú zhrnuté najdôležitejšie navrhované zmeny.

Časť 1- Malé a stredné podniky

Novela objasňuje, že subjekty, ktoré spravujú im zverený majetok, nemajú automaticky zodpovednosť voči verejnosti. Taktiež vysvetľuje, že materská spoločnosť, ktorá sama nemá zodpovednosť voči verejnosti, môže prezentovať svoju účtovnú závierku v súlade s IFRS pre malé a stredné podniky, aj keď konsolidovanú účtovnú závierku prezentuje v súlade s úplnými IFRS či inými všeobecne uznávanými účtovnými postupmi.

Časť 2 – Dôležité princípy

Novela poskytuje usmernenie vo veci výnimky z „vynaloženia nenáležitých nákladov alebo neprimeraného úsilia“. Usmernenie objasňuje, že subjekt nemusí dodržať nejakú špecifickú požiadavku, ak by získanie alebo zisťovanie informácie potrebnej na naplnenie tejto požiadavky viedlo k vynaloženiu nadmerných nákladov alebo nadmerného dodatočného úsilia. Toto usmernenie je použité v niekoľkých článkoch IFRS pre malé a stredné podniky: oceňovanie investícií do akcií a obchodných podielov v reálnej hodnote (časti 11 a 12), vykazovanie nehmotného majetku samostatne v podnikovej kombinácii (časť 19) a vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov z dane z príjmov (časť 29).

Časť 9 – Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka

Novela objasňuje, že dcérske spoločnosti, ktoré boli obstarané s úmyslom, že sa do jedného roka predajú, by nemali byť zahrnuté do konsolidácie. Taktiež vysvetľuje, že kumulatívne kurzové rozdiely vyplývajúce z prepočtu zahraničnej dcérskej spoločnosti sa neúčtujú do zisku alebo straty pri predaji tejto dcérskej spoločnosti.

Novela navrhuje upraviť definíciu „kombinovanej účtovnej závierky“ tak, aby sa vzťahovala na všetky účtovné jednotky pod spoločnou kontrolou, a nie iba na tie, ktoré sú pod spoločnou kontrolou jediného investora, a okrem toho poskytuje usmernenie ohľadom zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky, ak účtovné jednotky patriace do skupiny nezostavujú svoje individuálne účtovné závierky k rovnakému dátumu.

Časť 18 a 19 – Nehmotný majetok a goodwill

Podľa návrhu novely by ekonomická životnosť nehmotného majetku nemala presahovať obdobie 10 rokov (namiesto toho, aby bola pevne stanovená na 10 rokov), ak účtovná jednotka nie je schopná spoľahlivo odhadnúť ekonomickú životnosť nejakého nehmotného aktíva (vrátane goodwillu).

Časť 19 – Podniková kombinácia a goodwill

Novela nahrádza nedefinovaný pojem „dátum výmeny“ pojmom „dátum akvizície“.

Objasňuje požiadavky na oceňovanie dohôd o zamestnaneckých požitkoch a odloženej dani pri alokácii ceny za podnikovú kombináciu.

Novela poskytuje taktiež usmernenie ohľadom kalkulácie podielu nekontrolujúcich akcionárov v obstaranej účtovnej jednotke.

Časť 29 – Daň z príjmov

Táto časť sa značne zmenila, aby sa zosúladiť hlavné princípy vykazovania a oceňovania odloženej dane s princípmi uvedenými v *IAS 12, Dane z príjmov*. „Upravená verzia“ časti 29 je uvedená v prílohe k PD.

Ďalšie navrhované zosúladenia s úplnými IFRS

Časť 5 – zapracúva najdôležitejšiu zmenu v *IAS 1* po novelizácii v roku 2011, t.j. prezentáciu položiek iného súhrnného zisku.

Časť 6 – zapracúva úpravu *IAS 1* ohľadom objasnení týkajúcich sa výkazu zmien vlastného imania obsiahnutú vo *Vylepšeniach IFRS* vydaných v máji 2010.

Časť 17 – zapracúva úpravu *IAS 16* ohľadom klasifikácie servisných zariadení obsiahnutú o *Vylepšeniach IFRS 2009-2011* vydanom v máji 2012.

Časť 22 – zapracúva (i) závery *IFRIC 19, Vyrovnanie finančných záväzkov nástrojmi vlastného imania*, (ii) novelizáciu *IAS 32 (Daňový dopad rozdeľovania zisku držiteľom nástrojov vlastného imania)* z *Vylepšení IFRS 2009-2011* vydaných v máji 2012.

Časť 26 – zosúladzuje rozsah a definície s *IFRS 2, Platby na základe akcií*.

Časť 33 – zosúladzuje definíciu spriaznenej osoby s jej definíciou uvedenou v *IAS 24, Zverejnenia týkajúce sa spriaznených osôb (v znení z roku 2009)*.

Časť 35 – zapracúva rozličné, rozsahom limitované úpravy a vylepšenia *IFRS 1* vydané v rokoch 2010 a 2012.

Koho sa to týka?

Navrhované zmeny sa dotknú účtovných jednotiek, ktoré aplikujú IFRS pre malé a stredné podniky.

Čo treba urobiť?

Manažment by si mal preštudovať celé znenie navrhovaných zmien, aby mohol určiť, aký dopad budú mať na Vašu organizáciu, a mal by zvážiť zaslanie pripomienok k navrhovaným úpravám.

Tento dokument bol pripravený len za účelom všeobecného usmernenia v oblastiach záujmu a nepredstavuje profesionálne poradenstvo. Neberie do úvahy cieľ, 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.