

MSR 24 – propozycja zmian

Od dłuższego czasu trwają prace nad zmianami w MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych*. Pierwsze prace rozpatrywane były w maju 2006 r., a w lutym 2007 r. wydano Projekt zmian w MSR 24 *Jednostki kontrolowane przez państwo oraz definicja podmiotów powiązanych*. Przyjęcie zmian w formie nowego standardu planowane jest na drugą połowę 2009 r.

Propozycja zmian w standardzie wynika głównie z zamiaru ujednolicenia MSSG i US GAAP, ale zmiany te nie są objęte zakresem uzgodnionego planu konwergencji tych dwu systemów rachunkowości. Zmiany będą obejmować również te jednostki, nad którymi kontrola państwa jest znacząca. Za przykład można w tym miejscu podać gospodarkę Chin.

Rada uznała, iż w przypadku jednostek działających w takich krajach bardzo trudne a czasami zbędne jest zidentyfikowanie transakcji pomiędzy podmiotami kontrolowanymi przez państwo, jak również określenie wpływu tych

transakcji na funkcjonowanie jednostki. Problemem może być na przykład określenie kwot transakcji dostawcy usług pocztowych świadczonych na rzecz innych, również kontrolowanych przez państwo podmiotów.

Zwolnienie z obowiązku informacyjnego

Jedną z proponowanych zmian w MSR 24 jest zwolnienie podmiotów znajdujących się pod wpływem państwa z obowiązku informacyjnego, wynikającego z zakresu obowiązkowych ujawnień określonych w standardzie.

Więcej dowiesz się ze str. 2

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka

- Środki pieniężne
- Kredyt walutowy w CHF
- Zobowiązania

MSR/MSSF KROK PO KROKU

W jaki sposób należy rozlokować odpisy z tytułu utraty wartości? 1

- Przeanalizuj problem utraty wartości
- Pamiętaj o zasadach!
- Procedura dokonania odpisu

REDAKCJA ODPOWIADA

Likwidacja środka trwałego w celu zastosowania lepszych rozwiązań technologicznych 9

PORÓWNANIE PRZEPISÓW

MSR 12 a ustawa o rachunkowości 11

- Ujmowanie podatku zgodnie z zasadami rachunkowości
- MSR 12 a uor – różnice
- MSR 12 a uor – podobieństwa
- Ewidencja podatku odroczonego w księgach rachunkowych

PORTALFK.PL

polecany przez **Serwis dla księgowych**

MSR 24 – propozycja zmian

Ciąg dalszy ze str. 1

Obecne regulacje wymagają ujawnienia takich transakcji, co stwarza poważny problem, gdyż zawierane transakcje z innymi jednostkami powiązanymi z państwem *de facto* nie są zwykle transakcjami z podmiotami powiązanymi, lecz pod taką definicję podpadają z punktu widzenia formalnego. Zwolnienie nie będzie obowiązywało w sytuacji występowania faktycznych związków powiązania, określonych standardem. Wówczas jednostki pomimo, iż są podmiotami, na które państwo ma co najmniej znaczący wpływ będą miały obowiązek ujawniania informacji określonych standardem.

Propozycja zmiany definicji podmiotów powiązanych

Zakłada się wprowadzenie zmiany w zakresie zasad identyfikacji w sprawozdaniu jednostek powiązanych informacji o transakcjach z jednostkami stowarzyszonymi. Rada proponuje aby wprowadzić obowiązek wykazywania jednostek stowarzyszonych z jednostką dominującą jako jednostki powiązane z jednostką zależną i przez to wykazywać zawarte z nią transakcje jako transakcje z podmiotami powiązanymi. Obecnie obowiązujące przepisy wyłączają z obowiązku informacyjnego podmiot zależny od jednostki dominującej, nakazując jednocześnie jednostce stowarzyszonej z jednostką dominującą uznanie jako podmiotu powiązanego spółki zależnej

od jednostki dominującej. Istnieje w tym zakresie istotna niespójność obowiązków prezentacyjnych dla podmiotu zależnego i stowarzyszonego.

Według planowanych zmian, jeżeli dana jednostka (sprawozdawcza) jest jednostką stowarzyszoną z inwestorem, który występuje wobec innych jednostek (zależnych) jako jednostka dominująca, to za podmioty powiązane z jednostką sprawozdawczą (stowarzyszoną) uznawane będą wszystkie jednostki grupy kapitałowej inwestora. Inne zaś jednostki stowarzyszone z jednostkami grupy kapitałowej inwestora nie będą dalej uznawane za podmioty powiązane z daną jednostką sprawozdawczą.

Znaczący personel kierowniczy

Niektóre inwestycje członków kluczowego personelu kierowniczego jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe skutkują powstaniem obowiązku stosowania zasad wynikających ze standardu. Standard nie określa precyzyjnie wzajemnych relacji występujących pomiędzy znaczącym personelem kierowniczym, a ich udziałem w inwestycjach w innym podmiocie. Może to oznaczać, że w przypadku posiadania przez kierownictwo jednostki sporządzającej sprawozdanie np. udziałów w innym podmiocie, podmiot ten jest traktowany jako podmiot powiązany. Jednak – zgodnie z MSR 24 – nie zawsze podmiot, w którym znaczący personel kierowniczy jednostki sporządza-

jącej sprawozdanie finansowe posiada udziały, jest traktowany jako podmiot powiązany. Rada proponuje aby stosunek powiązania występował i był identyfikowany przez obydwie strony transakcji. Przykładowo, jeśli prezes zarządu spółki A kontroluje działalność spółki B, będąc jej udziałowcem, to obecnie tylko z punktu widzenia spółki A spółka B jest podmiotem z nią powiązanym, zaś z punktu widzenia spółki B spółka nie jest podmiotem z nią powiązanym. Według propozycji zmian w obu przypadkach spółki będą uznawane za podmioty powiązane.

Identyfikacja powiązań spowodowanych przez koneksje rodzinne i powiązania personalne

Propozycja dotyczy głównie zmian w zakresie identyfikacji powiązań pomiędzy podmiotami stowarzyszonymi. Rada zamierza wyłączyć z zakresu standardu obowiązek ujawniania powiązań pomiędzy podmiotami stowarzyszonymi, na które wpływ mają osoby będące członkami rodziny lub sami inwestorzy. Obecnie, jeśli spółka A jest stowarzyszona z właścicielem osobowym (Panem D), który także wywiera znaczący wpływ na spółkę B, to obie spółki widziane są wzajemnie jako podmioty powiązane. Gdyby Pan D miał status osoby prawnej (jako spółka D), to wówczas spółki A i B nie są względem siebie powiązane. Propozycja zmian idzie w kierunku uznania, że spółki A i B nie będą widziane jako podmioty powiązane, bez względu na to, czy wywierającym na nie znaczący wpływ jest Pan D, czy spółka D.

Proponowane przez Radę brzmienie standardu ma na celu ograniczenie kosztów pozyskiwania danych dla celów sprawozdawczych przez podmioty, różne traktowanie się podmiotów jako powiązanych, jak również jak wskazano na początku artykułu, dostosowanie przepisów do zmieniających się realiów rynkowych.

Marcin Krupa
Biegły Rewident

Dyrektor w Departamencie Audytu Europejskie Centrum Audytu

Od redaktora



Szanowny Czytelniku!

W bieżącym numerze kontynuujemy tematykę analizy wrażliwości. Dowiedz się, jakie obliczenia powinieneś przeprowadzić, aby określić wpływ zmian na posiadane składniki aktywów i zobowiązań finansowych. Pisaliśmy już na temat odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych. Teraz poznaj zasady ustalenia wartości aktywów trwałych po ujęciu odpisu. Z cyklu „Porównanie przepisów” przeczytaj koniecznie, na co powinieneś zwrócić uwagę, wyliczając aktywa i rezerwy

z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Zachęcam również do lektury najnowszego numeru specjalnego, poświęconego ujmowaniu i wycenie środków trwałych w praktyce. Pamiętaj, że ujęcie rzeczowych aktywów trwałych, ich wycena i prezentacja w sprawozdaniach finansowych są jednym z ważniejszych i trudniejszych problemów, który może dotyczyć Ciebie i Twojej firmy, jeśli będziesz sporządzał sprawozdania zgodnie z MSSF.

Marta Grabowska

Marta Grabowska
redaktor naczelny NSS