

EY Moldova

Noile reglementări contabile: peisajul actual și noi orizonturi

Tendențe noi in IFRS și potențiala ajustare a noilor SNC

Noile reglementări contabile: peisajul actual și noi orizonturi



► **Tendențe noi în IFRS**

Tendințe noi în IFRS

Acest modul va acoperi prezentarea în linii generale a următoarelor aspecte:

- ▶ Proiecte IASB – martie 2014
- ▶ Aplicarea pentru prima data a standardelor IFRS noi și modificate - 2013



IASB

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) continuă să avanseze cu activitățile sale de standardizare și capacitatea de a rămâne cu un pas înainte într-o mare de schimbare a mediului economic și politic.

Proiecte IASB – martie 2014

Cronologie pentru proiectele majore IFRS

	2014			
	Q1	Q2	Q3	Q4
Instrumente financiare ¹				
Clasificarea și evaluarea	Re-deliberare	IFRS		
Deprecierea	Re-deliberare	IFRS		
Macro hedging		Draft		
Leasing	Re-deliberare			
Venituri		IFRS		
Contracte de asigurări	Re-deliberare			
Activități reglementate – proiecte draft		Draft		

- ▶ 1. IASB adresează acest proiect în etape. Standardele aferente clasificării și evaluării instrumentelor financiare au fost emise în 2009 și 2010 corespunzător, și contabilitatea aferentă hedgingului în Noiembrie 2013.

Instrumente financiare – clasificarea și evaluarea

Dezvoltările cheie până în prezent:

Prima fază a IFRS 9 Instrumente financiare, care abordează clasificarea și evaluarea activelor financiare și a datoriilor financiare, a fost publicat în noiembrie 2009 (activele financiare) și octombrie 2010 (datoriile financiare). În februarie 2014, IASB a finalizat dezbaterile sale cu privire la modificările propuse.

Scop

IASB a propus modificări limitate la IFRS 9, care au fost destinate inițial să se concentreze pe interacțiunea dintre IFRS 9 cu proiectul de contracte de asigurare, precum și reducerea diferențelor cheie cu US GAAP. Modificările propuse sunt, de asemenea, destinate să abordeze probleme specifice legate de aplicarea practică a standardelor.

Instrumente financiare – clasificarea si evaluarea

Caracteristici cheie:

- ▶ O nouă categorie de clasificare și de măsurare, valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVOCI), urmează să fie introdusă. Această categorie este propusă cu caracter obligatoriu pentru portofoliile de titluri de creanță numite "*Plain Vanilla instruments*" care sunt utilizate în modelele de afaceri evaluate la FVOCI, care gestionează instrumentele respective pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale și pentru vânzare ca rezultat al obiectivelor modelului de afaceri FVOCI.
- ▶ Creanțe (inclusiv credite) vor fi clasificate într-una din cele trei categorii de evaluare: cost amortizat; FVOCI; sau valoarea justă prin profit sau pierdere (FVTPL).

Instrumente financiare – clasificarea si evaluarea

Caracteristici cheie:

- ▶ Modificările ar rezulta ca anumite portofolii de titluri de creanță să fie clasificate în categoria de FVOCI (de exemplu, un portofoliu în care entitatea intenționează să mențină un anumit nivel de investiții în activele financiare, pentru o perioadă de timp, dar pot încerca să maximizeze întoarcerea acestuia prin vânzări oportuniste și re-investiții în active cu randament mai mare). În absența acestor modificări, astfel de portofolii ar fi clasificate și evaluate la FVTPL.
- ▶ Clasificarea se va baza pe caracteristicile contractuale și modelul de afaceri în care sunt deținute titlurile de creanță. Se vor oferi orientări suplimentare privind punerea în aplicare evaluarea modelul de afaceri. Acest lucru ar include îndrumări cu privire la tipurile de activități de afaceri și frecvența și natura vânzărilor, care ar fi (sau nu ar fi) conforme cu principiul „hold to collect”, în scopul de a se califica pentru categoria de măsurare cost amortizat.

Instrumente financiare – clasificarea si evaluarea

Caracteristici cheie:

- ▶ Pentru activele financiare clasificate la FVOCI, venitul din dobânzi și deprecierea s-ar fi calculat și recunoaște în același mod ca și pentru activele financiare evaluate la cost amortizat.

Tranziție și data intrării în vigoare

- ▶ Trei versiuni ale IFRS 9 au fost emise până în prezent (2009, 2010 și 2013). Toate sunt disponibile pentru aplicarea timpurie până când toate fazele ale implementării de IFRS 9 sunt publicate, cu condiția ca entitatea ce aplică aceste versiuni alege o data de aplicare inițială, care este la mai puțin de șase luni de la data când se emite versiunea finalizată a standardului. O nouă dată a intrării în vigoare obligatorii va fi stabilită atunci când IASB va finaliza faza destinată deprecierei instrumentelor financiare. Data estimată intrării în vigoare -1 ianuarie 2018, fiind permisa aplicarea timpurie.

Instrumente financiare – clasificarea si evaluarea

Tranziție și data intrării în vigoare

- ▶ Entitățile pot alege să aplice numai contabilizarea câștigurilor și pierderilor din "risc de credit propriu", fără a aplica alte cerințe ale IFRS 9 (2013). Aceste prevederi impun unei entități să prezinte în alte elemente ale rezultatului global (OCI), modificările în valoarea justă a datoriilor financiare non-derivate desemnate la FVTPL care sunt atribuite riscului de credit propriu al entității.

Poziția EY

- ▶ Salutăm decizia de a permite adoptarea timpurie a prevederilor IFRS 9 în ceea ce privește "risc de credit propriu". Aplicarea cerințelor actuale înseamnă că veniturile scad o data ce solvabilitatea entității se îmbunătățește, și cresc odată ce solvabilitatea se deteriorează. O astfel de contra-dependență dintre venituri și solvabilitate poate fi foarte importantă, în special pentru bănci.

Instrumente financiare – deprecierea instrumentelor financiare

IASB a emis două proiecte draft (ED) cu privire la recunoașterea și evaluarea provizionului privind deprecierea creditelor punând la bază pierderile estimate, mai degrabă decât pierderile reale. FASB a publicat, de asemenea, un proiect separat ce descrie un model de estimare a pierderilor potențiale de credit. În februarie 2014, IASB a completat proiectul inițial draft cu privire la modelul de estimare a pierderilor de credit potențiale.

Scop

Standardul se va aplica la:

- ▶ activele financiare evaluate la cost amortizat sau la FVOCI conform IFRS 9 (inclusiv credite retail și comerț, titluri de credit și creanțe comerciale);
- ▶ angajamente de creditare irevocabile și contracte de garanție financiară, care nu sunt contabilizate la FVTPL conform IFRS 9; și
- ▶ creanțe aferente leasingului.

Instrumente financiare – deprecierea instrumentelor financiare

Caracteristici cheie:

- ▶ La fiecare dată de raportare, o entitate va recunoaște un provizion aferent deprecierei creditelor sau prevedere egal cu pierderile estimate pentru următoarele 12 luni (de exemplu, în funcție de probabilitatea de default în următoarele 12 luni). Cele 12 luni pierderi de credit estimate ar putea fi înlocuite cu pierderile estimate pentru întreaga durată de viață a instrumentului financiar în cazul în care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (criteriul de viață așteptat pierderi de credit).
- ▶ Estimarea provizionului aferent deprecierei creditelor ar putea reveni la modelul 12 luni pierderi estimate, în cazul în care calitatea creditului va fi îmbunătățită ulterior și pierderile estimate din aplicarea modelului pe întreaga durată de viață nu mai sunt probabile.

Instrumente financiare – deprecierea instrumentelor financiare

Caracteristici cheie:

- ▶ Ca o excepție de la cele de mai sus, o abordare simplificată va fi disponibilă pentru comerț și creanțe aferente leasingului financiar. În conformitate cu abordarea simplificată, o entitate va recunoaște un provizion pentru deprecierea calității creanțelor în baza pierderilor estimate pentru întreaga viață a creanței la momentul recunoașterii inițiale a creanței, precum și în perioadele de raportare ulterioare.
- ▶ Estimarea pierderilor rezultate din credite ar reflecta un rezultat, în baza medie ponderate a probabilităților, folosind cele mai bune/complete informații disponibile, luând în considerație valoarea în timp a banilor.

Instrumente financiare – deprecierea instrumentelor financiare

Implicații:

- ▶ Modelul pierderilor estimate din credite/ creanțe ar duce probabil la o recunoaștere mai rapidă a pierderilor de credit/ creanțe comparativ cu modelul actual al pierderilor suportate după cum este descris în IAS 39. Acest lucru se datorează faptului că ar fi nevoie de recunoașterea unui provizion aferent deprecierei creditelor, fie pentru 12 luni sau întreaga durată de viață, care nu include numai pierderile de credit/ creanțe care au avut loc deja, dar, de asemenea, pierderi care sunt estimate/ probabile în viitor.
- ▶ Abordarea propusă aferent calcului deprecierei ar duce probabil la schimbări semnificative în sistemele și procese, în special în ceea ce privește interacțiunea dintre managementul riscului de credit și de raportare financiară.

Instrumente financiare – deprecierea instrumentelor financiare

Poziția EY:

- ▶ Sprijinim eforturile Consiliului IASB de a introduce un nou model de depreciere pe baza pierderilor de credit estimate, care ar ajuta la remedierea deficiențelor în general percepute ale modelului pierderi suportate actual, prin asigurarea recunoașterii în timp util a pierderilor din credite și furnizarea de mai multe informații utile, în avans. Cu toate acestea, ar fi necesare clarificări suplimentare de orientare și pentru a facilita punerea în aplicare a modelului propus și pentru a aborda unele dintre provocările operaționale.

Leasing

Informații generale:

- ▶ Pe baza feedback-ului de la constituenții pentru a doua Expunere Draft (ED) cu privire la contractele de leasing emisă în mai 2013, IASB consideră implementarea unor modalități de a simplifica prevederile descrise în ED în următoarele domenii: definiție și domeniul de aplicare, modelul de contabilitate pentru locatar, modelul de contabilitate pentru locator, clasificările leasingului, evaluarea inițială și ulterioară și cerințele de prezentare.
- ▶ În Q1 2014, IASB au început re-deliberări(dezbateri), concentrându-se pe modele de contabilitate pentru locatar și locator, contract de leasing pe termen lung, precum și modalități de a reduce costurile pentru aplicarea standardului revizuit aferent contabilității leasingului (de exemplu, excepții pentru contractele de leasing „small ticket,, (valoare mică) și leasing pe termen scurt).

Leasing

Scop:

- ▶ Se va aplica asupra tuturor contractelor de leasing ale tuturor activelor, cu anumite excepții. Cu toate acestea, deoarece ED din mai 2013 se va concentra pe controlul, anumite contracte care sunt în prezent contabilizate ca și contracte de leasing (de exemplu, contracte de utilizare), nu mai pot fi luate în considerare contractele de leasing.

Leasing

Caracteristici cheie:

- ▶ IASB rămâne pe poziția de a recunoaște majoritatea contractelor de leasing pe bilanțurile locatarilor.
- ▶ În re-deliberări, IASB a sprijinit modelul de bilanț unic, care ar obliga locatarii să recunoască la bilanț toate contractele de leasing (cu excepția anumitor contracte de leasing care sunt excluse din domeniul de aplicare a standardului), ca leasing de tip A (de exemplu, o finanțare). FASB susține un model bilanț dublu care ar clasifica leasing fie ca Tip A sau Tip B, folosind principiile de clasificare în IAS 17 pentru contracte de leasing financiar sau operațional.
- ▶ Arendașii ar recunoaște o datorie pentru a plăti chiriile, ca un activ corespunzător pentru ambele tipuri de contracte de leasing. Tipul A de contracte de leasing, în general, ar avea un model de recunoaștere mai accelerată a cheltuielilor, în timp ce contractele de leasing de tip B (FASB numai), în general, ar fi un model de linie dreaptă de recunoaștere de cheltuieli.

Leasing

Caracteristici cheie:

- ▶ Locatarii și locatori ar putea alege să aplice o metodă similară cu contract de leasing operațional curent reprezentând contractele de leasing cu termene de 12 luni sau mai puțin . În re-deliberări , IASB au fost de acord să se alinieze definiția de "contract de închiriere pe termen scurt" , cu "termenul de leasing" .
- ▶ IASB au discutat o excepție aferent domeniului de aplicare pentru contractele de leasing „small tickets” (e.g., mobilier de birou) . IASB a sprijinit această excepție, dar nu și FASB.
- ▶ Reevaluarea duratei contractului de leasing de către locatar ar fi necesare pe toată durata contractului de leasing. Cu toate acestea, ca diferență de la ED din 2013, locatarii ar trebui să reevalueze durata contractului de leasing doar la apariția unor evenimente semnificative sau schimbări în circumstanțe care sunt sub controlul locatarului. IASB au decis că locatorii nu vor reevalua durata contractului de leasing.

Leasing

Caracteristici cheie:

- ▶ IASB au decis că contabilitatea locatorului ar trebui să fie similară cu contabilitatea locatorului de astăzi, folosind abordarea de clasificare duală, după cum e descris în IAS 17. IASB au opinii diferite cu privire la recunoașterea de profit din vânzare pentru anumite contracte de leasing de tip A și dacă trebuie sau nu de evaluat transferul în mod substanțial al tuturor riscurilor și beneficiilor din perspectiva locatorului (poziția IASB) sau perspectiva locatarului (poziția FASB).

Tranziție

- ▶ În versiunea ED din mai 2013, Bordul a propus pentru tranziție modelul modificat retrospectiv. Anumite ajutoare/exceptii opționale vor fi disponibile. O aplicare retrospectivă completă va fi la fel permisă.

Leasing

Implicații:

- ▶ Modelul de recunoaștere a cheltuielilor de leasing de tip A pentru locatari, ar fi mai accelerat comparativ cu leasingul operațional de astăzi .
- ▶ Ca urmare a modificărilor, indicatorii de bază a bilanțului, cum ar fi rapoarte de pârghia și rata de finanțare, rata de îndatorare și indicatori de bază a contului de profit și pierdere, cum ar fi EBITDA, ar putea fi afectate .
- ▶ Ambele alternative ale locatorului discutate de către IASB la re-deliberările ar duce în mod semnificativ mai puține schimbări în contabilitatea locatorului decât cele solicitate din ED din mai 2013.
- ▶ Schimbarea în definiția de "contract de leasing pe termen scurt" ar extinde populația de leasing care s-ar putea califica drept contracte de leasing pe termen scurt (de exemplu, contracte de leasing cu perioade de reînnoire opționale care nu sunt 100% sigure de durata leasingului la data semnării lui).

Leasing

Implicații:

- ▶ Comisiile nu au discutat până la moment încă domeniul de aplicare și definirea unui contract de leasing. Cu toate acestea, deoarece IASB rămâne angajat pentru a pune cele mai multe contracte de leasing pe bilanțurile locatarilor, entitățile vor trebui să ia în considerare cu atenție toate contractele pentru a identifica orice contract de leasing. De exemplu, persoanele ar trebui să se concentreze pe separarea plăților pentru alte componente (de exemplu, servicii) din contracte de leasing operațional existente. Anterior, aceste costuri nu puteau fi împărțite ca tratament contabil de la plățile pentru leasing în conformitate cu IFRS existente.

Leasing

Poziția EY:

- ▶ Decizii ale IASB în Q1 2014 mărește probabilitatea că ar putea exista diferențe în contabilitatea de leasing (contabilitatea locatarului, în special). Comisiile par să recunoască riscul de a dezvolta standarde separate privind contabilitatea de leasing care nu sunt convergente și au declarat că vor continua să lucreze pentru a rezolva diferențele lor.

Venituri

Dezvoltările cheie până în prezent:

IASB și FASB au concluzionat asupra dezbaterilor privind recunoașterea venitului și sunt în proces de finalizare a standardului.

Scop

Standardul se va aplica asupra venitului din contractele cu clienții și vânzarea unor active nefinanciare care nu rezultă din activitatea de bază a companiei (*ex. vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale*)

Venituri

Caracteristici cheie:

Abordarea propusă se bazează pe următorii pași:

- ▶ Identificarea contractului cu clientul – Contractul poate fi în formă scrisă, verbală sau implicit, dar trebuie să conțină substanță comercială. Aceasta ar oferi mai multă încredere companiei vis-a-vis de capacitatea clientului de a plăti sume datorate rezultate din contract.
- ▶ Identificarea obligațiilor de performanță separată rezultate din contract – un bun sau un serviciu va fi o obligațiune de performanță separată dacă clientul beneficiază de bunurile sau serviciile respective sau împreună cu alte resurse disponibile și bunurile și serviciile sunt separabile de alte elemente ale aceluiași contract.

Venituri

Caracteristici cheie:

- ▶ Stabilirea prețului tranzacției – prețul tranzacției este suma la care entitatea are drepturi depline de a o încasa. Prețul estimativ al tranzacției poate fi ajustat, ex. sumele variabile se includ în prețul tranzacției în măsura în care este „probabil” ca ele să nu genereze reversări semnificative a veniturilor.
- ▶ Alocarea prețului tranzacției la obligațiuni de performanță separată – prețul tranzacției estimat va fi alocat în baza prețului de vânzare relativ unic, cu anumite excepții.
- ▶ Recunoașterea venitului în condițiile în care se satisfac cerințele obligațiunii de performanță – o entitate va respecta cerințele obligațiunii de performanță transferând controlul bunurilor și serviciilor clientului, care ar putea avea loc de-a lungul timpului sau la o anumită dată în timp.

Venituri

Tranziție și data intrării în vigoare

- ▶ IASB a decis asupra datei efective pentru perioadele începând sau ulterior datei de 1 ianuarie 2017, cu aplicarea preliminară încurajată. FASB a decis asupra unei diferite date de intrare în vigoare pentru companiile publice și private în SUA. Data efectivă pentru companiile publice din SUA este pentru perioadele de raportare care încep cu 15 decembrie 2016 și adoptarea preliminară nu este permisă.
- ▶ Entitățile ar accepta o abordare retrospectivă sau abordare retrospectivă actualizată (ex. abordare care ar permite standardului să fie aplicat începând cu perioadele curente, fără retratarea perioadelor precedente).

Venituri

Implicări

- ▶ Acest standard urmează să furnizeze cerințe mai detaliate comparativ cu IFRS, inclusiv pentru aranjamente cu multiple obligațiuni de performanță, care poate avea impact atât asupra momentului recunoașterii, cât și asupra sumei.
- ▶ Acest standard urmează să includă dezvăluiri adiționale, inclusiv suma veniturilor dezagregate, informații privind modificările sumelor de la o perioadă la alta, și dezvăluiri a estimărilor. Aceste modificări pot avea impact asupra modificărilor semnificative a colectării interne a datelor.

Venituri

Poziția EY

- ▶ Adoptarea noilor standarde privind recunoașterea venitului va avea impact asupra multor entități. Noi încurajăm entitățile să facă planificările necesare pentru o evaluare a impactului schimbărilor pentru ca procesul de implementare să decurgă cu succes. Evaluarea termenilor și condițiilor rezultate din contracte impune o serie de provocări care nu există la acest moment conform cerințelor actuale ale IFRS. Organizarea trainingurilor/seminarelor angajaților implicați nemijlocit în stabilirea estimărilor și implică raționament profesional.
- ▶ IASB și FASB sunt în proces de creare a unui grup tehnic responsabil de soluționarea tuturor problemelor care vor apărea ca rezultat al implementării noilor standarde. Noi încurajăm companiile să urmărească discuțiile grupului pentru a-i ajuta în procesul de implementare al noului standard.

Contracte de asigurare

Dezvoltările cheie până în prezent:

În iunie 2013 IASB a expus versiunea actualizată a metodei de contabilizare a contractelor de asigurare. Adițional, FASB a publicat propunerea sa în iunie 2013. IASB a început deliberarea propriei propuneri la începutul anului 2014.

Scop

Acest standard va fi aplicat tuturor contractelor de asigurare (ex. de viață, asigurare directă, reasigurare), indiferent de entitatea care le va emite, precum și anumite garanții și contracte cu instrumente financiare. Vor fi aplicate puține excepții.

Contracte de asigurare

Caracteristici cheie:

- ▶ Abordarea propusă pentru evaluarea contractelor de asigurare se bazează pe următoarele elemente:
 - Valoarea prezentă așteptată a fluxurilor viitoare de numerar
 - Coeficientul de risc care ajustează valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar
 - Marja aferentă contractului care va elimina orice câștig la inițierea contractului. Această marjă urmează să fie ajustată ulterior odată cu modificarea fluxurilor viitoare și a riscului în măsura modificărilor aferente acoperirii viitoare sau alte servicii viitoare

Contracte de asigurare

- Rata de discount care va fi actualizată la sfârșitul fiecărui an de raportare
- ▶ Abordarea propusă se bazează pe principiul că rata de discount trebuie să conțină caracteristicile datoriilor, și nu rata de discount aferente contractelor de asigurare
- ▶ IASB permite alegerea unei politici contabile la nivel de portofoliu privind recunoașterea efectului modificării ratei de discount fi în Rezultatele globale („Other comprehensive income”) sau Contul de profit sau pierdere
- ▶ Pentru contractele cu elemente de participare care conțin dreptul de a contribui în schimbul elementului de bază, Proiectul de expunere a propus ca evaluarea și prezentarea datoriei ce apare din contractele de asigurare să fie consistentă cu elementele respective.

Contracte de asigurare

- ▶ Proiectul de expunere propune ca venitul să fie raportat în Contul de profit sau pierdere prin premium câștigat reprezentând performanța asiguratorului în baza contractului respectiv. IASB va revizui acest subiect în următoarele luni.
- ▶ O abordare simplificată bazată pe alocarea premiumului poate fi utilizată asupra datoriilor pentru acoperirea rămasă dacă contractele respectă anumite criterii de eligibilitate (ex. contracte cu perioadă de un an sau mai puțin).

Tranziție și data intrării în vigoare

- ▶ IASB nu a stabilit data efectivă, dar se așteaptă să fie trei ani de la emiterea standardului. Proiectul de expunere propune o tranziție retrospectivă pentru noul standard, cu anumite excepții în cazurile în care aplicarea retrospectivă este impracticabilă.

Contracte de asigurare

Implicări

- ▶ Propunerea IASB va avea impact semnificativ asupra asiguratorilor și asupra unor ne-asiguratorii (ex. estimarea tuturor fluxurilor de numerar care rezultă din realizarea contractelor de asigurare în baza probabilităților ponderate, și veniturilor raportate conform metodei „building block”). Aceasta va avea impact asupra proceselor interne și de control.
- ▶ Propunerea IASB diferă de cea a FASB în anumite aspecte importante (ex. marja, costul de achiziție, și când se utilizează metoda alocării premiumului). Ca rezultat al acestor diferențe, și de asemenea considerând decizia FASB din februarie 2014 de a limita scopul contractelor de asigurare, Comitetul nu așteaptă să găsească o soluție asupra acestui proiect. În consecință, la acest moment nu sunt planificate careva deliberări.

Contracte de asigurare

Poziția EY

- ▶ Noi susținem direcția generală a Proiectului draft, dar considerăm că modificările adiționale sunt necesare pentru îmbunătățirea propunerii. Suntem conștienți de faptul că IASB nu va reuși în unele arii să soluționeze toate aspectele, în termeni de îmbunătățire a raportării financiare versus costuri aplicabile.
- ▶ IASB intenționează să re-evalueze ariile cheie care necesită atenție sporită, în special asupra temelor ce țin de contracte cu caracteristici de participare și Rezultatele globale. Astfel, deliberările vor continua și în 2014.

Activități reglementate – proiecte draft

Dezvoltările cheie până în prezent:

- ▶ Obiectivele proiectului aferent activităților reglementate se bazează pe ideea dacă mediul de reglementare creează active și datorii adițional la cele recunoscute în conformitate cu IFRS pentru activitățile ne-reglementate. În acest caz, proiectul va considera cum asemenea active sau datorii trebuie contabilizate, și dacă IFRS necesită modificări suplimentare
- ▶ IASB a emis un Proiect draft asupra activităților reglementate în 2009 care se focusează pe contabilizarea schema de reglementare a costului de servicii. Totuși mulți și-au exprimat punctele de vedere diferite și în acest context proiectul a fost suspendat în Septembrie 2010. În rezultatul feedback-urilor primite în 2011, Comitetul a considera necesar relansarea acestui proiect.

Activități reglementate – proiecte draft

Dezvoltările cheie până în prezent (continuare)

- ▶ În primul trimestru, Comitetul a solicitat de la utilizatori informații care să ajute la dezvoltarea acestui proiect
- ▶ Comitetul va utiliza feedback-urile primite asupra activității de reglementare pentru a determina scopul discuțiilor. Scopul acestor lucrări de discuții va fi de a identifica ce informație asupra activității de reglementare este utilă pentru utilizatori a situațiilor financiare IFRS și dacă Comitetul ar trebui să dezvolte cerințe contabile specifice pentru activități de reglementare.

Activități reglementate – proiecte draft

Implicări

- ▶ Comitetul va revizui și actualiza Cadrul General al raportării financiare, inclusiv definiția de activ și datorii. Îmbunătățirile acestor definiții și analize a drepturilor și obligațiilor create de regulamente poate să ofere Comitetului să soluționeze anumite probleme care au dus ca în 2010 acest proiect să stopeze.

2013 Noi IFRS și Modificări

- ▶ Aplicarea pentru prima data a standardelor noi si a amendamentelor la standarde
 - ▶ IFRS 10 *Situații financiare consolidate*
 - ▶ IFRS 11 *Aranjamente comune*
 - ▶ IFRS 12 *Prezentarea intereselor existente în alte entități*
 - ▶ IFRS 13 *Evaluarea la valoarea justă*
 - ▶ IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare*
 - ▶ IAS 19 *Beneficiile angajaților*
- ▶ Consolidări și angajamente comune
- ▶ Evaluarea la valoarea justă

Consolidări și angajamente comune (1)

- ▶ IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 sunt aplicabile începând cu 1 ianuarie 2013 (2014 în țările UE, este permisă adoptarea timpurie), și în situațiile financiare interimare pentru aceeași perioadă
- ▶ Efectele potențiale ale aplicării standardelor:
 - ▶ Consolidarea entităților neconsolidate anterior
 - ▶ De-consolidarea entităților consolidate anterior
 - ▶ Consolidarea proporțională este înlocuită de metoda punerii în echivalență (equity method)
- ▶ Raționament profesional
 - ▶ Nu există norme considerate „linii luminoase”
 - ▶ Control vs control comun
 - ▶ Angajamente comune vs operațiuni comune
 - ▶ Investiții de capital sau nu
 - ▶ O analiză atentă a tuturor faptelor și circumstanțelor și înțelegerea principiilor de bază

Consolidări și angajamente comune (2)

Modificari in IFRS:

- ▶ **IFRS 10 Situatii financiare consolidate, IAS 27 Situatii financiare individuale**

Noul standard intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2013. IFRS 10 înlocuiește porțiunea din IAS 27 Situațiile financiare consolidate și individuale care abordează contabilitatea pentru situațiile financiare consolidate. Acesta abordează, de asemenea, aspectele incluse în SIC-12 Consolidare – Entitate cu scop special.

IFRS 10 stabilește un singur model de control care se aplica tuturor entităților, inclusiv entităților cu scop special. Modificările introduse de IFRS 10 vor cere conducerii să exercite raționamente semnificative pentru a determina care entități sunt controlate și trebuie, așadar, consolidate de o entitate-mama, în comparație cu cerințele IAS 27.

Consolidări și angajamente comune (3)

Modificari in IFRS:

IFRS 11 Asocieri in participație

Noul standard intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2013.

IFRS 11 înlocuiește IAS 31 Interese în asocierile în participație și SIC-13 Entități controlate în comun - Contribuții nemonetare ale asociațiilor. IFRS 11 elimină opțiunea contabilizării entităților controlate în comun (ECC) aplicând consolidarea proporțională. În schimb, ECC care îndeplinesc definiția unei asocieri în participație trebuie contabilizate prin metoda punerii în echivalență.

Consolidări și angajamente comune (4)

Modificari in IFRS:

IFRS 12 Prezentarea de informații privind interesele în alte entități

Noul standard intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2013.

IFRS 12 include toate informațiile de furnizat prevăzute anterior în IAS 27 cu privire la situațiile financiare consolidate, precum și toate celelalte informații de furnizat prevăzute anterior în IAS 31 și IAS 28. Informațiile se referă la investițiile unei entități în filiale, asocieri în participație, asociați și entități structurate. De asemenea, sunt prevăzute noi informații de furnizat.

Evaluarea la valoarea justă (1)

- ▶ IFRS 13 se aplică pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2013
 - ▶ Poate fi modificat modul în care entitățile determină valoarea justă, de exemplu:
 - ▶ Valoarea activului net (VAN) – evaluarea a fondurilor de investiții de capital
 - ▶ Ajustări aferente riscului de contrapartidă (ajustări de Debit (DVA) și ajustări de Credit (CVA))
 - ▶ Proiecte IASB în dezvoltare – necesită clarificări
 - ▶ Determinarea unității de măsură pentru activele financiare care reprezintă investiții în subsidiare, angajamente comune și asociați evaluate la valoarea venală
 - ▶ Măsurarea excepțiilor pentru instrumentele financiare ținute cu scop de compensare de risc (hedging)

Evaluarea la valoarea justă (2)

Modificari in IFRS:

IFRS 13 Evaluarea la valoarea justa

IFRS 13 stabilește o singura sursa de îndrumare conform standardelor IFRS pentru toate evaluările la valoarea justă. IFRS 13 nu modifică situațiile în care o entitate trebuie să aplice valoarea justă, ci oferă îndrumări asupra modului în care trebuie evaluata valoarea justă în conformitate cu IFRS. IFRS 13 prevede, de asemenea, furnizarea unor informații specifice cu privire la valoarea justă, dintre care unele înlocuiesc cerințele de furnizare a informațiilor existente în alte standarde, inclusiv în IFRS 7 Instrumente financiare: informații de furnizat.

Alte provocări de sfârșit de 2013 (1)

- ▶ Alte noi cerințe vor fi în vigoare pentru perioadele începând cu 1 ianuarie 2013
 - ▶ Noi cerințe de dezvăluiri pentru compensarea instrumentelor financiare (IFRS 7 *instrumente financiare: Dezvăluiri*)
 - ▶ IFRIC 20 *Costurile de decopertare efectuate în faza de producție ale unei mine de suprafață*
- ▶ IFRIC 21 *Prelevări recente emise* – pot fi aplicabile din 2013
- ▶ Comitetul de interpretare a IFRS este în prezent în proces de adresare a relevanței IAS 10 *Evenimente ulterioare Perioadei de Raportare*, în cazul în care situațiile financiare emise anterior sunt emise repetat în legătura cu o cerere de ofertă

Alte provocări de sfârșit de 2013 (2)

Modificari in IFRS:

IFRIC 20 Costurile de decopertare efectuate în faza de producție ale unei mine de suprafață

Această interpretare se aplică pentru costurile de eliminare a deșeurilor (costuri de decopertare) efectuate în cadrul activității de minerit de suprafață din timpul fazei de producție a minei.

Interpretarea se refera la modul de contabilizare a beneficiilor obținute din activitatea de decopertare.

Alte provocări de sfârșit de 2013 (3)

Îmbunătățiri in IFRS:

- ▶ **IAS 16 Imobilizari corporale:** Aceasta imbunatatire clarifica faptul ca piesele de schimb de mare amploare si echipamentul de intretinere care indeplinesc definitia imobilizarilor corporale nu reprezinta stocuri.
- ▶ **IAS 32 Instrumente financiare, prezentare:** Aceasta imbunatatire clarifica faptul ca impozitul pe profit care rezulta din sumele distribuite actionarilor este introdus in contabilitate conform IAS 12 Impozitul pe profit.

Întrebări și răspunsuri

