

Pytania do dyskusji publicznej

dot. projektu Stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie wykazywania działalności przewidzianej do zaprzestania lub zaprzestanej oraz ujawniania informacji na ten temat

1. Kwestia prezentacji w podziale na krótko i długoterminowe aktywa i zobowiązania.

W pkt 4.2. projektu Stanowiska opisano:

4.2 W razie, gdy jednostka zamierza zbyć (lub już realizuje zbycie w danym okresie sprawozdawczym) te składniki aktywów, które są powiązane z działalnością przewidzianą do zaprzestania lub zaprzestaną oraz rozliczyć powiązane z nią zobowiązania lub inne rozliczenia międzyokresowe (np. ujemną wartość firmy), to wówczas przynajmniej w dodatkowych informacjach i objaśnieniach pozycje aktywów i zobowiązań (rozliczeń międzyokresowych i rezerw), które spełniają kryteria aktywów obrotowych lub zobowiązań krótkoterminowych określone w art. 3 pkt. 18 i 22 ustawy są zaliczane do obrotowych (krótkoterminowych), np. jeżeli jednostka zamierza zbyć środki trwale działalności zaprzestanej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, to wówczas zalicza je do aktywów obrotowych.

Pytanie: Czy Twoim zdaniem zasadne jest:

- a) w przypadku przeznaczenia do zbycia w ramach zaprzestania działalności środków trwałych i kredytów długoterminowych zaliczenie tych składników majątku jako odpowiednio aktywa obrotowe oraz zobowiązania krótkoterminowe w bilansie jednostki?
- b) zaliczenie pozycji, o których mowa w punkcie a) jako pozycji długoterminowych, ale jednocześnie ujawnienie w Informacji dodatkowej kwot dotyczących tych pozycji oraz informacji, że planuje się ich zbycie w okresie następujących 12 miesięcy?
- c) ujawnienie pozycji, o których mowa w punkcie a) jako osobnej pozycji w ramach pozycji długoterminowych (np. podział w bilansie środków trwałych na środki trwale i środki trwale do zbycia w ciągu 12 m-cy)?
- d) należy zapewnić dowolność jednostkom pomiędzy opcją a), b) lub opcją c).

2. Kwestia klasyfikacji i ujawnień w przypadku decyzji podjętej po dniu bilansowym, a przed momentem sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania finansowego.

Obecnie pkt 6.1. wymaga:

- 6.1. *Jeżeli decyzja o zaprzestaniu działalności została podjęta przez odpowiedni organ jednostki (zgodnie z wyjaśnieniem w pkt. 2.11 stanowiska) po dniu bilansowym, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego, to zastosowanie ma Krajowy Standard Rachunkowości nr 7 "Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dacie bilansu - ujęcie i prezentacja". Oznacza to, że:*
- a) *jeżeli decyzja o zaprzestaniu działalności podjęta po dniu bilansowym jest tylko formalnym i ostatecznym potwierdzeniem tego, że na dzień bilansowy zaprzestanie działalności było już de facto przesądzone, to jednostka prezentuje działalność przewidzianą do zaprzestania w rachunku zysków i strat według wytycznych zawartych w pkt. 3.1-3.11 oraz ujawnia informacje w dodatkowych informacjach i objaśnieniach według wytycznych zawartych w pkt. 4.1-4.7;*
 - b) *jeżeli decyzja o zaprzestaniu działalności podjęta po dniu bilansowym wskazuje na stan zaistniały po dniu bilansowym, czyli na dzień bilansowy zaprzestanie działalności ani nie było de facto przesądzone, ani nawet prawdopodobne, to jedynie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnia fakt podjęcia decyzji o zaprzestaniu działalności wraz z podaniem szacunkowej kwoty jej skutków finansowych (czyli szacunkowych przychodów i kosztów tej działalności, określonych zgodnie z pkt. 3).*

Pytanie 1: Czy zgadzasz się z zaproponowanym brzmieniem pkt 6.1., w szczególności rozgraniczeniem pomiędzy sytuacją opisaną w punkcie a) i punkcie b)?

Pytanie 2: Czy nie uważasz, że zasadne byłoby wprowadzenie alternatywnego zapisu, który zrówna sytuację w punkcie a) i punkcie b)?

Wyjaśnienie do Pytania 2: To znaczy będzie wymagał zaklasyfikowania działalności przewidzianej do zaprzestania oraz odpowiedniego zastosowania wytycznych Stanowiska, nawet wtedy, gdy decyzja będzie podjęta po dacie bilansu. Za przyjęciem takiego rozwiązania stoi fakt, że Stanowisko dotyczy wyłącznie prezentacji danych finansowych i nie ma wpływu na pomiar aktywów i zobowiązań, co oznacza, że zaprezentowane sprawozdanie finansowe będzie odzwierciedlało najbardziej bieżącą sytuację dotyczącą zaprzestanej działalności a jednocześnie sporządzający nie będzie obciążony dodatkowymi wyliczeniami związanymi z klasyfikacją działalności.

3. Kwestia prezentacji w ramach danych porównawczych.

Obecnie Stanowisko przewiduje następujące rozwiązanie w pkt 5.1.:

- 5.1. *Jeżeli w sprawozdaniu finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego jednostka po raz pierwszy wykazuje przychody lub koszty danej działalności przewidzianej do zaprzestania lub zaprzestanej, to nie ma obowiązku przekształcenia danych dotyczących poprzedniego okresu sprawozdawczego. Powinna jednak w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnić, że takiego przekształcenia nie dokonała.*

Pytanie 1: Czy zgadzasz się z zaproponowanym rozwiązaniem, aby pozostawić jednostce dowolność co do przekształcenia danych porównawczych w przypadku zaprzestania działalności?

Pytanie 2: Czy nie uważasz, że lepszym rozwiązaniem byłoby wprowadzenie wymogu, że konieczne jest dokonanie korekty danych dotyczących poprzedniego okresu, chyba, że dokonanie takiej korekty jest praktycznie niewykonalne w rozumieniu wymogów KSR 7? (i w takiej sytuacji należy nie dokonywać przekształcenia danych, ale ujawnić informacje w Informacji dodatkowej)