

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

NOVEMBRE 2017

Eventuali osservazioni alla newsletter possono essere inviate all'indirizzo
staffoic@fondazioneoic.it

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Interpretation Committee	2
EFRAG	2
Riunione Board	2
Riunione TEG	3
Documenti pubblicati	3
OIC	4
Documenti pubblicati da OIC	4

Premessa

Attraverso la pubblicazione della Newsletter, l'OIC – Organismo Italiano di Contabilità - intende fornire mensilmente un'informativa sulle novità che attengono alla materia contabile.

Per agevolare la lettura, il documento si presenta articolato in diverse sezioni, identificate in rosso. All'interno di ciascuna sezione si distinguono paragrafi e sottoparagrafi. Al fine di consentire a chi fosse interessato un approfondimento, sono inseriti nel testo link ai documenti citati.

La newsletter è predisposta dallo staff dell'OIC e non è oggetto di formale approvazione da parte degli Organi tecnici dell'Organismo.

IFRS Foundation

Riunione IASB

1.1 Nella riunione del 14 novembre 2017 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Dynamic Risk Management*
- *Improvements to IFRS 8*
- *Primary Financial Statements*
- *Wider Corporate Reporting*

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 20 novembre 2017 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Items on the current agenda:

- *Subsidiary as a first-time adopter (IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards)*
- *Costs considered in assessing whether a contract is onerous (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)*

Tentative agenda decisions:

- *Presentation of interest revenue for particular financial instruments (IFRS 9 Financial Instruments and IAS 1 Presentation of Financial Statements)*
- *Revenue recognition in a real estate contract that includes the transfer of land (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers)*
- *Right to payment for performance completed to date (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers)*

Agenda decisions:

- *Acquisition of a group of assets (IFRS 3 Business Combinations)*

EFRAG

Riunione Board

1.3 Nella riunione del 9 novembre 2017 il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*

- *IASB Exposure Draft ED/2017/4 Property, Plant and Equipment - Proceeds before Intended Use (Proposed amendments to IAS 16)*
- *IASB Publication Prepayment Features with Negative Compensation (Amendments to IFRS 9)*
- *Wider corporate reporting*
- *EFRAG Research Project Equity instruments – impairment and recycling*
- *EFRAG work plan*

Riunione TEG

1.4 Nella *conference call* dell'8 novembre 2017 il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IASB Publication Prepayment Features with Negative Compensation (Amendments to IFRS 9)*
- *IASB Publication Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Amendments to IAS 28).*

1.5 Nella riunione del 22 novembre 2017 il TEG – CFSS dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IASB Exposure Draft ED/2017/6 Definition of Material - Proposed Amendments to IAS 1 and IAS 8*
- *IASB Discussion Paper DP/2017/1 Disclosure Initiative – Principles of Disclosure*
- *IASB Exposure Draft ED/2017/2 Improvements to IFRS 8 Operating Segments (Proposed amendments to IFRS 8 and IAS 34)*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Research Project Business Combinations under Common Control*
- *Wider Corporate Reporting*
- *Information Deficiencies and Consolidated Financial Statements ([EFRAG Update](#))*

Documenti pubblicati

1.6 Nel corso del mese di novembre sono stati pubblicati i seguenti documenti:

- *Final endorsement advice on IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments*
- *Final endorsement advice on Prepayment Features with Negative Compensation (Amendments to IFRS 9)*
- *Final comment letter on the IASB's ED/2017/4 Property, Plant and Equipment - Proceeds before Intended Use (Proposed amendments to IAS 16)*

- *Feedback statement summarising the main comments received in response to its draft comment letter on the IASB's Discussion Paper DP/2017/1 Disclosure Initiative Principles of Disclosure and how these comments were considered in EFRAG's final comment letter to the IASB*
- *Call for volunteers to participate in a case study on the anticipated impact of IFRS 17 Insurance Contracts*

OIC

Documenti pubblicati da OIC

1.7 [Commenti OIC allo IASB ED Property, Plant and Equipment – Proceeds before Intended Use \(Proposed amendments to IAS 16\)](#)

Lo IASB a giugno 2017 ha pubblicato l'ED *Proceeds before Intended Use (Proposed amendments to IAS 16)* che introduce il divieto di portare in deduzione del valore del cespite i proventi derivanti dalla vendita dei prodotti realizzati nella fase necessaria a rendere il cespite disponibile per l'uso. Le modifiche proposte prevedono la rilevazione a conto economico dei proventi derivanti dalla vendita di questi prodotti e dei costi sostenuti per realizzarli, che dovranno quindi essere distinti dai costi necessari per rendere l'asset disponibile per l'uso.

L'OIC nella sua lettera di risposta si è espresso a favore di tale proposta dello IASB, facendo tuttavia presente che la distinzione tra i costi che devono essere capitalizzati sul cespite e quelli che devono essere spesati a conto economico, perché relativi ai prodotti venduti durante la fase di test, potrebbe essere difficoltosa dal punto di vista operativo.

1.8 [IFRS Interpretations Committee tentative agenda decisions published in the September 2017 IFRIC Update](#)

L'IFRS Interpretation Committee nel mese di settembre 2017 ha discusso due questioni in tema di IFRS 15 e IAS 28. In particolare, il quesito sull'IFRS 15 chiede come si contabilizza la costruzione di un appartamento quando si costruisce un complesso di appartamenti mentre la richiesta di chiarimento sullo IAS 28 riguarda la contabilizzazione del conferimento di un impianto ad una società collegata neo-costituita in cambio delle azioni della stessa. Tutti gli investitori nella società neo-costituita sono controllati dalla stessa società, nessuno degli investitori controlla la società neo-costituita.

L'OIC nella sua lettera di risposta ha commentato entrambe le decisioni dell'IFRS IC. In particolare, relativamente al quesito sull'IFRS 15, l'OIC ha fatto presente che l'IFRS IC non dovrebbe dire come applicare uno standard a casi specifici. L'IFRS IC dovrebbe limitarsi a dire se uno standard è chiaro o se necessità di modifiche.

Per quanto riguarda la decisione sullo IAS 28, l'OIC ha suggerito di eliminare la frase della *tentative decision* nella quale l'IFRS IC osserva che una società deve applicare le disposizioni presenti negli IFRS alle *common control transactions*, a meno che uno Standard non escluda espressamente tali transazioni dal proprio ambito di applicazione. Questa frase, seppur tecnicamente condivisibile, ha un impatto su una tematica che lo IASB deve ancora discutere (ie se si può applicare per analogia la *scope exclusion* prevista dall'IFRS 3 per le *business combinations under common control* all'acquisto di collegate e joint venture da una società sotto comune controllo).

1.9 [Commenti OIC sull'EFRAG Draft Endorsement Advice on Prepayment Features with Negative Compensation \(Amendments to IFRS 9\)](#)

Lo IASB nell'ottobre 2017 ha pubblicato il documento *Prepayment Features with Negative Compensation (Amendments to IFRS 9)* che mira a chiarire la contabilizzazione di uno strumento finanziario caratterizzato da un'opzione che prevede l'incasso di una somma da parte del debitore al momento dell'estinzione anticipata del debito (cd *negative compensation*). Con la modifica si precisa che uno strumento finanziario che contiene un'opzione di estinzione anticipata con "*negative compensation*", può essere contabilizzato al costo ammortizzato se sono soddisfatte determinate condizioni (eg se il *fair value* dell'opzione di estinzione anticipata è insignificante al momento della rilevazione iniziale dell'attività finanziaria).

L'OIC nella sua lettera di risposta alla DEA si è espresso in favore dell'*endorsement* delle modifiche proposte all'IFRS 9. Ciononostante, l'OIC ha espresso perplessità sulla scelta di fornire nelle *Basis for Conclusion* degli *Amendments* chiarimenti in merito al trattamento contabile delle modifiche a passività finanziarie valutate al costo ammortizzato che non ne determinano la *derecognition*. L'OIC ha sottolineato come questa scelta di procedere sia inusuale e non tenga conto delle difficoltà attualmente affrontate dagli operatori, considerando che l'IFRS 9 prevede l'applicazione retrospettiva delle disposizioni in merito alle modifiche di passività finanziarie che non ne determinano *derecognition*. L'OIC ritiene che tale chiarimento dovrebbe essere affrontato con un apposito *Amendment* al principio, o un'interpretazione, prevedendo opportune disposizioni transitorie.