

Aktualności MSSF

Pojawiające się problemy i praktyczny poradnik*

Numer 87 - wrzesień 2010 r.



RMSR i FASB proponują znaczące zmiany rachunkowości leasingu

Rady RMSR i FASB zaproponowały nowe podejście do rachunkowości leasingu, które znacząco zmieni sposób ujmowania transakcji dotyczących leasingu przez jednostki. Opracowane przez Rady projekty do dyskusji, oba zatytułowane „Leasing”, doprowadzą do powstania ujednoliconego standardu, który ma wyeliminować słabości dotychczasowych standardów. Podstawowym celem jest zapewnienie, że aktywa i zobowiązania wynikające z umów leasingu będą wykazywane w bilansie. Marian Lovelace z zespołu księgowych usług doradczych PwC w Wielkiej Brytanii przygląda się kluczowym konsekwencjom.

Kluczowe postanowienia - rachunkowość leasingobiorcy

Proponowany model wyeliminuje pozabilansowe ujmowanie leasingu. Wszystkie aktywa użytkowane obecnie na mocy leasingu operacyjnego zostaną wprowadzone do bilansu, a rozróżnienie pomiędzy leasingiem finansowym i operacyjnym zniknie. Nowy składnik aktywów będzie reprezentował prawo do używania przedmiotu leasingu przez okres trwania leasingu. Zobowiązanie będzie reprezentowało obowiązek płatności czynszu dzierżawnego. Będą rozpoznawane i ewidencjonowane według zamortyzowanego kosztu, na podstawie bieżącej wartości płatności przypadających do zapłaty przez okres leasingu. Okres leasingu będzie obejmował okresy opcjonalnego przedłużenia umowy, co do których jest „bardziej prawdopodobne niż nieprawdopodobne”, że zostaną wykorzystane. Płatności leasingowe stosowane do wyceny początkowej wartości składnika aktywów i zobowiązania będą obejmować kwoty „warunkowe”, takie jak czynsze obliczane jako procent sprzedaży jednostki zajmującej się handlem detalicznym czy wzrost czynszu dzierżawnego uzależniony od zmiennych takich jak wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI). Proponowany model wymagać będzie przeprowadzania regularnych ocen w zakresie przedłużania umowy i czynszów warunkowych oraz aktualizowania odnośnych oszacowań w miarę zmieniających się faktów i okoliczności.

Zmienia się również moment i miejsce ujmowania przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Ujmowany liniowo koszt płatności leasingowych zastąpi amortyzacja, ujmowana na podobnej zasadzie, jak w przypadku podobnych aktywów będących własnością jednostki, oraz koszty odsetek, które będą ujmowane na bazie efektywnych odsetek.

Kluczowe postanowienia - rachunkowość leasingodawcy

Rady nie były w stanie uzgodnić jednego modelu rachunkowości leasingodawcy i postanowiły, że wątpliwości dotyczące stosowania każdego z dwóch podejść w pewnych okolicznościach faktycznych mogą być rozwiązane jedynie poprzez przyjęcie modelu podwójnego.

- W przypadku leasingu, gdzie leasingodawca pozostaje narażony na znaczące ryzyka lub odnosi znaczące korzyści z leasingowanego składnika aktywów bądź w okresie

W tym numerze...

- 1 **Rachunkowość leasingu**
Znaczące zmiany
- 3 **Umowy ubezpieczeniowe**
Wydano ED
- 5 **Wiadomości z Cannon Street**
Wycena w wartości godzinowej

Projekt zmian MSSF 1

Projekt interpretacji – koszty usuwania nadkładu

Proces „Corocznych ulepszeń”

Grupa wdrożeniowa MŚP
- 6 **Kontakt**

obowiązki umowy, bądź po zakończeniu tego okresu, obowiązywać będzie podejście oparte na obowiązku wykonania świadczenia. Leasingodawca rozpoznaje oddany w leasing składnik aktywów i należności leasingowe, reprezentujące prawo do otrzymywania płatności leasingowych od leasingobiorcy, zaś drugostronnie rozpoznaje obowiązek wykonania świadczenia, stanowiący obowiązek umożliwienia leasingobiorcy korzystania ze składnika aktywów będącego przedmiotem leasingu.

- W przypadku wszystkich innych transakcji leasingowych obowiązywać będzie podejście polegające na zaprzestaniu ujmowania w bilansie. Leasingodawca rozpoznaje należność reprezentującą prawo do otrzymywania płatności czynszu od leasingobiorcy i księguje przychód. Ponadto część wartości bilansowej leasingowanego składnika aktywów jest postrzegana w taki sposób, jakby została przekazana leasingobiorcy, a zatem jest usuwana z bilansu i ujmowana jako koszt sprzedanych towarów i produktów.

Podobnie jak w rachunkowości od strony leasingobiorcy, leasingodawcy w ramach obu modeli będą musieli oszacować okres leasingu i płatności warunkowe oraz aktualizować te oszacowania wraz ze zmianami odnośnych faktów i okoliczności.

Ujawnianie informacji

Proponowany model będzie wymagał bardziej obszernego ujawniania informacji niż wymagają obecne zasady MSSF i US GAAP. Ujawnienia będą się koncentrować wokół informacji ilościowych i jakościowych oraz znaczących subiektywnych osądów i założeń przyjmowanych podczas wyceny i ujmowania aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu.

Okres przejściowy

Nie oczekuje się dziedziczenia dotychczasowego ujęcia wcześniej zawartych transakcji leasingowych. Rady proponują zastosowanie nowego podejścia przez leasingodawców i leasingobiorców poprzez ujęcie aktywów i zobowiązań z tytułu wszystkich umów leasingowych otwartych na datę najwcześniejszego

z przedstawionych okresów przy użyciu uproszczonego podejścia retrospektywnego.

Projekt do dyskusji nie zawiera propozycji terminu wprowadzenia w życie nowego standardu. Spodziewamy się, że ostateczny standard wejdzie w życie nie wcześniej niż w 2012 r.

Kogo to dotyczy?

Ponieważ niemal wszystkie jednostki zawierają umowy leasingowe, zmiana będzie miała dalekosiężny wpływ na jednostki sporządzające sprawozdania finansowe według MSSF i US GAAP. W zależności od liczby i rodzaju zawartych transakcji leasingowych na dzień rozpoczęcia okresu przejściowego, wpływ nowego standardu na jedne spółki może być większy niż na inne.

Proponowany standard dotyczy wszystkich jednostek, choć niektóre rodzaje leasingu są wyłączone z jego zakresu. Rady proponują, by zakres standardu dotyczącego leasingu nie obejmował wartości niematerialnych. Rady proponują, by z zakresu standardu wyłączone były także:

- Leasing związany z poszukiwaniem lub eksploatacją zasobów naturalnych (takich jak surowce mineralne, ropa naftowa i gaz ziemny);
- Leasing aktywów biologicznych; oraz
- Leasing nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej.

Co należy zrobić?

Okres nadsyłania komentarzy upływa w dniu 15 grudnia 2010 r., a publikacji ostatecznego standardu oczekuje się w połowie 2011 r. Biorąc pod uwagę potencjalny wpływ proponowanych zmian na rachunkowość i działalność operacyjną, kierownictwo powinno zacząć analizować konsekwencje proponowanych zmian na posiadane umowy leasingowe i obecnie stosowane praktyki biznesowe. Kierownictwo powinno również rozważyć możliwość wysłania komentarzy do projektu do dyskusji, w celu zapewnienia, że jego poglądy na proponowane zmiany zostaną wzięte pod uwagę.



RMSR proponuje fundamentalną zmianę rachunkowości umów ubezpieczeniowych

RMSR opublikowała projekt do dyskusji dotyczący całościowego standardu, który fundamentalnie zmieni rachunkowość zakładów ubezpieczeń i innych jednostek zawierających kontrakty obciążone ryzykiem ubezpieczeniowym. Elizabeth Lynn z centralnego zespołu globalnych usług doradztwa księgowego przygląda się propozycjom.

W czym tkwi problem?

Propozycje są efektem wspólnych prac RMSR i FASB nad opracowaniem jednego ujednoczonego standardu dotyczącego ubezpieczeń. FASB planuje publikację materiałów do dyskusji, które będą zawierały propozycje RMSR. Proponowany standard zastąpi MSSF 4, który obecnie pozwala na stosowanie zróżnicowanych praktyk w rachunkowości umów ubezpieczeniowych.

Zakres propozycji

Proponowany standard będzie miał zastosowanie do wszystkich jednostek zawierających umowy obejmujące ryzyko ubezpieczeniowe. Projekt do dyskusji zachowuje zawartą w MSSF 4 definicję umowy ubezpieczeniowej jako „umowy, w myśl której jedna ze stron przyjmuje znaczne ryzyko ubezpieczeniowe od drugiej strony poprzez zgodę na zrekompensowanie ubezpieczonemu strat poniesionych przez ubezpieczonego w wyniku zaistnienia określonego niepewnego przyszłego zdarzenia”. Taka szeroka definicja może powodować, że standardowi będą podlegały umowy zawarte przez jednostki niebędące zakładami ubezpieczeń, takie jak niektóre umowy gwarancji finansowych i kredyty z klauzulą odstąpienia na wypadek śmierci kredytobiorcy. Jednak w przeciwieństwie do MSSF 4, umowy usługowe oparte na opłacie stałej, gdzie poziom usług zależy od niepewnego przyszłego zdarzenia (np. umowy konserwacyjne, gdzie określony sprzęt jest naprawiany w przypadku awarii) nie będą wchodziły w zakres proponowanego standardu. Standard nie obejmuje rachunkowości ubezpieczonych (z wyjątkiem reasekuracji) zawierających umowy ubezpieczeniowe.

Umowy ubezpieczeniowe często zawierają inne elementy, takie jak elementy finansowe lub usługowe. Wymaga się, aby nie były one łączone, ale rozliczane odrębnie, jeżeli nie są ściśle związane z ochroną ubezpieczeniową. W szczególności, instrumenty wbudowane będą wydzielane zgodnie z MSR 39, a w stosunku do określonych sald bilansowych (tj. element depozytu lub oszczędności w ramach umowy ubezpieczeniowej) pojawi się wymóg nielączenia.

Model wyceny

Propozycje te wymagają stosowania w odniesieniu do wszystkich umów ubezpieczeniowych obecnego modelu wyceny w wartości bieżącej spodziewanych przepływów pieniężnych niezbędnych do wypełnienia zobowiązania, przy czym szacunki należy poddawać ponownej wycenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Za wyjątkiem określonych krótkoterminowych umów, ten model wyceny opiera się na trzech elementach składowych: zdyskontowanych przepływach pieniężnych

ważonych prawdopodobieństwem, korekcie z tytułu ryzyka oraz rezydualnej marży eliminującej ewentualny początkowy zysk.

Przepływy pieniężne to jasno sprecyzowane, obiektywne, ważne prawdopodobieństwem przepływy pieniężne, które ubezpieczyciel spodziewa się wydatkować w związku z realizacją umowy, włącznie z przewidywanymi premiami, korzyściami ubezpieczonego, wydatkami i dywidendami udziałowców. W przeciwieństwie do propozycji zawartych w poprzednich materiałach do dyskusji, przepływy pieniężne wycenia się z punktu widzenia wystawiającego (a nie uczestnika rynku), chociaż wszelkie zmienne rynkowe muszą być spójne z możliwymi do zaobserwowania cenami rynkowymi. Dodatkowe koszty związane z pozyskaniem umowy (np. prowizje) będą ujęte w tych przepływach pieniężnych netto, a nie rozliczane w czasie jako oddzielny składnik aktywów, ale wszelkie pozostałe koszty pozyskania umowy będą obciążały wynik finansowy w momencie poniesienia.

Szacowane przepływy pieniężne dyskontuje się według wolnych od ryzyka stóp procentowych skorygowanych o różnice pomiędzy cechami płynnościowymi umów ubezpieczeniowych i odpowiadających im instrumentów wolnych od ryzyka. Stopy dyskonta nie będą oparte na aktywach towarzyszących umowom ubezpieczeniowym, chyba że zwroty tych aktywów mają wpływ na przepływy pieniężne ubezpieczonych.

Model wyceny obejmuje jasno sprecyzowaną korektę z tytułu ryzyka uwzględniając skutki niepewności co do terminu i kwoty przyszłych przepływów pieniężnych. Korekta ta stanowi maksymalną kwotę, jaką zapłaciłby wystawca, aby uwolnić się od ryzyka, że ostateczna wysokość przepływów pieniężnych będzie wyższa od przewidywanej. Uwzględnienie jasno sprecyzowanej korekty z tytułu ryzyka jest jednym z najbardziej kontrowersyjnych punktów w dyskusjach Rad. Projekt do dyskusji ogranicza dozwolone techniki obliczania tej korekty.

Marża rezydualna eliminuje wszelkie początkowe zyski na umowie. Nie podlega aktualizacji wyceny w późniejszym terminie, lecz jest stopniowo rozliczana przez okres objęty umową. Ewentualne początkowe straty na umowie ujmuje się bezpośrednio w zysku lub stracie.

W rezultacie dyskusji na temat korekty z tytułu ryzyka projekt do dyskusji przedstawia alternatywny model wyceny preferowany przez FASB, który również eliminuje wszelkie początkowe zyski, ale ma jedną łączną marżę zamiast rozpoznania samodzielnej korekty z tytułu ryzyka oraz rezydualnej marży.

Propozycje wymagają, aby krótkoterminowe umowy trwające ok. 12 miesięcy lub mniej, które nie zawierają żadnych wbudowanych instrumentów pochodnych ani opcji, były w początkowym ujęciu

wyceniane jako składki pomniejszone o ewentualne dodatkowe koszty pozyskania umowy. Takie zobowiązanie występujące przed powstaniem roszczenia pomniejsza się systematycznie przez okres obowiązywania umowy, zaś wszelkie potencjalne roszczenia wycenia się metodą elementów składowych opisaną powyżej.

Na każdy dzień bilansowy aktualizuje się zdyskontowane szacowane przyszłe przepływy pieniężne oraz korektę z tytułu ryzyka w oparciu o bieżące szacunki. Wszelkie zmiany (dodatnie i ujemne) zmiennych finansowych (takich jak stopa dyskonta) lub innych szacunków (takich jak koszty, historia roszczeń, wygaśnięcie i korekta ryzyka) ujmuje się bezpośrednio w zysku lub stracie.

Prezentacja w rachunku zysków i strat

Rachunek zysków i strat będzie uzależniony od modelu wyceny. Wystawcy nie będą ujmowali składek jako przychody (za wyjątkiem przypadków stosowania metody uproszczonej dla umów krótkoterminowych), ale będą wykazywać oddzielnie marżę ubezpieczeniową (obejmującą zmiany korekty z tytułu ryzyka i marży końcowej) oraz zmiany szacunków i historii odchyżeń. Uzupełniające informacje do ujawnienia będą obejmowały informacje o składkach i roszczeniach.

Postanowienia przejściowe

Projekt do dyskusji zawiera przepisy przejściowe, które wymagają wyceny umów ubezpieczeniowych obowiązujących na dzień przejścia według bieżącej wartości oczekiwanych przepływów pieniężnych i korekty z tytułu ryzyka, jak opisano powyżej, bez marży rezydualnej. Wszelkie rozliczane w czasie

koszty pozyskania umowy muszą być odpisane w ciężar rachunku zysków i strat. Jedynie zysk ujmowany w przyszłym zysku lub stracie w odniesieniu do kontraktów obowiązujących na dzień przejścia będzie pochodził z rozliczania marży ryzyka, historii odchyżeń oraz ewentualnych późniejszych zmian oszacowań. Zmiana ta będzie znacząca dla większości ubezpieczycieli na życie.

Kogo to dotyczy?

Propozycje będą miały wpływ na wszystkie jednostki zawierające umowy, które spełniają warunki definicji umowy ubezpieczeniowej, w tym umowy gwarancji finansowych. Propozycje będą prawdopodobnie skutkowały zwiększoną zmiennością w rachunku zysków i strat oraz znaczącymi zmianami w prezentacji rachunku zysków i strat. Propozycje te wykreują dodatkowe potrzeby w zakresie danych oraz systemów modelowania. Zakres tych potrzeb będzie różny w różnych krajach, zależnie od obecnie stosowanych przepisów rachunkowości oraz wymogów sprawozdawczych regulatorów.

Co należy zrobić?

Zważywszy na daleko idące skutki proponowanych zmian, kierownictwo spółek powinno zacząć oceniać wpływ nowego modelu na ich obecne umowy oraz praktyki biznesowe. Kierownictwo spółek powinno też rozważyć możliwość zgłoszenia swoich uwag do projektu, aby ich poglądy na tak znaczące zmiany zostały wzięte pod uwagę. Termin zgłaszania uwag upływa w dniu 30 listopada 2010 r., a publikacja ostatecznego standardu jest obecnie oczekiwania w połowie 2011 r.

Wiadomości z Cannon Street

Proponowana zmiana znosząca ustalone terminy dla podmiotów przyjmujących MSSF po raz pierwszy.

W czym tkwi problem?

Proponowana zmiana do MSSF 1 zniesie odniesienia do ustalonych terminów dotyczące jednego wyjątku i jednego zwolnienia zawartych w standardzie, z których obydwie dotyczą aktywów i zobowiązań finansowych. Pierwsza z tych zmian polega na tym, że podmioty stosujące MSSF po raz pierwszy będą musiały zastosować wymogi dotyczące usuwania z bilansu obowiązujące w MSSF prospektywnie od dnia przejścia na MSSF, a nie od 1 stycznia 2004 r. Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy może zastosować wymogi MSSF w zakresie usuwania z bilansu od daty wcześniejszej jeżeli posiada potrzebne informacje, a informacje te były gromadzone w czasie zaistnienia odpowiednich transakcji.

Druga zmiana dotyczy aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej na moment pierwszego ujęcia, którą to wartość godziwą w przypadku braku aktywnego rynku ustala się w oparciu o techniki wyceny. Zgodnie z propozycją, wytyczne zawarte w MSR 39 par. 76 i MSR 39 par. 76A mogłyby być stosowane prospektywnie od dnia przejścia na MSSF zamiast od 25 października 2002 r. lub 1 stycznia 2004 r. Oznacza to, że podmioty stosujące MSSF po raz pierwszy nie musiałyby odtwarzać wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych za okresy poprzedzające datę przejścia.

Kogo to dotyczy?

Jednostki przyjmujące MSSF, które usunęły aktywa lub zobowiązania finansowe z bilansu przed datą przejścia na MSSF, powinny zastosować się do wytycznych w zakresie usuwania pozycji z bilansu od daty przejścia, ponieważ jest to wyjątek obowiązkowy. Druga z omawianych zmian dotyczy tylko tych jednostek, które zdecydowały się skorzystać ze zwolnienia pozwalającego na ustalanie wartości godziwej za pomocą technik wyceny. Data wejścia w życie proponowanej zmiany nie jest jeszcze znana, ale jeżeli zmiana zostanie wprowadzona w życie, będzie prawdopodobnie dostępna do wcześniejszego zastosowania dla jednostek przyjmujących MSSF w 2011 r.

Co należy zrobić?

RMSR czeka na uwagi dotyczące proponowanej zmiany do 27 października 2010 r. Kierownictwo spółek powinno zastanowić się nad przesłaniem komentarzy do tej propozycji. Jeżeli mają Państwo pytania dotyczące stosowania proponowanej zmiany lub potrzebują Państwo więcej informacji, prosimy zwrócić się do pracownika PwC, z którym zwykle się Państwo kontaktują.

KIMSF publikuje projekt interpretacji na temat „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”.

W czym tkwi problem?

KIMSF opublikował dzisiaj projekt interpretacji dotyczący kosztów usuwania nadkładu, który może mieć istotny wpływ na spółki górnicze stosujące MSSF w momencie jej przyjęcia. Interpretacja przedstawia wytyczne dotyczące rachunkowości kosztów usuwania odpadów (nadkładu) na etapie produkcji w danej kopalni. Identyfikacja i alokacja kosztów i korzyści płynących z usuwania nadkładu do różnych okresów sprawozdawczych stanowi istotne wyzwanie dla rachunkowości dotyczącej usuwania nadkładu na etapie wydobywania. W praktyce funkcjonują różne podejścia, jako że MSSF nie podają konkretnych wytycznych w tej dziedzinie. Niektóre jednostki spisują koszty usuwania nadkładu do rachunku zysków i strat jako koszt produkcji, niektóre jednostki kapitalizują część lub całość kosztów usuwania nadkładu stosując różne podstawy wyliczeń (np. zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania kopalni).

Propozycja będzie wymagała, aby koszty związane z działalnością w zakresie usuwania nadkładu, które polepszają dostęp do złoża rudy jako część samodzielnego projektu usuwania nadkładu były kapitalizowane jako dodatkowy składnik aktywów lub ulepszenie istniejącego aktywa. Rutynowe koszty usuwania nadkładu, które nie są częścią samodzielnego projektu usuwania nadkładu są ujmowane jako koszty produkcji zgodnie z MSR 2.

Przepisy przejściowe projektu interpretacji mogą mieć istotny wpływ w momencie jej przyjęcia; będą one miały zastosowanie do wszystkich rozpoczętych samodzielnymi projektami usuwania nadkładu i będą wymagały reklasyfikacji wszystkich sald kosztów usuwania nadkładu i powiązania ich z określoną ilością rudy. Salda, których nie uda się powiązać z określonymi pokładami rudy, zostaną spisane w ciężar rachunku zysków i strat w momencie przyjęcia nowych zasad rachunkowości.

Projekt interpretacji dotyczy tylko kosztów usuwania nadkładu, które są ponoszone w ramach wydobywania prowadzonego w kopalniach odkrywkowych w okresie wydobywania z danej kopalni.

Kogo to dotyczy?

Projekt interpretacji będzie miał wpływ na wszystkie spółki zajmujące się górnictwem odkrywkowym stosujące MSSF. Dozwolone będzie wcześniejsze zastosowanie projektu interpretacji. Proponuje się stosowanie proponowanej interpretacji do wszystkich samodzielnymi projektami usuwania nadkładu rozpoczętych przed dniem jej wejścia w życie. Wszelkie istniejące salda aktywów z tytułu kosztów usuwania nadkładu na dzień przejścia na nowe zasady należy przeklasyfikować jako element aktywów górniczych, do których usuwanie nadkładu miało zastosowanie, a następnie amortyzować przez okres wydobywania określonej ilości rudy. Element, którego nie można powiązać

z określoną, możliwą do zidentyfikowania rudą ani z żadnymi zobowiązaniami z tytułu kosztów usuwania nadkładu, należy spisać w ciężar rachunku zysków i strat na początek najwcześniejszego prezentowanego okresu. Może to mieć istotny wpływ na wynik finansowy w pierwszym roku po przyjęciu nowych zasad.

Podmioty będą musiały również ocenić, czy istnieją procesy pozwalające na zastosowanie podejścia „określonego powiązania” opisanego w projekcie interpretacji.

Co należy zrobić?

KIMSF oczekuje na uwagi dotyczące projektu interpretacji do 30 listopada 2010 r. Kierownictwo spółek powinno zastanowić się nad skomentowaniem propozycji. Podmioty sporządzające już sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF mogą być najbardziej zainteresowane proponowanymi w interpretacji przepisami przejściowymi. Jeśli mają Państwo jakiegokolwiek pytania dotyczące kwestii związanych z interpretacją, prosimy o skontaktowanie się z partnerem z PwC odpowiedzialnym za kontakty z Państwem.

Powiernicy pytają o zdanie na temat kryteriów stosowanych w procesie corocznych ulepszeń do standardów

Fundacja MSSF zaproponowała ulepszenia do kryteriów stosowanych w procesie „corocznych ulepszeń do standardów” realizowanego przez RMSR (czyli procesu, który służy wprowadzaniu niepilnych, ale koniecznych zmian do standardów MSSF, które to zmiany są publikowane w jednym pakiecie). Propozycje rekomendują ulepszenie kryteriów ustalania, czy dany problem dotyczący wyjaśnienia lub poprawienia standardów MSSF powinien być rozwiązany w ramach procesu corocznych ulepszeń do standardów.

Fundacja MSSF prosi o opinie na temat tego, czy proponowane kryteria dają wystarczającą i właściwą podstawę do ustalenia, czy

dany problem dotyczący wyjaśnienia lub poprawienia standardów MSSF powinien być rozwiązany w ramach procesu corocznych ulepszeń do standardów.

Do dnia 30 listopada 2010 r. można zgłaszać uwagi do dokumentu konsultacyjnego „The annual improvement process: Proposals to amend the Due Process Handbook for the IASB” („Coroczny proces ulepszania standardów: *Propozycje dotyczące zmian do Podręcznika Należytego Procesu dla RMSR*”), który można znaleźć na stronie www.ifrs.org w sekcji „Comment on a Proposal” („Zgłoś uwagi do Propozycji”).

Fundacja MSSF tworzy MSSF dla „grupy ds. wdrażania standardów dla MŚP”

Fundacja MSSF, która jest odpowiedzialna za przyjmowanie standardów MSSF i nadzór nad RMSR, stworzyła MSSF dla „grupy ds. wdrażania standardów dla MŚP”.

Misją tej grupy jest wspieranie procesu przyjmowania standardów MSSF dla MŚP na całym świecie oraz monitorowanie jego wdrażania. Grupa ma dwa podstawowe obowiązki:

- opracowywać nieobowiązkowe wytyczne dotyczące wdrażania MSSF dla MŚP w postaci pytań i odpowiedzi, które będą regularnie udostępniane publicznie; oraz
- przedstawiać w razie potrzeby rekomendacje dla RMSR dotyczące wprowadzania zmian do standardów MSSF dla MŚP.

W celu uzyskania dalszych informacji prosimy o kontakt:

Szef zespołu ds. sprawozdawczości

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com, tel: +44 22 523 42 85

Zespół ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com, tel: +48 22 523 43 32

Agata Wiktorowicz: agata.wiktorowicz@pl.pwc.com, tel: +48 22 523 41 76

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com, tel: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com, tel: +48 22 523 4665