

# Na gorąco

## Biuletyn PwC na temat MSSF

**RMSR (ang. IASB) publikuje projekt do dyskusji dotyczący ujmowania innych zmian aktywów netto przy zastosowaniu metody praw własności**

27 listopada 2012 r.

### *W czym tkwi problem?*

RMSR proponuje, aby udział inwestora w pewnych zmianach aktywów netto jednostki był ujmowany w kapitale własnym inwestora, a reklasyfikacja ujętej kwoty do wyniku finansowego dokonywana była w momencie zaprzestania stosowania metody praw własności. Projekt do dyskusji dotyczący zmian do MSR 28 „Metoda praw własności: udział w innych zmianach aktywów netto” oraz propozycji zmian do MSR 28 – Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia – został opublikowany w dniu 22 listopada 2012 r. Jednostka stowarzyszona ujmowana metodą praw własności jest początkowo ujmowana według kosztu, a następnie wartość ta jest korygowana o zmiany udziału inwestora w aktywach netto jednostki po nabyciu. Jednakże w wyniku zmiany do MSR 28 wprowadzonej w związku ze zmianami do MSR 1 w 2007 r. – nie wynika jasno z MSR 28, czy i gdzie inwestor powinien ujmować swój udział w innych zmianach aktywów netto jednostki, które nie są ujmowane w zyskach lub stratach ani w innych całkowitych dochodach jednostki lub które nie stanowią otrzymanej dystrybucji („inne zmiany aktywów netto”).

Przykłady takich zmian to między innymi zmiany wynikające ze zwiększenia/zmniejszenia kapitału zakładowego jednostki (na przykład, jeżeli jednostka wyemituje udziały/akcje na rzecz osób trzecich lub wykupi udziały/akcje własne od osób trzecich), z transakcji płatności opartych na akcjach własnych dokonanych przez jednostkę lub z transakcji zawartych przez jednostkę z jej udziałowcami niekontrolującymi.

### *Kluczowe zmiany*

RMSR proponuje wprowadzenie następujących zmian do MSR 28:

- udział inwestora w innych zmianach aktywów netto jednostki będzie ujmowany w kapitale własnym inwestora; oraz
- łączna kwota ujęta w kapitale własnym odnosząca się do innych zmian aktywów netto zostanie przeklasyfikowana do wyniku finansowego, jeżeli inwestor zaprzestanie stosowania metody praw własności.

Projekt do dyskusji proponuje retrospektywne stosowanie zmian.

### *Kogo to dotyczy?*

Proponowane zmiany potencjalnie będą miały wpływ na wszystkich inwestorów stosujących metodę praw własności przy ujmowaniu swoich jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć.

### *Co należy zrobić?*

Należy zapoznać się z proponowanymi zmianami w całości, aby ustalić ich skutki, oraz zastanowić się nad zgłoszeniem uwag do proponowanych zmian. Termin zgłaszania uwag upływa 22 marca 2013 r.

---

***W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:***

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

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

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 46 65

***Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:***

marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.