

# Aktualności MSSF

Wyjaśnienie działań IASB\*

Numer 54  
lipiec/sierpień 2007 r.

## W tym numerze...

- 1 **Temat miesiąca**  
Zmiany w MSR 3 i MSR 27
- 3 **Rozliczanie**  
**certyfi-katów**  
**emisyjnych**
- 5 **KIMSF**  
Nowe nominacje
- 6 **RMSR**  
Harmonogram projektów
- 7 **KIMSF**  
Harmonogram projektów

## Temat miesiąca

### Zmiany w MSSF 3 i MSR 27

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) postanowiła wprowadzić zmiany w swoich standardach dotyczących połączeń jednostek gospodarczych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w ramach projektu konwergencji pomiędzy MSSF a US GAAP. Decyzję o zatwierdzeniu zmian podjęto pod koniec czerwca br. RMSR opublikuje je na początku września. Oczekuje się, że FASB również wprowadzi zmiany w swoich standardach dotyczących połączeń jednostek gospodarczych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Mary Dolson analizuje wprowadzane zmiany z punktu widzenia użytkowników MSSF.

Przewiduje się, że zasady ogólne i język standardu dotyczącego połączeń jednostek gospodarczych (MSSF 3R) będą identyczne, jak w standardzie FASB 141R, z trzema wyjątkami: pełna wartość firmy, ponownie przejmowane prawa oraz wymogi dotyczące ujmowania aktywów i zobowiązań warunkowych. Przewiduje się, że wprowadzane zmiany wyeliminują prawie wszystkie spośród obecnie występujących różnic dotyczących początkowego rozliczania połączeń jednostek gospodarczych. Znaczące różnice będą nadal występować w odniesieniu do późniejszego ujęcia księgowego. Wynikać to będzie z występowania różnic w zakresie wymogów dotyczących testowania pod kątem utraty wartości, rozliczania aktywów i zobowiązań warunkowych oraz odroczonego podatku dochodowego.

Oczekuje się, że nastąpi konwergencja standardu konsolidacyjnego (MSR 27R) pod względem zasad ogólnych, lecz nie pod względem zastosowanego języka. Przewiduje się, że nadal pozostaną różnice związane z funkcjonowaniem faktycznej kontroli oraz interpretacjami FIN 46 i SKI-12.

#### Zmiany w MSSF 3

##### *Zakres i zastosowanie MSSF 3R*

Standard dotyczący połączeń jednostek gospodarczych zawiera pewne znaczące zmiany z punktu widzenia MSSF, lecz są one mniej radykalne niż w odpowiadającym mu standardzie US GAAP. MSSF 3R stanowi dalsze rozwinięcie modelu przejęcia. Standard będzie miał obecnie zastosowanie do większej liczby transakcji, ponieważ w jego zakres wejdą połączenia wyłącznie na podstawie umowy oraz połączenia jednostek wzajemnych. Transakcje dotyczące jednostek (przedsięwzięć) pozostających pod wspólną kontrolą oraz połączenia dokonywane w celu utworzenia wspólnego przedsięwzięcia nadal pozostawać będą poza zakresem standardu. Nieznacznej zmianie ulegnie definicja „przedsięwzięcia”. Zamiast o „zarządzanych [działaniach i aktywach]”, będzie w niej mowa o „działaniach i aktywach], którymi można zarządzać”. Nie przewiduje się, aby ta zmiana miała spowodować znaczny wzrost liczby transakcji majątkowych zaliczanych do połączeń jednostek gospodarczych. Sposób zdefiniowania daty przejęcia nie ulegnie zmianie w MSSF. US GAAP dostosują się pod tym względem do wymogów MSSF.

##### *Zaplata*

Zaplata to kwota płacona za przejmowaną jednostkę (przedsięwzięcie). Niektóre spośród najbardziej znaczących zmian dotyczyć będą tej właśnie części zmienionego standardu. Będą to zarówno zmiany podwyższające, jak i obniżające kwotę zapłaty. Koszty transakcyjne nie będą już wchodzić w skład ceny nabycia, lecz będą obciążać rachunek zysków i strat z chwilą poniesienia. Zapłata będzie teraz obejmować wartość godziwą wszelkich udziałów,

jakie jednostka przejmująca mogłaby posiadać w jednostce przejmowanej. Obejmować to będzie wszelkie udziały w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, opcje, warranty lub inne udziały kapitałowe jednostki przejmowanej. Jeżeli udziały w jednostce (przedsięwzięciu) będącej przedmiotem transakcji nie były wykazywane według wartości godziwej, dokonywać się będzie aktualizacji ich wyceny do poziomu wartości godziwej, różnicę ujmując w rachunku zysków i strat.

Zmianie ulegają również wymogi dotyczące ujmowania zapłaty warunkowej. Zapłatę warunkową trzeba będzie teraz ujmować według wartości godziwej nawet wówczas, gdy na dzień przejęcia nie uznaje się za prawdopodobne jej uiszczenia. Wszelkie późniejsze zmiany kwoty zapłaty warunkowej ujmować się będzie w rachunku zysków i strat, a nie rozliczać z wartością firmy, jak obecnie.

#### **Wartość firmy oraz wycena udziałów nieuprawnających do kontroli**

Wymóg ujmowania „pełnej wartości firmy” z tytułu połączenia jednostek gospodarczych, w ramach którego jednostka przejmująca uzyskuje udział dający jej kontrolę, lecz mniejszy niż 100% przejmowanej jednostki (przedsięwzięcia), był jedną z bardziej kontrowersyjnych propozycji projektu standardu. Zmieniony standard daje jednostkom możliwość wyboru pomiędzy wyceną udziałów nieuprawnających do kontroli (uprzednio „udziałów mniejszości”) według wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań a wyceną według pełnej wartości godziwej. Konsekwencją zastosowania pierwszego z tych rozwiązań będzie wycena wartości firmy, która niewiele będzie się różnić od wyceny zgodnej z obecnie obowiązującą wersją MSSF 3. Drugie podejście powodować będzie ujęcie wartości firmy zarówno z tytułu udziału nieuprawnającego do kontroli, jak i udziału do kontroli uprawniającego. Zasady

dotyczące zakupu po okazyjnej cenie pozostają bez zmian, w tym wymóg ujmowania od razu ujemnej wartości firmy w rachunku zysków i strat.

#### **Ujmowanie aktywów i zobowiązań**

Zmieniony MSSF 3 zawiera niewiele zmian dotyczących aktywów i zobowiązań ujętych w bilansie na dzień przejęcia. Zachowany zostanie obecnie obowiązujący wymóg ujmowania wszystkich możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań jednostki przejmowanej. Większość aktywów będzie ujmowana według wartości godziwej, z wyjątkiem takich pozycji, jak odroczonego podatku dochodowego i zobowiązania emerytalne. Wprowadzony został nowy wymóg ujmowania aktywów warunkowych według wartości godziwej, analogicznie jak to ma miejsce obecnie w przypadku zobowiązań warunkowych. Zamieszczono dodatkowe wytyczne dla potrzeb ustalania, czy dane aktywa i zobowiązania należą do przejmowanej jednostki (przedsięwzięcia), czy są wyłączone z bilansu na dzień przejęcia.

Zmieniony standard zawiera dodatkowe wytyczne dotyczące umów i ustaleń jednostki (przedsięwzięcia) przejmowanej na dzień transakcji. W celach klasyfikacyjnych dokonuje się ich oceny na dzień transakcji, z wyjątkiem umów leasingu i umów ubezpieczeniowych. Umowy leasingu i umowy ubezpieczeniowe ocenia się na podstawie stanu faktycznego z dnia zawarcia (lub po ich znaczącej modyfikacji). Oceny wszelkich innych umów dokonuje się na dzień przejęcia.

#### **Pozostałe zmiany**

W zmienionym standardzie zamieszczono dodatkowe wytyczne dotyczące rozliczania płatności pracowniczych w formie akcji. Wytyczne zawierają dodatkowe szczegóły dotyczące wyceny, a także określają, czy zastępczo przyznane akcje stanowią część zapłaty z tytułu połączenia jednostek gospodarczych lub mogą stanowić zapłatę

za pracę świadczoną po połączeniu.

Okres przewidziany na finalizację rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych to nadal rok od daty transakcji.

Obecnie obowiązujące zasady wymagają, aby aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego połączonej jednostki gospodarczej (przedsięwzięcia), które nie zostały ujęte na dzień połączenia, tylko w terminie późniejszym, spełniały kryteria ujęcia, żeby można je było rozliczyć z wartością firmy. Zmieniony standard będzie zezwalał na korekty rozliczane z wartością firmy wyłącznie w ciągu 12 miesięcy przewidzianych na finalizację rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych.

#### **Zmiany w MSR 27**

Zmieniony standard konsolidacyjny wprowadza obowiązek stosowania modelu jednostki gospodarczej. W chwili obecnej przeważającą praktyką jest stosowanie modelu jednostki dominującej. Zgodnie z modelem jednostki gospodarczej, wszystkie jednostki będące źródłem kapitału własnego traktuje się jako właścicieli jednostki, nawet jeżeli nie są właścicielami jednostki dominującej.

Częściowe zbycie udziału w jednostce zależnej, nad którą jednostka dominująca zachowuje kontrolę, nie powoduje powstania zysku lub straty, tylko wzrost lub spadek kapitału własnego. Nabycie części lub całości udziału nieuprawnającego do kontroli traktuje się jako transakcję typu kapitałowego i rozlicza się ją z kapitałem własnym. Częściowe zbycie udziału w jednostce zależnej, nad którą jednostka dominująca traci w ten sposób kontrolę, lecz zachowuje udział (powiedzmy, że chodzi o jednostkę stowarzyszoną), powoduje ujęcie zysku lub straty na całości udziału. Zrealizowany zysk lub stratę ujmuje się z tytułu części zbytej. W odniesieniu do zachowanego udziału ujmuje się zysk z tytułu aktualizacji wyceny, w wysokości różnicy pomiędzy wartością godziwą a wartością księgową zachowanego udziału.

#### **Podsumowanie**

Zmienione standardy po raz kolejny potwierdzają konieczność stosowania metody nabycia i nakładają obowiązek stosowania modelu jednostki gospodarczej. Rada obiecała, że „nie będzie fazy III”, przewiduje się jednak, że zastanowi się nad rozliczaniem transakcji dotyczących jednostek (przedsięwzięć) znajdujących się pod wspólną kontrolą oraz opcji sprzedaży, kupna i transakcji terminowych (w ramach połączenia jednostek gospodarczych) jako potencjalnymi projektami ulepszącymi.

### **PwC publikuje przewodnik po połączeniach jednostek gospodarczych w pytaniach i odpowiedziach**

MSSF 3R. Wpływ na wyniki finansowe - najważniejsze pytania i odpowiedzi dla decydentów

- Dwudziestostronicowy przewodnik adresowany do dyrektorów i kontrolerów finansowych oraz osób odpowiadających za umowy i transakcje.
- Wprowadzenie do nowego standardu.
- Wpływ na sprawozdanie finansowe i mechanizmy kontrolne.
- Pytania i odpowiedzi.
- Podsumowanie różnic z US GAAP.
- Podsumowanie różnic pomiędzy nowym a starym standardem.

Przewodnik ma się ukazać we wrześniu 2007 r. Aby uzyskać dodatkowe informacje, należy się skontaktować z Michaelem W. Gaullem pod adresem michael.w.gaulle@uk.pwc.com.

## Rozliczanie certyfikatów emisyjnych wypracowanych we własnym zakresie

Artykuł zatytułowany „Obecna praktyka księgową w zakresie certyfikatów redukcji emisji dwutlenku węgla” w poprzednim numerze *Aktualności MSSF* stanowił wprowadzenie do problematyki certyfikatów emisyjnych oraz mechanizmu czystego rozwoju. W tym miesiącu Valerie Ribollet Pham Van Ba i Patrick Flaux z globalnej grupy PwC ds. doradczych usług księgowych omawiają rozliczanie certyfikatów redukcji emisji („certyfikatów emisyjnych”) wypracowanych we własnym zakresie przez przyjazne środowisku jednostki w szybko rozwijających się krajach.

Certyfikaty emisyjne stanowią jednostkę redukcji emisji gazów cieplarnianych, która została wypracowana oraz poświadczona przez ONZ w ramach mechanizmu czystego rozwoju (ang. *Clean Development Mechanism - CDM*) określonego w protokole z Kioto. Przykłady projektów to m. in. programy ponownego zalesiania i inwestowanie w czyste technologie energetyczne.

Jednostka, która otrzymała certyfikaty emisyjne, może nimi obracać, sprzedawać je innym jednostkom lub wykorzystywać je w celu spełnienia dotyczących jednostki lub jej grupy wymogów w ramach unijnego systemu handlu emisjami.

Podstawowym pytaniem związanym z rozliczaniem certyfikatów emisyjnych wypracowanych we własnym zakresie przez przyjazne środowisku jednostki jest pytanie o ich charakter. Odpowiedź na to

pytanie kryje się w konkretnych faktach na temat podstawowej działalności i procesów jednostki przyjaznej środowisku. Jeżeli certyfikaty emisyjne wypracowane we własnym zakresie są przeznaczane do sprzedaży w normalnym toku działalności jednostki, to podlegają postanowieniom MSR 2. Jeżeli nie, należy je uznać za możliwe do zidentyfikowania niepieniężne aktywa nie posiadające postaci fizycznej. Stanowią wówczas wartości niematerialne.

Na sposób rozliczania certyfikatów emisyjnych wpływa również możliwość zastosowania MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”. Kierownictwo jednostki musi ocenić, czy certyfikaty emisyjne zostały przekazane przez rząd. Jeżeli tak, oraz w zależności od klasyfikacji określonej powyżej, jednostka ma do wyboru dwa alternatywne podejścia księgowe. Poniższa

tabela zawiera ich omówienie.

### Podsumowanie

Ankieta PricewaterhouseCoopers dotycząca sposobu rozliczania unijnych systemów handlu emisjami oraz certyfikatów emisyjnych „*Podwójnie trudne księgowanie - niepewność co do sposobu rozliczania unijnego systemu handlu emisjami i certyfikatów emisyjnych*”, dotyczyła rozwiązań księgowych stosowanych przez 26 jednostek z szeregu branż i krajów na całym świecie. Aby uzyskać dodatkowe informacje na temat ankiety, należy skontaktować się z Richardem Frenchem (richard.french@uk.pwc.com) lub Jonathanem A. Rose'em (jonathan.a.rose@uk.pwc.com), ewentualnie wejść na stronę [www.pwc.com/energy](http://www.pwc.com/energy).

Bazując na założeniu, że „wypracowane we własnym zakresie” certyfikaty emisyjne zostały przekazane przez rząd zgodnie z definicją zamieszczoną w MSR 20, poniżej przedstawiamy dwa główne podejścia, które uważamy za odpowiednie na gruncie MSSF. Poniższa tabela nie ma zastosowania, jeżeli certyfikaty emisyjne nie zostały przekazane przez rząd zgodnie z definicją zamieszczoną w MSR 20.

	<b>A. Traktowanie jako dotacji państwowej i ujmowanie certyfikatów emisyjnych jako zapasów zgodnie z MSR 2</b>	<b>B. Traktowanie jako dotacji państwowej i ujmowanie certyfikatów emisyjnych jako wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38</b>
W którym momencie należy ująć certyfikaty emisyjne?	<p>Certyfikaty emisyjne są wypracowywane w miarę postępu prac nad realizacją projektu. Jednostka je wypracowująca nie otrzymuje ich jednak, aż do momentu spełnienia przez projekt i związane z nim redukcje emisji warunków przyznania dotacji oraz przeprowadzenia weryfikacji przez Radę Wykonawczą CDM.</p> <p>Certyfikaty emisyjne należy zatem ująć dopiero wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania (tzn. wystarczająca pewność, że warunki przyznania certyfikatów emisyjnych zostały spełnione) - warunki te mogą zostać spełnione w momencie wypracowania „przyjaznego środowisku produktu” (tzn. w momencie „wytworzenia”) lub może być wymagane spełnienie dodatkowych warunków otrzymania certyfikatów emisyjnych.</p>	<p>Certyfikaty emisyjne powinny być zgodne z definicją wartości niematerialnych - powinny być spełnione kryteria możliwości zidentyfikowania i kontroli nad zasobami oraz przyszłych korzyści ekonomicznych. Certyfikaty emisyjne należy ująć:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• gdy istnieje wystarczająca pewność spełnienia przez jednostkę warunków związanych z certyfikatami emisyjnymi i otrzymania dotacji, oraz</li> <li>• jeżeli koszt wytworzenia (cenę nabycia) certyfikatu emisyjnego można wiarygodnie ustalić oraz jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu tego certyfikatu.</li> </ul> <p>Podobnie jak w podejściu A - może to oznaczać ujęcie certyfikatów emisyjnych w momencie „wytworzenia” lub w terminie późniejszym.</p>

	<b>A. Traktowanie jako dotacji państwowej i ujmowanie certyfikatów emisyjnych jako zapasów zgodnie z MSR 2</b>	<b>B. Traktowanie jako dotacji państwowej i ujmowanie certyfikatów emisyjnych jako wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38</b>
Jaką wartość należy przypisać ujętym certyfikatom emisyjnym - przy początkowej wycenie?	<p>MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej” pozwala na dokonanie wyboru jednego z dwóch rozwiązań przy początkowej wycenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość nominalna - koszty wytworzenia powinny zostać rozliczone według racjonalnego i spójnego klucza na „produkt przyjazny środowisku” i certyfikaty emisyjne;</li> <li>• wartość godziwa - certyfikaty emisyjne powinny zostać ujęte według wartości godziwej, a dotacja rządowa w kwocie różnicy pomiędzy wartością nominalną a godziwą.</li> </ul>	Podobnie jak w podejściu A.
Jaką wartość należy przypisać ujętym certyfikatom emisyjnym - przy wycenie po początkowym ujęciu?	Po początkowym ujęciu, zapasy certyfikatów emisyjnych powinno się wykazywać według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.	<p>Jeżeli certyfikaty emisyjne nie spełniają warunków definicji „aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży”, należy je wykazywać według kosztów wytworzenia (cen nabycia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i łączną kwotę dotychczasowych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, chyba że istnieje na nie aktywny rynek. Jeżeli istnieje aktywny rynek na certyfikaty emisyjne, MSR 38 zezwala na ich wycenę albo według kosztów wytworzenia (cen nabycia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i łączną kwotę dotychczasowych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, albo według wartości godziwej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości bilansowej certyfikatów emisyjnych powinny być ujmowane zgodnie z wymogami paragrafów 85 i 86 MSR 38. Jeżeli certyfikaty emisyjne spełniają warunki definicji „aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży” zgodnie z MSSF 5 (powinny być w tym celu od razu dostępne do sprzedaży w aktualnym stanie oraz ich sprzedaż powinna być wysoce prawdopodobna), stosuje się następujące podejście:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podejście zgodne z MSR 38 należy stosować do dnia spełnienia przez certyfikaty emisyjne kryteriów MSSF 5. Należy przeprowadzić test pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36;</li> <li>• następnie certyfikaty emisyjne należy wykazywać według wartości bilansowej, nie wyższej jednak od wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.</li> </ul>
Umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Nie dotyczy. Zapasy certyfikatów emisyjnych powinno się wykazywać według kosztów wytworzenia (cen nabycia), nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.	<p>Uznaje się, że certyfikaty emisyjne posiadają okres ekonomicznej użyteczności. Podlegają zatem amortyzacji. Zgodnie z MSR 38 certyfikaty emisyjne nie posiadają wartości końcowej, chyba że istnieje na nie aktywny rynek. Zatem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• jeżeli istnieje aktywny rynek na certyfikaty emisyjne, amortyzacji się nie wykazuje, ponieważ wartość końcowa będzie równa kosztowi wytworzenia (cenie nabycia), czyli wartość certyfikatów emisyjnych podlegająca amortyzacji będzie równa zero, a</li> <li>• jeżeli aktywny rynek na certyfikaty emisyjne nie istnieje, zakłada się, że nie posiadają one wartości końcowej. Kierownictwo powinno opracować odpowiednią metodę amortyzacji i uzasadnić ewentualne przyjęcie innej metody aniżeli metoda liniowa. Certyfikaty emisyjne należy poddawać testom pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli certyfikaty podlegają postanowieniom MSSF 5, amortyzacja nie występuje. Zastosowanie mają zasady wyceny określone w MSSF 5.</li> </ul>

	A. Traktowanie jako dotacji państwowej i ujmowanie certyfikatów emisyjnych jako zapasów zgodnie z MSR 2	B. Traktowanie jako dotacji państwowej i ujmowanie certyfikatów emisyjnych jako wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38
W którym momencie należy ująć przychody z tytułu certyfikatów emisyjnych?	W razie wyceny dotacji według wartości nominalnej, nie można ująć przychodów przed dniem faktycznej sprzedaży certyfikatów emisyjnych. Jeżeli dotację ujmuje się według wartości godziwej, ujmuje się ją w pozostałych przychodach, lecz następuje to przy początkowym ujęciu. Oznacza to, że przychody ujmuje się w różnym momencie w zależności od tego, czy certyfikaty emisyjne ujęto według wartości nominalnej, czy według wartości godziwej zgodnie z MSR 20.	Podobnie jak w podejściu A.
Prezentacja w rachunku zysków i strat	Przy początkowym ujęciu certyfikaty emisyjne wykazuje się w pozycji „Pozostałe przychody”. W dniu zbycia ich sprzedaż również ujmuje się jako „Pozostałe przychody”. Alternatywny sposób prezentacji: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przy początkowym ujęciu spółka obniża koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów o ujemny koszt podproduktu;</li> <li>• w dniu zbycia spółka ujmuje przychody ze sprzedaży w wartości sprzedaży oraz koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w kwocie wartości bilansowej certyfikatów emisyjnych.</li> </ul>	Przy początkowym ujęciu certyfikatów emisyjnych ujmuje się je w pozycji „Pozostałe przychody”. W dniu zbycia sprzedaż certyfikatów emisyjnych ujmuje się w pozycji „Pozostałe przychody”.

## Nowe nominacje w KIMSF

Ze skutkiem od 1 lipca tego roku mianowano czterech nowych członków Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF):

- Guidona Fladta - szefa działu technicznego MSSF w PwC w Niemczech;
- Bernda Hackera - szefa działu ds. kontaktów z organizacjami ustalającymi standardy i zasad rachunkowości dotyczących instrumentów finansowych firmy Siemens w Niemczech;

- Darrela Scotta - dyrektora finansowego grupy bankowej FirstRand, w Republice Południowej Afryki, oraz
- Andrew Vialsa - partnera KPMG kierującego departamentem usług specjalistycznych, rachunkowości i sprawozdawczości w Wielkiej Brytanii.

Nowi członkowie KIMSF mianowani zostali na trzy lata.

Zastępują ustępujących członków Komitetu: Iana Wrighta - szefa globalnej

grupy PwC ds. MSSF oraz Jeannot Blanchet, Domingo Marchese i Mary Tokar.

KIMSF rozważa zwiększenie liczby członków z 12 do 14 osób i czeka na opinie dotyczące tej propozycji.

We wrześniowym numerze *Aktualności MSSF* ukaże się wywiad z Guidonem Fladtem.

### MSSF dla małych i średnich przedsiębiorstw (propozycja). Kieszonkowy przewodnik na rok 2007.

Ta nowa publikacja PricewaterhouseCoopers omawia wymogi w zakresie ujmowania i wyceny określone w planowanych Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw.

Została napisana dla tych, którzy dysponują tylko niewielką wiedzą na temat pełnej wersji MSSF lub nie znają ich wcale, lecz znają podstawowe pojęcia i terminy księgowo.

Określenie „małe i średnie przedsiębiorstwa” ma różne znaczenie w różnych krajach. Przyjęta

definicja opiera się na charakterze jednostki, a nie jej rozmiarach. Standard będzie miał zastosowanie do jednostek, które ogłaszają sprawozdania finansowe dla potrzeb swoich właścicieli i krajowych organów podatkowych, a nie jednostek, których papiery wartościowe znajdują się w obrocie publicznym lub które posiadają powierzone aktywa.

Aby zamówić tę publikację, należy skontaktować się z najbliższym biurem PwC, ewentualnie złożyć zamówienie internetowe na [www.cch.co.uk/ifrsbooks](http://www.cch.co.uk/ifrsbooks)



# Harmonogram projektów RMSR

Projekt	Projekt opublikowany/ spodziewany	Termin zgłaszania uwag	Standard opublikowany/ spodziewany
<b>Połączenia jednostek gospodarczych i powiązane z nimi problemy (wspólny projekt FASB i RMSR)</b> - MSSF 3, Faza II: stosowanie metody nabycia - Udziały mniejszości - zmiany w MSR 27	12 lipca 2005 r. 12 lipca 2005 r.	28 października 2005 r. 28 października 2005 r.	III kw. 2007 r. III kw. 2007 r.
<b>Konwergencja</b> - MSR 37 - MSR 12 „Podatek dochodowy” - Projekt zmian w MSR 20 „Dotacje rządowe”  - MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” - MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” - Projekt zmian w MSR 33 „Zysk na jedną akcję” - Utrata wartości	12 lipca 2005 r. IV kw. 2007 r. Odroczenie do czasu sfinalizowania MSR 37 25 maja 2006 r. III kw. 2007 r. III kw. 2007 r. Projekt w toku	28 października 2005 r. Brak decyzji Brak decyzji 29 września 2006 r. Brak decyzji Brak decyzji Brak decyzji	W 2008 r. W 2008 r. Brak decyzji 29 marca 2007 r. W 2008 r. W 2008 r. Brak decyzji
<b>MSR 32 - Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży według wartości godziwej oraz zobowiązania powstające w momencie likwidacji</b>	22 czerwca 2006 r.	23 października 2006 r.	III kw. 2007 r.
<b>Projekt zmian w MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”</b>	22 lutego 2007 r.	25 maja 2007 r.	W 2008 r.
<b>Wytyczne dotyczące wyceny według wartości godziwej</b>	Materiały do dyskusji w IV kw. 2006 r. Projekt spodziewany w 2008 r.	Materiały do dyskusji ukazały się 6 maja 2007 r. Projekt - brak decyzji.	Brak decyzji
<b>Projekt zmian w MSSF 2 - warunki nabywania uprawnień i anulowanie</b>	2 lutego 2006 r.	2 czerwca 2006 r.	III kw. 2007 r.
<b>Konsolidacja (w tym jednostki specjalnego przeznaczenia)</b>	Materiały do dyskusji w I kw. 2008 r. Projekt spodziewany w 2008 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”</b> - Segment A - Segment B	16 marca 2006 r. Materiały do dyskusji w IV kw. 2007 r. Projekt spodziewany w 2008 r.	17 lipca 2006 r. Brak decyzji	Wrzesień 2007 r. Brak decyzji
<b>Przychody i odnośne zobowiązania (wspólny projekt FASB i RMSR)</b>	Materiały do dyskusji podziewane w I lub II kw. 2008 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>Prawa do emisji</b>	Brak decyzji (zależne od MSR 20)	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>MSSF dla małych i średnich przedsiębiorstw</b>	15 lutego 2007 r.	1 października 2007 r.	III lub IV kw. 2008 r.
<b>MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - Faza II</b>	Materiały do dyskusji ukazały się 3 maja 2007 r. Projekt spodziewany w 2008 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>Leasing - wspólny projekt z brytyjską ASB</b>	Materiały do dyskusji w II kw. 2008 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>Zastosowanie MSSF po raz pierwszy: koszt inwestycji w jednostce zależnej (MSSF 1)</b>	25 stycznia 2007 r.	27 kwietnia 2007 r.	IV kw. 2007 r.
<b>Świadczenia po okresie zatrudnienia (w tym emerytalne) - tylko RMSR</b>	Materiały do dyskusji w IV kw. 2007 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>MSR 39 „Instrumenty finansowe” (zastępowanie dotychczasowych standardów)</b>	Materiały do dyskusji w IV kw. 2007 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>MSR 39 „Instrumenty finansowe - zobowiązania i kapitał własny”, Faza II</b>	Materiały do dyskusji w III kw. 2007 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>MSR 39 „Instrumenty finansowe - fragmenty”</b>	Projekt spodziewany w III kw. 2007 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>Działalność wydobywcza</b>	Materiały do dyskusji w 2008 r.	Brak decyzji	Brak decyzji
<b>Roczny projekt ulepszeń</b>	Projekt spodziewany w IV kw.	Brak decyzji	Brak decyzji

Uwaga: powyższe daty są datami planowanymi i mogą ulegać zmianom

# Harmonogram prac KIMSF

Projekt	Projekt opublikowany/ spodziewany	Termin zgłaszania uwag	Standard opublikowany/ spodziewany
<b>Wersje robocze w dyskusji</b> Projekt D19, „MSR 19 - Pułap dla aktywów: dostępność korzyści ekonomicznych oraz minimalne wymogi w zakresie inansowania” (KIMSF 14)	24 sierpnia 2006 r.	31 października 2006 r.	III kw. 2007 r.
<b>Projekt D20 „Programy lojalnościowe dla klientów” (KIMSF 13)</b>	7 września 2006 r.	6 listopada 2006 r.	III kw. 2007 r.
<b>Projekt D21 „Sprzedaż w branży deweloperskiej”</b>	5 lipca 2007 r.	5 października 2007 r.	W 2008 r.

Uwaga: powyższe daty są datami planowanymi i mogą ulegać zmianom

## W celu uzyskania dalszych informacji prosimy o kontakt:

### Szef zespołu ds. globalnej sprawozdawczości finansowej

Ian Wright: [ian.d.wright@uk.pwc.com](mailto:ian.d.wright@uk.pwc.com)

tel: +44 207 804 3300

### Szef zespołu ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce

Mirosław Szmigielski: [miroslaw.szmigielski@pl.pwc.com](mailto:miroslaw.szmigielski@pl.pwc.com)

tel: +48 22 523 43 21

### Zespół ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce

Waldemar Lachowski: [waldemar.lachowski@pl.pwc.com](mailto:waldemar.lachowski@pl.pwc.com)

tel: +48 22 523 43 49

Robert Waliczek: [robert.waliczek@pl.pwc.com](mailto:robert.waliczek@pl.pwc.com)

tel: +48 22 523 43 32

Krzysztof Gmur: [krzysztof.gmur@pl.pwc.com](mailto:krzysztof.gmur@pl.pwc.com)

tel: +48 22 523 42 41

Aleksandra Rytko: [aleksandra.rytko@pl.pwc.com](mailto:aleksandra.rytko@pl.pwc.com)

tel: +48 22 523 41 12