

Aktualności MSSF

Pojawiające się problemy i praktyczny poradnik*

Numer 64 - czerwiec 2008 r.

Zmiany do MSSF 1 i MSR 27

Przewiduje się, że zmiany do MSSF 1 i MSR 27 uproszczą proces sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy i wyeliminują potencjalne pułapki w zakresie dywidend. Alla Saltykova i Milan Zeleny objaśniają zmiany.

Zmiany do tych standardów wprowadzają trzy główne nowości:

- W momencie przejścia na MSSF koszt jednostki zależnej, jednostki znajdującej się pod wspólną kontrolą lub jednostki stowarzyszonej ustala się według MSR 27 lub jako koszt domniemany.
- Dywidendy od jednostki zależnej, wspólnie kontrolowanej jednostki lub jednostki stowarzyszonej ujmuje się jako przychód. Nie ma już rozróżnienia pomiędzy dywidendą za okres poprzedzający nabycie i po nabyciu; oraz
- Koszt inwestycji nowej jednostki dominującej w grupę kapitałową wycenia się według wartości bilansowej jej udziału w kapitale własnym wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu finansowym poprzedniej jednostki dominującej.

Nowe wyłączenie w MSSF 1

Nowe wyłączenie ułatwia przejście na MSSF i - co ważne dla jednostkowych sprawozdań finansowych - w obszarze, któremu Rada nieczęsto poświęca uwagę. Wyłączenie może być stosowane w przypadku inwestycji w jednostki zależne, jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą lub jednostki stowarzyszone. Można je stosować, jeżeli inwestycje takie są wykazywane według kosztu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

ciąg dalszy na str 2

W tym numerze...

1 Zmiany do MSSF 1 i MSR 27

3 Wytyczne MSSF dla sektora paliwowego i sektora usług publicznych

Konsultacje
dotyczące założeń
konceptyjnych
sporządzania
sprawozdań
finansowych

4 Wdrożenie MSSF w Chile

5 Kontakt



Witamy w Aktualnościach MSSF w nowej szacie

W tym miesiącu upływa sześć lat – 64 wydania – Aktualności MSSF. Stosowanie MSSF staje się coraz powszechniejsze na całym świecie, a same standardy również rozrastają się i zmieniają co roku. Z okazji tego jubileuszu przedstawiamy Państwu Aktualności MSSF w nowej szacie graficznej i z pewnymi zmianami tematycznymi. Planujemy w większym stopniu koncentrować się na problemach praktycznych dotyczących stosowania MSSF oraz podawać najnowsze wiadomości dotyczące działalności RMSR. W odpowiedzi na prośby naszych czytelników poświęcimy też więcej miejsca pytaniom i odpowiedziom oraz przykładom praktycznym. Dziękujemy wszystkim osobom, które wzięły udział w zorganizowanej przez nas ostatnio ankiecie. Mamy nadzieję, że spodoba się Państwu nasz nowy profil. Zawsze chętnie wysłuchamy Państwa uwag.

Mary Dolson

Szef zespołu tematycznego ds. połączeń jednostek gospodarczych
w światowym zespole usług doradztwa księgowego oraz wydawca *Aktualności MSSF*

ciąg dalszy ze str 1

Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy może przyjąć koszt ustalony zgodnie z MSR 27 lub koszt domniemany. Koszt domniemany ustala się na dzień przejścia na MSSF albo jako wartość godziwą inwestycji na ten dzień zgodnie z MSR 39, albo jako wartość bilansową według wcześniej stosowanych standardów. Ustalenie kosztu zgodnie z MSR 27 rzadko stanowi atrakcyjną opcję, ponieważ konieczne byłoby „zrekonstruowanie” wszystkich zapisów jednostki zależnej zgodnie z MSSF.

Wyłączenie można stosować indywidualnie do poszczególnych inwestycji w przypadku wszystkich inwestycji wykazywanych według kosztu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. W przypadku zastosowania wyłączenia wymagane jest ujawnienie pewnych dodatkowych informacji.

Uwagi praktyczne

Zastosowanie wyłączenia zwalnia jednostkę stosującą MSSF po raz pierwszy z wymogu:

- wyceny inwestycji według wartości godziwej na dzień nabycia inwestycji;
- cofania się do daty nabycia inwestycji i ujmowania przychodu z inwestycji tylko w odniesieniu do uzyskanych przez jednostkę wpływów z zysków po dacie nabycia; oraz
- ujmowania otrzymanych wpływów, które przewyższają zyski po okresie nabycia, jako pomniejszenia kosztu inwestycji.

Zmiany dotyczące dywidendy

Dywidendy od jednostki zależnej, wspólnie kontrolowanej jednostki lub jednostki stowarzyszonej ujmują się obecnie jako przychód w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej.

Poprzednio ujęcie księgowie dywidendy było uwarunkowane definicją metody kosztowej w MSR 27. Dywidenda w części dotyczącej zysków zatrzymanych z okresu po nabyciu ujmowana była jako przychód, natomiast dywidendę przekraczającą te zyski ujmowano jako odzyskanie wartości inwestycji i pomniejszenie jej kosztu.

Do MSR 36 wprowadzono zmianę, która redukuje ryzyko zawyżenia wartości inwestycji. Określa ona okoliczności, w jakich płatność dywidendy wymaga przeprowadzenia testów na utratę wartości inwestycji. Obejmuje to dywidendy przewyższające łączny zysk jednostki zależnej, jednostki pod wspólną kontrolą lub jednostki stowarzyszonej w okresie, w którym dywidenda została zadeklarowana, lub przypadek, w którym wartość bilansowa inwestycji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przewyższa wartość bilansową aktywów netto jednostki zależnej, włącznie z wartością firmy, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uwagi praktyczne

Zmiana usuwa potrzebę podziału na zyski zatrzymane przed nabyciem i po nabyciu. Upraszcza to sposób ujęcia i księgowanie zarówno w przypadku jednostek stosujących już MSSF, jak i tych stosujących je po raz pierwszy. Usuwa też automatyczne powiązanie pomiędzy płatnością dywidendy z zysków zatrzymanych z przed dnia nabycia a zwrotem z inwestycji. Zamiast tego, traktuje otrzymaną dywidendę jako zwrot z inwestycji.

Reorganizacja – koszt inwestycji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nowej jednostki dominującej

Zmiana wyjaśnia ujęcie księgowie powstania nowej jednostki dominującej w istniejącej grupie kapitałowej w przypadku, gdy nie następuje żadna zmiana treści ekonomicznej.

Nowa jednostka dominująca, która przyjmuje model kosztowy przy wykazywaniu inwestycji w poprzednią jednostkę dominującą, wycenia koszt inwestycji według wartości bilansowej jej udziału w kapitale własnym w jednostkowym sprawozdaniu finansowym poprzedniej jednostki dominującej na dzień reorganizacji.

Zmiana sugeruje, że w wyniku reorganizacji nie wystąpiły zmiany treści ekonomicznej, jeżeli spełnione są wszystkie poniższe warunki:

- nowa jednostka dominująca uzyskuje kontrolę nad poprzednią jednostką dominującą poprzez wydanie instrumentów kapitałowych w zamian za istniejące instrumenty kapitałowe poprzedniej jednostki dominującej.
- aktywa i zobowiązania nowej grupy oraz poprzedniej grupy kapitałowej są takie same bezpośrednio przed reorganizacją i po niej; oraz
- właściciele poprzedniej jednostki dominującej przed reorganizacją mają takie same absolutne i względne udziały w aktywach netto poprzedniej oraz nowej grupy kapitałowej bezpośrednio przed reorganizacją i po niej.

Uwagi praktyczne

Zmiana ma zastosowanie, jeżeli nowa jednostka dominująca zostaje utworzona na niższym szczeblu niż aktualni udziałowcy/akcjonariusze istniejącej grupy kapitałowej lub jednostki. Poprzednia oraz nowa jednostka dominująca mogą, ale nie muszą znajdować się pod wspólną kontrolą udziałowców/akcjonariuszy. Na przykład, nowa jednostka dominująca może zostać utworzona przez doradców prawnych, tak aby była gotowa do wykorzystania, kiedy udziałowcy/akcjonariusze zgodzą się na reorganizację, ale nie ustanowią wspólnej kontroli na mocy umowy. Udziałowcy/akcjonariusze mogą głosować za ustanowieniem nowej jednostki dominującej ponad obecną jednostką dominującą. Zastosowanie zasady przeniesienia nie jest opcjonalne, jeżeli przyjęte zostaną trzy kryteria braku zmiany treści ekonomicznej reorganizacji oraz metoda kosztowa.

Data wejścia w życie

Nowe wyłączenie w MSSF 1 stosuje się do rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później, przy czym dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie.

Zmianę dotyczącą dywidendy należy stosować prospektywnie od 1 stycznia 2009 r., przy czym dozwolone jest jej wcześniejsze zastosowanie. W przypadku, gdy zmiany dotyczące dywidendy zostaną zastosowane do okresów wcześniejszych, jednocześnie należy zastosować odnośne zmiany do MSR 18, MSR 21 i MSR 36.

Zmianę dotyczącą reorganizacji stosuje się prospektywnie do reorganizacji, które nastąpią w okresach obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Zmianę tę można zastosować retrospektywnie od konkretnej reorganizacji, a następnie przekształcić wszystkie kolejne reorganizacje.



Milan Zelny



Alla Salytkova



Praktyczne wskazówki dotyczące sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstw z sektora naftowo-gazowego oraz usług użyteczności publicznej



Trwa druga fala przejścia na MSSF – między innymi w Kanadzie, Chinach, Indiach, Korei i Stanach Zjednoczonych. PwC opublikowała dwie części praktycznych wskazówek dotyczących sprawozdawczości finansowej według MSSF w sektorach energetycznym i usług użyteczności publicznej. Przewodniki te zawierają praktyczne porady dla spółek już stosujących MSSF, jak i dla tych, które przechodzą na MSSF w obu sektorach. „Sprawozdawczość finansowa w sektorze naftowo-gazowym” i „Sprawozdawczość finansowa w sektorze usług użyteczności publicznej” zamykają trzyczęściową serię, która została zapoczątkowana „Sprawozdawczością finansową w sektorze wydobywczym” opublikowaną w czerwcu ubiegłego roku. Przewodnik naświetla kluczowe problemy przedsiębiorstw działających w tych sektorach związane ze stosowaniem MSSF, zawiera porównanie wymogów MSSF i US GAAP oraz przegląd nowych standardów, które wywrą duży wpływ na przedsiębiorstwa w sektorze.

Poruszane tematy często pojawiają się w praktyce, na przykład zastosowanie MSR 39 do kontraktów towarowych przedsiębiorstw usług użyteczności publicznej oraz rachunkowość połączeń gospodarczych w segmencie wydobywczym (upstream) sektora naftowego.

Ponadto, publikacje te prezentują oraz komentują proponowane i wprowadzone już zmiany do MSSF, jak na przykład skutki nowego standardu dotyczącego połączeń jednostek gospodarczych, projekt dotyczący działalności wydobywczej (patrz ramka obok), projekt ED 9 dotyczący wspólnych porozumień oraz nowy projekt RMSR dotyczący systemu obrotu emisjami.

„Tak jak w przypadku poprzednich publikacji” – mówi Norbert Schwieters, jeden z szefów globalnej grupy PwC ds. MSSF w sektorze usług użyteczności publicznej – „PwC dokłada starań, aby wyprzedzić nową falę przejść na MSSF w sektorze energetycznym. Publikacje te bardzo przydadzą się spółkom, które przechodzą na rachunkowość według MSSF.”

Nowe publikacje zostały przedstawione podczas obrad okrągłego stołu w Londynie, w których udział wzięli przedstawiciele ponad 20 przedsiębiorstw z sektora energetycznego i usług użyteczności publicznej z ośmiu krajów. Na sesjach popołudniowych uczestnicy mieli sposobność wzięcia udziału w dyskusjach na temat problemów pojawiających się w sektorach naftowo-gazowym oraz usług użyteczności publicznej.

Publikacje można pobrać na stronie www.pwc.com/energy. Aby uzyskać więcej informacji na temat usług PwC w zakresie MSSF, proszę kontaktować się z następującymi osobami: mark.king@uk.pwc.com (energetyka) oraz norbert.schwieters@de.pwc.com (usługi użyteczności publicznej).

Projekt RMSR: Działalność wydobywcza

Rada prowadzi projekt badawczy, w ramach którego analizuje różne alternatywy księgowo dotyczące złóż i zasobów oraz inne związane z tym zagadnienia księgowo. Więcej informacji, w tym przewidywany harmonogram projektu, można znaleźć w broszurze wydanej przez PwC zatytułowanej „Need to Know” („Co należy wiedzieć”) (opublikowanej w marcu 2008 r.), którą można pobrać pod adresem www.pwc.com/energy.

Zmiany do założeń koncepcyjnych

Rada opublikowała dwa dokumenty do konsultacji na temat proponowanych ulepszeń do założeń koncepcyjnych:

- projekt Rozdziału 1 „Cele sprawozdawczości finansowej” oraz Rozdziału 2 „Cechy jakościowe i ograniczenia dotyczące informacji w sprawozdaniu finansowym użytecznych w procesie decyzyjnym”; oraz
- opracowanie służące dalszej dyskusji „Wstępna ocena jednostki sprawozdawczej. Cechy jakościowe informacji w sprawozdawczości finansowej”.

Rada pragnie uzyskać ocenę swoich propozycji dotyczących jakościowych cech informacji przedstawianych w sprawozdawczości finansowej oraz ograniczeń dotyczących przedstawiania tych informacji.

Projekt do dyskusji proponuje stwierdzenie, że celem sprawozdawczości finansowej jest przedstawienie informacji finansowych, które będą użyteczne dla obecnych jak i potencjalnych inwestorów, kredytodawców i innych wierzycieli przy podejmowaniu decyzji dotyczących dostarczania kapitału.

Zawiera też opis „wiernej prezentacji”, jednej z jakościowych cech, jakie powinny posiadać informacje finansowe, jeżeli mają stanowić użyteczną podstawę podejmowania decyzji gospodarczych.

Pojęcie jednostki sprawozdawczej

Opracowanie do dalszej dyskusji określa wstępne opinie Rady na temat pojęcia jednostki sprawozdawczej oraz omawia inne powiązane z tym problemy. Poglądy te są następujące:

- jednostka sprawozdawcza to ograniczony obszar działalności gospodarczej będącej przedmiotem zainteresowania obecnych i potencjalnych inwestorów, kredytodawców i innych dostawców kapitału;
- kontrola jest podstawą ustalenia składu grupowej jednostki sprawozdawczej; oraz
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone z punktu widzenia grupowej jednostki sprawozdawczej.

RMSR i FASB zapraszają do zgłaszania uwag do obu dokumentów do dnia 29 września 2008 r.



Chile przechodzi na pełne standardy MSSF

Chile zamierza przeprowadzić proces stopniowego pełnego ujednoczenia swojej sprawozdawczości ze standardami MSSF w okresie trzech lat od 2009 do 2011 roku. Banki i większe spółki notowane na giełdzie będą musiały przedstawiać informacje według MSSF już w 2009 r. Inne spółki będą miały więcej czasu na realizację tego procesu. Sergio Tubio i Fernando Orihuela, partnerzy ds. MSSF w Chile, opisują proces wdrożenia MSSF w pierwszym kraju Ameryki Łacińskiej, który zamierza przyjąć pełne standardy MSSF.



Jaki jest harmonogram przyjmowania MSSF w Chile?

SVS, chilijski organ regulacyjny giełdy papierów wartościowych, ogłosił w 2004 r., że spółki publiczne będą musiały prezentować pełne sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF od 2009 r. Jednocześnie chilijskie stowarzyszenie zawodowe ogłosiło przekształcenie standardów chilijskich na MSSF, również w 2009 roku. Od tego czasu organy regulacyjne, przedstawiciele środowiska zawodowego księgowych oraz przedstawiciele różnych branż współpracują ściśle ze sobą nad uzgodnieniem podejścia strategicznego do ujednoczenia chilijskich standardów z MSSF.

SVS ogłosił w ubiegłym roku plan stopniowego przyjmowania MSSF - zobacz harmonogram na str. 5.

Czy istnieją szczególne wymogi dla banków i firm ubezpieczeniowych?

Firmy ubezpieczeniowe w Chile również podlegają regulacjom SVS. Firmy ubezpieczeniowe muszą sporządzić pełne sprawozdanie finansowe według MSSF w roku 2010 - zobacz harmonogram na str. 5.

W 2007 roku Komisja Nadzoru nad Instytucjami Finansowymi wydała okólnik, w którym znajduje się wymóg przyjęcia MSSF przez banki i inne instytucje finansowe w dniu 1 stycznia 2009 r., z określonymi wyjątkami, np.:

- rezerwy – banki muszą wykazać rezerwy na ryzyko kredytowe na podstawie wymogów ostrożnościowych, co obejmuje przewidywane straty z tytułu umownych zobowiązań do udzielenia kredytu – na przykład pozabilansowe ryzyko warunkowe, takie jak zatwierdzone limity kredytowe lub nie negocjowane jeszcze akredytywy; oraz
- opcja wartości godziwej – banki nie mogą klasyfikować aktywów ani zobowiązań jako instrumentów wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Banki będące jednostkami zależnymi jednostek podlegających regulacjom SVS będą musiały przeprowadzać uzgodnienia do pełnego zestawu standardów MSSF w swoich informacjach finansowych dla potrzeb konsolidacji.

A co w przypadku spółek nie giełdowych?

Chilijskie stowarzyszenie księgowe pracuje nad wydaniem nowego zestawu standardów rachunkowości, które kopiują standardy MSSF, pod nazwą NIIFCH („NIIF” to hiszpańskie tłumaczenie skrótu „MSSF”). Nie powinny wystąpić żadne zmiany w stosunku do MSSF wydanych przez RMSR. Celem tych prac jest po prostu przetłumaczenie najnowszej wersji międzynarodowych standardów, z uwzględnieniem lokalnego słownictwa i terminologii, tak aby nowe standardy były zrozumiałe dla środowiska zawodowego księgowych. Uzasadnienia wniosków i wytyczne w sprawie stosowania nie będą tłumaczone, lecz zostaną włączone do nowych standardów chilijskich jako adnotacje.

Nowe standardy NIIFCH mają być oficjalnie opublikowane w tym miesiącu. Jednostki mogą stosować je dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. Staną się one obowiązkowe dla każdej spółki chilijskiej, zarówno w przypadku sprawozdań skonsolidowanych, jak i jednostkowych, w okresie pomiędzy 2009 a 2011 rokiem.

W jakim stopniu rady dyrektorów i organy tworzące ład korporacyjny zaangażowane są w proces przechodzenia na MSSF?

Regulatorzy starają się ściśle zaangażować dyrektorów spółek w ten proces. W szczególności zostali oni poproszeni o wcześniejsze zatwierdzenie strategii spółki oraz szczegółowego planu przejścia na MSSF w kwietniu 2008 r.

Projekt okólnika wydanego przez SVS wymaga, aby dyrektorzy zastanowili się nad działaniami i środkami, jakie kierownictwo podjęło w celu ustalenia głównych zasad rachunkowości oraz korekt w związku z przejściem na MSSF. Dyskusje dyrektorów muszą być udokumentowane.

Czy spółki mają obowiązek informować rynek o przewidywanych skutkach przyjęcia nowego systemu rachunkowości?

Tak, większe spółki giełdowe, które zdecydują się na sporządzenie pełnego sprawozdania finansowego według MSSF w roku 2009, będą musiały przedstawić uzgodnienie bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2008 r.

Czy Chile wprowadzi standardy w pełni ujednoczone z MSSF?

Pełne ujednoczenie przyswieca chilijskiemu projektowi przejścia na MSSF. Jednak w związku z wybranym podejściem stopniowego przechodzenia na MSSF oraz zważywszy na fakt, że nie wszystkie organy regulacyjne wymagają pełnego stosowania MSSF, przez pewien okres będą ze sobą współistniały różne systemy rachunkowości.

Dodatkowo, mimo że banki mają obowiązek stosowania wszystkich standardów MSSF, niektóre wyjątki wprowadzone przez regulatora oznaczają, że banki nie osiągną pełnej jednolitości.

Czy wymogi podatkowe zmienią się w ramach dostosowania do nowych wartości według MSSF?

Jest to prawdopodobnie najbardziej znaczący problem dotyczący wdrożenia, który należy rozważyć przy definiowaniu strategii przejścia spółki na MSSF. Przepisy i wymogi podatkowe nie ulegną zmianie. Dlatego spółki będą musiały zastosować MSSF w swoich sprawozdaniach finansowych, ale dodatkowo będą musiały prowadzić oddzielne zapisy dla potrzeb rozliczeń podatkowych. Na przykład spółka, która zmieni okresy użytkowania swoich środków trwałych i przestanie odzwierciedlać skutki inflacji w swoich aktywach niepieniężnych dla potrzeb sprawozdawczości finansowej, będzie musiała prowadzić oddzielną ewidencję środków trwałych, wraz z korektami inflacyjnymi i podatkowymi okresami użytkowania środków trwałych, w celu ustalenia i wykazania, w jaki sposób obliczono zobowiązania podatkowe.

Jakie są główne trudności spółek chilijskich związane ze stosowaniem MSSF?

Występuje szereg problemów, z którymi stykają się spółki chilijskie przy przechodzeniu na MSSF. Trudności te są różne dla poszczególnych sektorów i spółek. Jest jednak szereg problemów ogólnych, na przykład:

- Sprawozdania finansowe sporządzane według chilijskich standardów są przekształcane w celu odzwierciedlenia skutków inflacji. Jednak od 1985 r. Chile nie jest gospodarką w warunkach hiperinflacji według definicji zawartej w MSR 27.
- Wiele spółek będzie musiało zmienić swoje waluty funkcjonalne.
- Wymogi MSR 27 dotyczące konsolidacji wszystkich jednostek, które znajdują się pod bezpośrednią lub pośrednią kontrolą jednostki dominującej (standardy chilijskie pozwalały na pewne wyjątki w konsolidacji jednostek prowadzących inny rodzaj działalności). Wymogi SKI-12 dotyczące konsolidacji jednostek

specjalnego przeznaczenia (lokalne standardy rachunkowości ustalają kontrolę na podstawie udziału inwestora, a więc jednostki specjalnego przeznaczenia nie podlegają konsolidacji).

- MSR 41 i wycena według wartości godziwej wymagana w przypadku aktywów biologicznych (wyzwanie dla przedsiębiorstw rolnych, winnic i przemysłu leśnego).
- Wymogi w zakresie ujawniania informacji, takich jak zarządzanie ryzykiem i informacje na temat segmentów działalności, ponieważ spółki nie są przyzwyczajone do podawania tych informacji do wiadomości rynku.

Inne obszary obejmują wbudowane instrumenty pochodne, rachunkowość zabezpieczeń, oraz podejście komponentowe.

Pomimo tych problemów, organy regulacyjne, środowisko zawodowe księgowych i spółki ciężko pracują nad tym, aby Chile stało się pierwszym krajem Ameryki Łacińskiej, który wprowadzi pełny zestaw standardów MSSF.

| Wymogi dla różnych rodzajów spółek | | | |
|---|--|---|--|
| Duże spółki giełdowe - 31 grudnia 2009 r. | Spółki, które nie mają możliwości sporządzenia pełnego sprawozdania według MSSF - 31 grudnia 2009 r. | Pozostali emitenci instrumentów kapitałowych / dłużnych - 2010 r. | Pozostałe jednostki zarejestrowane przez SVS (niebędące emitentami) - 2011 r. |
| Pełne skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSSF wraz z danymi porównawczymi za rok 2008. | Sprawozdanie finansowe pro forma według MSSF bez danych porównawczych i pełne sprawozdanie według chilijskich standardów rachunkowości wraz z danymi porównawczymi za rok 2008 | Pełne sprawozdanie finansowe według MSSF | Pełne sprawozdanie finansowe według MSSF |

We wszystkich przypadkach MSSF, które mają być zastosowane, to standardy MSSF wydane przez RMSR w języku angielskim.

W celu uzyskania dalszych informacji prosimy o kontakt:

Szef zespołu ds. globalnej sprawozdawczości finansowej

Ian Wright: ian.d.wright@uk.pwc.com tel: +44 207 804 3300

Szef zespołu ds. sprawozdawczości

Waldemar Lachowski: waldemar.k.lachowski@pl.pwc.com tel: +48 22 523 43 49

Zespół ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce

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

Krzysztof Gmur: krzysztof.gmur@pl.pwc.com tel: +48 22 523 42 41

Roger Romański: roger.romanski@pl.pwc.com tel. +48 22 523 45 78

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