

# Aktualności MSSF

Pojawiające się problemy i praktyczny poradnik\*

Numer 82 - marzec 2010 r.



## Nowości w sprawie projektu dotyczącego działalności o regulowanych stawkach

**David Humphreys, aktualny przedstawiciel praktyki księgowej w RMSR z ramienia PwC, przedstawia najnowsze informacje o statusie projektu Rady dotyczącego działalności gospodarczej o regulowanych stawkach. Wyjaśnia, że Rada kontynuuje prace nad zwolnieniem ze stosowania standardu w okresie przejściowym dla jednostek przyjmujących standardy po raz pierwszy, a zarazem zostawia sobie czas do namysłu nad technicznymi aspektami projektu.**

Dobra wiadomość jest taka, że Rada zgodziła się na zwolnienie z obowiązku stosowania standardu przez jednostki przyjmujące MSSF po raz pierwszy; zostanie ono uwzględnione w tegorocznych kwietniowych „Poprawkach do MSSF”. Pracownikom RMSR polecono kontynuowanie prac nad kluczową kwestią techniczną projektu: czy aktywa i zobowiązania regulacyjne spełniają kryteria ujęcia według MSSF i Założeń koncepcyjnych?

### Mieszana reakcja na propozycje

W ubiegłym miesiącu Rada zapoznała się z ilością odpowiedzi i przekrojem poglądów wyrażonych przez respondentów. Propozycje spotkały się z najlepszym przyjęciem w Ameryce Północnej, natomiast odpowiedzi z innych jurysdykcji były mieszane. Część respondentów wyrażała obawy, czy aktywa i zobowiązania regulacyjne spełniają kryteria ujęcia określone w MSSF i Założeniach koncepcyjnych. Większość respondentów stanowili przedstawiciele sektora przedsiębiorstw użyteczności publicznej, a konkretnie sporządzający sprawozdania finansowe.

Niektórzy z respondentów zgłaszali zastrzeżenia, że projekt standardu nie zawiera wystarczającej argumentacji wyjaśniającej, w jaki sposób spełnione zostały definicje aktywów i zobowiązań określone w Założeniach koncepcyjnych. W efekcie Rada zwróciła się do swoich pracowników z prośbą o sporządzenie dalszych analiz, które mają zawierać:

- argumenty za i przeciw ujęciu aktywów i zobowiązań regulacyjnych przedstawione w nadesłanych komentarzach;
- wytyczne zawarte w aktualnych Założeniach koncepcyjnych oraz ewentualny potencjalny wpływ projektu „Założeń koncepcyjnych” oraz
- uzasadnienie ujmowania aktywów i zobowiązań według obowiązujących MSSF w porównaniu z innymi projektami RMSR.

### Historia

- Projekt standardu w sprawie działalności o regulowanych stawkach opublikowano w lipcu 2009 r.
- Jednym z powodów podjęcia kwestii aktywów i zobowiązań regulacyjnych przez Radę było wprowadzenie MSSF w Kanadzie.
- Będą one dotyczyły większości podmiotów.
- Publikacja projektu standardu spodziewana jest w lutym tego roku; nowy MSSF, który zastąpi MSR 37, spodziewany jest w trzecim kwartale 2010 r.

## W tym numerze...

### 1 Działalność o regulowanych stawkach

### 2 Wiadomości z Cannon Street

Wycena zobowiązań finansowych

Inwestycje kontrolowane

Projekt „pełnych” rezerw

### 3 Nowe nominacje do Rady

### 4 Profil kraju

Ameryka Południowa

### 6 Kontakt

## Harmonogram projektu i kierunki jego rozwoju

Początkowo projekt zakładał uwzględnienie harmonogramu przechodzenia na MSSF w Kanadzie. Kanadyjskie przedsiębiorstwa użyteczności publicznej miały nadzieję na publikację ostatecznego standardu w drugim kwartale 2010 r., co ułatwiłoby im przejście na MSSF w 2011 r. Szeroki oddźwięk, z jakim spotkał się projekt standardu oraz konieczność uwzględnienia przez Radę kwestii omówionych poniżej mogą mieć znaczący wpływ na harmonogram projektu.

- Charakter i zakres ponownych rozważań Rady, czy aktywa i zobowiązania regulacyjne faktycznie istnieją w świetle obowiązujących MSSF, w tym Założeń koncepcyjnych.
- Zakres projektu (na przykład, czy zakres należy skorygować tak, aby był w większym stopniu oparty na zasadach ogólnych, czy też zdefiniować bardziej wąsko, ryzykując, że standard będzie postrzegany jako „branżowy”).
- Model wyceny, jaki należy zastosować (na przykład, czy

nie należałoby zastosować metody akumulacji kosztów lub „najlepszego szacunku” zamiast zaproponowanego modelu „oczekiwanej wartości bieżącej”).

- Kierunek postępowania wybrany przez Radę. Może to obejmować uwzględnienie kwestii aktywów i zobowiązań regulacyjnych poprzez:
  - finalizację odrębnego MSSF;
  - modyfikację istniejących MSSF (na przykład w postaci wytycznych zawartych w MSR 38 „Wartości niematerialne” lub MSR 18 „Przychody”).
  - wydanie standardu dotyczącego wyłącznie ujawniania informacji; lub
  - decyzję o znaczącym odroczeniu lub wręcz zarzuceniu projektu.

Zainteresowane strony powinny szukać wytycznych w sprawie zwolnienia ze stosowania w okresie przejściowym w tegorocznych kwietniowych „Poprawkach do MSSF” i śledzić rozwój wypadków, by poznać przyszły kierunek i harmonogram projektu.

## Wiadomości z Cannon Street

### RMSR podejmuje decyzję w sprawie wyceny zobowiązań finansowych

W zeszłym miesiącu RMSR i FASB omawiały kwestię wyceny zobowiązań finansowych (w ramach projektu RMSR zastąpienia MSR 39). Wstępne decyzje RMSR de facto podtrzymują wymogi w zakresie wyceny obowiązujące w MSR 39 "Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena" dla zobowiązań finansowych, z wyjątkiem proponowanych zmian do opcji wyceny w wartości godziwej.

RMSR wstępnie postanowiła, że zobowiązania finansowe należy wyceniać według zamortyzowanego kosztu, jeśli nie są przeznaczone do obrotu ani nie mają wbudowanych instrumentów pochodnych, które wymagałyby wyodrębnienia zgodnie z MSR 39. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu należy wyceniać w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Obecnie obowiązujący wymóg wyodrębnienia według MSR 39 zostanie zachowany dla zobowiązań finansowych utrzymywanych w celu zapłaty umownych strumieni pieniężnych, które zawierają wbudowane instrumenty pochodne. Ta wstępna decyzja stanowi odpowiedź na podnoszoną kwestię ujmowania zysków i strat powstałych w wyniku zmian ryzyka kredytowego samej jednostki.

RMSR wstępnie postanowiła utrzymać opcję wyceny w wartości godziwej i zachować warunki jej dopuszczalności zawarte w MSR 39. Uwzględniając jednak podnoszone wątpliwości co do rozpoznawania zysków i strat z tytułu zmian ryzyka kredytowego samej jednostki, Rada postanowiła wstępnie, że w odniesieniu do wszystkich zobowiązań finansowych wyznaczonych do stosowania opcji wyceny w wartości godziwej, jednostka powinna:

- ująć całkowitą zmianę wartości godziwej w rachunku zysków i strat, oraz
- ująć część przypisaną do zmian własnego ryzyka kredytowego jednostki w pozostałych dochodach ogółem (oraz drugostronnie w rachunku zysków i strat).

Kwoty ujęte w pozostałych dochodach ogółem już nigdy nie wracałyby do rachunku zysków i strat.

RMSR ma kontynuować rozważanie kwestii zobowiązań finansowych w marcu.

### Rady omawiają ujmowanie inwestycji w wartości godziwej

RMSR i FASB dyskutują kwestię radykalnych zmian w ujmowaniu kontrolowanych jednostek zależnych przez jednostki inwestycyjne. Kluczową kwestią jest to, czy jednostka inwestycyjna powinna ujmować inwestycje, nad którymi sprawuje kontrolę w taki sam sposób, w jaki międzynarodowe grupy kapitałowe ujmują swoje jednostki zależne. Projekt standardu (exposure draft) ED 10 - "Skonsolidowane sprawozdania finansowe" proponuje, by wszystkie jednostki zależne objęte kontrolą były konsolidowane metodą pełną. Najnowsze propozycje Rad idą w kierunku dopuszczenia ujmowania przez fundusze inwestycji w jednostki zależne jako aktywów w wartości godziwej.

#### *W czym tkwi problem?*

Jednostki inwestycyjne nabywają udziały w innych jednostkach – może to być udział zapewniający kontrolę lub nie – w celu realizacji tych inwestycji w perspektywie krótko- lub średniookresowej – na ogół pięciu lat lub krótszej. Jednostki takie nie integrują takich podmiotów z własną działalnością, nawet jeśli sprawują nad nimi kontrolę. Zarządzanie inwestycjami odbywa się na ogół w oparciu o wartość godziwą.

Użytkownicy sprawozdań finansowych jednostek inwestycyjnych argumentują, że najbardziej użyteczną dla nich informacją jest

wartość godziwa takich inwestycji; skonsolidowane sprawozdania finansowe nie są przydatne przy ocenie wyników spółki.

Rady wstępnie postanowiły, że dla jednostek inwestycyjnych powinien obowiązywać wyjątek od normalnych zasad konsolidacji. Ich inwestycje powinny być ujmowane jako pojedyncze aktywa w wartości godziwej, a zmiany wartości godziwej powinny być ujmowane w rachunku zysków i strat. RMSR wstępnie zgodziła się więc zmienić obecne sformułowania ED 10. FASB natomiast zgodziła się opracować podobne wytyczne dla części wspólnego projektu konsolidacji dla US GAAP. Jednostka inwestycyjna, która wycenia inwestycje w wartości godziwej, będzie miała obowiązek ujawnienia dodatkowych informacji.

Termin „jednostka inwestycyjna” jest znanym wyrażeniem w amerykańskiej praktyce księgowej, ale nie jest zdefiniowany w MSSF. Rady uzgodniły, że zostaną dodane wytyczne pozwalające na stwierdzenie, jakie jednostki należy uznać za jednostki inwestycyjne. Oczekuje się, że wytyczne takie będą obejmować charakterystykę jednostki sprawozdawczej oraz powiązania pomiędzy (główną) jednostką sprawozdawczą – czyli jednostką inwestycyjną – a jej inwestycjami. Kluczowe atrybuty jednostki inwestycyjnej byłyby następujące:

- Podstawowa działalność gospodarcza polega na inwestowaniu w aktywa w celu uzyskania zysków kapitałowych i dochodów z inwestycji.

- Własność jest reprezentowana przez jednostki, do których można przypisać proporcjonalną część aktywów netto.
- Występuje struktura umożliwiająca gromadzenie funduszy inwestorów w pulę pozwalającą właścicielom na skorzystanie z usług profesjonalnego zarządzania inwestycjami.

#### Kogo to dotyczy?

Za jednostki inwestycyjne można uznać podmioty sporządzające sprawozdania według MSSF będące funduszami inwestycyjnymi, funduszami hedgingowymi lub prywatnymi funduszami inwestycyjnymi. Ujęcie jednostek zależnych jako inwestycji w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat dałoby zupełnie inne informacje w porównaniu z pełną konsolidacją. Ograniczyłoby także w znacznym stopniu ilość pracy potrzebną do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### Co powinno zrobić kierownictwo?

Rady będą omawiać to zagadnienie na przyszłych spotkaniach, a zainteresowane strony powinny śledzić rozwój dyskusji. Jeśli kwestia ta stanie się przedmiotem nowego projektu standardu (exposure draft), sporządzający sprawozdania finansowe i ich użytkownicy powinni ocenić, czy propozycje są praktyczne i czy poprawią jakość informacji finansowych, oraz wysłać swoje uwagi do projektu wyjaśniające ich punkt widzenia.

## Rady omawiają ujmowanie inwestycji w wartości godziwej

Rada opublikowała pełną wersję roboczą standardu, który ma zastąpić MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Podstawą tej wersji są propozycje do dyskusji opublikowane w 2005 r. i uzupełnione o decyzje, które RMSR podjęła w odpowiedzi na nadesłane komentarze. Dokument do dyskusji zawiera zmienione propozycje dotyczące

wyceny, które RMSR zgłosiła do dyskusji w styczniu tego roku (zob. „Aktualności MSSF”, luty 2010 r.).

Rada opublikowała pełną wersję roboczą dokumentu, by umożliwić zainteresowanym stronom przeanalizowanie uaktualnionych propozycji w zakresie wyceny w kontekście MSSF jako całości.

## Nowe nominacje do Rady

**Rada ogłosiła nominacje dwojga nowych członków Rady. Dr Elke König, dyrektor finansowy niemieckiej Hannover Re Group oraz Darrel Scott, dyrektor finansowy FirstRand Banking Group z RPA rozpoczną swoje 5-letnie kadencje odpowiednio w lipcu i październiku 2010 r. Zastąpią Boba Garnett'a i Gilberta Gélard'a, którzy odchodzą pod koniec czerwca. Nadal nie jest znany następca Jima Leisenring'a, który również odchodzi z końcem czerwca.**



**Dr Elke König** była dyrektorem finansowym grupy reasekuracyjnej Hannover Re w latach 2002-2009. Wcześniej była członkiem ścisłego kierownictwa Munich Re i odpowiadała za rachunkowość grupy i działalność w zakresie kontrolingu. Obecnie jest członkiem rady dyrektorów, pełniącym funkcje niefunkcyjne

w banku inwestycyjnym Hannover Finanz GmbH i członkiem Rady Nadzorczej banku hipotecznego Deutsche Hypothekbank Aktiengesellschaft. Dr König była również członkiem European Insurance CFO Forum (Forum Europejskie Dyrektorów Finansowych w Ubezpieczeniach), gdzie uczestniczyła w projekcie RMSR dotyczącym umów ubezpieczeniowych.



**Darrel Scott** jest dyrektorem finansowym FirstRand Banking Group. Odpowiada za statutową i regulacyjną sprawozdawczość finansową zgodnie z Nową Umową Kapitałową (Basel II). Jest również członkiem komitetów ds. ładu korporacyjnego, ryzyka, działalności operacyjnej i strategii Grupy. Jest także członkiem KIMSF, ale złożył rezygnację

z chwilą objęcia stanowiska członka RMSR. Był również członkiem Rady Doradczej Fundacji MKSR (IASC Foundation's Standards Advisory Council).



## Przyjęcie MSSF w Ameryce Południowej

**Luis W. Montero, partner w grupie Usług Doradztwa Księgowego w PwC w Peru opowiada o ścieżce przyjęcia MSSF w swoim kraju oraz przedstawia zarys postępów w przechodzeniu na MSSF w pozostałych krajach Ameryki Południowej.**

Kiedy byłem studentem wydziału rachunkowości Uniwersytetu w Limie (Peru) pod koniec lat 70-tych, młody profesor przedstawił swoim studentom nowy system standardów rachunkowości – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości wydane przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Jako studenci musieliśmy kupić aktualną wersję tych standardów księgowych, którą do dziś trzymam w swojej bibliotece jako cenny zabytek. Gdy przeglądam tę książkę, nadochodzi mnie refleksja jak daleko zaszła profesja księgowa w Peru – wystarczy sobie przypomnieć, że w ówczesnych czasach RMSR opublikowała zaledwie 13 standardów.

Peruwiański Instytut Biegłych Księgowych (IPA) w połowie lat 80. zalecał stosowanie w Peru MSR jako zasad rachunkowości. Ponieważ jednak rachunkowość w Peru jest regulowana przez prawo i rządowy organ ustanawiający standardy - Krajową Radę Rachunkowości (NAB), sprawozdania finansowe były zwykle sporządzane według zasad podatkowych i zgodnie z formą prawną transakcji, a nie zasadami rachunkowości zalecanymi przez IPA. W sprawozdaniach finansowych nierzadko można było zobaczyć wydatki takie jak m.in. wydatki poniesione przed podjęciem działalności, koszty badań, czy wartość firmy wygenerowaną wewnątrz, wykazane jako aktywa. Co więcej, powszechnie zdarzało się, że jednostka, która musiała ująć skomplikowaną transakcję, np. odwrotne nabycie, szukała porady u doradców prawnych, a nie u księgowych. Innymi słowy, rachunkowość opierała się na zasadzie przewagi formy prawnej nad treścią ekonomiczną.

Wszystko zmieniło się w 1989 r. Tak zwana „Nowa ustawa o spółkach” (nadal w mocy) wprowadziła odmienną koncepcję sporządzania sprawozdań finansowych. Ustawa stwierdzała, że sprawozdania finansowe należy sporządzać zgodnie z obowiązującymi przepisami w tej dziedzinie (nieistniejącymi tak wówczas, jak i dziś) oraz krajowymi powszechnie przyjętymi zasadami rachunkowości. Tuż po uchwaleniu ustawy, NAB wydała uchwałę, na mocy której za krajowe powszechnie przyjęte zasady rachunkowości przywołane w ustawie o spółkach uznano MSR (dzisiejsze MSSF) zatwierdzone uchwałami NAB.

Ta zmiana zasad obowiązujących w Peru miała charakter rewolucyjny. Od 1989 r. spółki w Peru zaczęły stosować MSR przy sporządzaniu sprawozdań finansowych. Nie było łatwo wyjaśnić kierownictwu wpływ tej zmiany na ich sprawozdania finansowe. Pojawiły się ogromne wątpliwości w kwestii ujęcia księgowego m.in. połączeń jednostek gospodarczych, wartości firmy, amortyzacji, wartości niematerialnych, podatku odroczonego i leasingu. Informacje wykazywane w sprawozdaniach finansowych zmieniły się zasadniczo.

Czy można więc powiedzieć, że dziś w Peru sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie z MSSF? Odpowiedź ciagle

brzmi „nie”. Peruwiańskie prawo stanowi, że lokalnymi zasadami rachunkowości są zasady przyjęte przez NAB. Pomimo starań podejmowanych przez ten organ, dzisiejsze peruwiańskie zasady rachunkowości nadal nie obejmują żadnego standardu, interpretacji ani nowelizacji ustanowionych przez RMSR od 2005 r.

Środowisko księgowych, wielkie firmy audytorskie i instytucje regulacyjne współpracują ze sobą nad przygotowaniem zasady, która zobligowałaby spółki publiczne do zapewnienia pełnej zgodności z MSSF do 2011 r. Projekt rozważa również możliwość dopuszczenia przyjęcia MSSF dla małych przedsiębiorstw przez te jednostki niepubliczne, które spełniają definicję małego przedsiębiorstwa zawartą w standardzie.

Poniżej przedstawiamy zarys sytuacji w zakresie wprowadzenia MSSF w pozostałych krajach regionu.

### Argentyna

MSSF są obowiązkowe w Argentynie dla spółek publicznych (z wyjątkiem banków i innych instytucji finansowych) dla okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 r. lub później. Dopuszcza się wcześniejsze przyjęcie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r. lub później. Spółki niepubliczne nadal stosują krajowe zasady rachunkowości obowiązujące w Argentynie.

### Boliwia

Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów i Księgowych Boliwii (CACB) od kilku lat przygotowuje zestaw lokalnych standardów zbieżnych z MSSF, przy wsparciu Międzynarodowego Banku Rozwoju (International Bank of Development).

Merytoryczny organ CACB – Rada Techniczna Biegłych Rewidentów i Księgowych Boliwii – przeprowadziła kroki niezbędne, by od 1 stycznia 2010 r. w Boliwii panowała pełna zgodność z MSSF. W grudniu 2009 r. CACB wydała wersję roboczą 15 standardów, które muszą zostać zatwierdzone w najbliższej przyszłości przez Urząd Nadzoru i Kontroli Społecznej nad Przedsiębiorstwami Boliwii (rządowy organ stanowiący standardy) przed wprowadzeniem obowiązku ich stosowania. Te standardy to MSR 1, 2, 8, 10, 16, 17, 18, 21, 23, 27, 29, 37 i 41 oraz MSSF 5 i 7. Oczekuje się, że w 2010 r. CACB wspólnie z rządowym organem stanowiącym standardy opublikuje i zatwierdzi pozostałe MSSF wydane na szczeblu międzynarodowym.

### Brazylia

MSSF są obowiązkowe przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek giełdowych, w tym banków i ubezpieczycieli, od 1 stycznia 2010 r. Lokalne instytucje

regulacyjne wyeliminowały jednak wiele opcji dopuszczalnych według MSSF.

Brazylijskie krajowe zasady rachunkowości uległy znaczącym zmianom w ciągu ostatnich dwóch lat. Zmiany te wprowadza nowo utworzony brazylijski organ stanowienia standardów - Comitê de Pronunciamentos Contábeis – który zastępuje wcześniejsze standardy rachunkowości nowymi, opartymi na MSSF. Brazylijskie krajowe zasady rachunkowości stanowią właściwe ramy rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, które nie muszą być zgodne z MSSF, w tym dla dużych spółek prywatnych oraz sprawozdań finansowych jednostek dominujących. Ponieważ kalkulacja podatku dochodowego odbywa się w reżimie pseudo-zależnym, podstawą kalkulacji są kwoty ustalone na podstawie nowych krajowych zasad rachunkowości, ale w celu określenia wysokości dochodu do opodatkowania wpływ tych nowych standardów musi być skorygowany. Spółki, które nie muszą sporządzać sprawozdań według MSSF ani nie są dużymi spółkami prywatnymi mogą korzystać z MSSF dla małych i średnich przedsiębiorstw w jego postaci przyjętej w Brazylii. Ostatnio brazylijski organ stanowienia standardów oraz Brazylijska Federalna Rada Księgowych podpisały porozumienie z RMSR, które ma na celu podniesienie poziomu zbieżności pomiędzy MSSF a brazylijskimi zasadami rachunkowości, w tym zwiększenie udziału tych brazylijskich organów w opracowywaniu nowych standardów przez RMSR.

## Chile

MSSF są obowiązkowe dla spółek publicznych dla okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Ponadto chilijskie zasady rachunkowości upodabniają się do MSSF. Firmy ubezpieczeniowe mają obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w pełni zgodnych z MSSF w roku 2010. Podobny wymóg obowiązuje banki, z pewnymi wyjątkami (zob. „Aktualności MSSF” z czerwca 2008 r.) Chilijskie zasady rachunkowości, które obecnie są zbieżne z MSSF, są obowiązkowe dla jednostek niegieldowych, zarówno w odniesieniu do jednostkowych, jak i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

## Kolumbia

Rząd podjął inicjatywę wprowadzenia MSSF w najbliższym okresie. Organ nadzoru Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios wydał kilka rozporządzeń, które nakładają na podlegające mu jednostki wymóg rozpoczęcia procesu przechodzenia na MSSF od 2010 r. Inne kolumbijskie przedsiębiorstwa będą stosować zasady rachunkowości oparte na modelu międzynarodowym, które ma opracować dotychczas nie utworzona grupa zadaniowa.

## Ekwador

Podobną ścieżką podąża Ekwador. W listopadzie 2008 r. Superintendencia de Compañías określiła kalendarz przyjęcia MSSF w latach 2010-2012, w zależności od rodzaju spółki.

- Jednostki podlegające lokalnej ustawie o rynku akcji przyjmą MSSF w 2010 r.;
- Jednostki, których suma aktywów przekracza 4 mln USD na 31 grudnia 2007 r., w tym spółki holdingowe, jednostki sektora publicznego oraz oddziały spółek zagranicznych, przyjmą MSSF w 2011 r.
- Wszystkie pozostałe jednostki przyjmą MSSF w 2012 r.

## Paragwaj

Krajowa Komisja Gieldowa, Superintendencia de Bancos (nadzór bankowy) i Superintendencia de Seguros (nadzór ubezpieczeniowy) analizują proces przyjęcia MSSF w przyszłości (Paragwaj musi przestrzegać standardów przyjętych przez inne kraje członkowskie Mercosur). Początkowo planowano wprowadzenie MSSF w 2012 r., ale najprawdopodobniej termin ten zostanie przesunięty na później.

## Urugwaj

W 1991 r. i 2004 r. zostały wydane krajowe rozporządzenia księgowo, które wymagały dostosowania urugwajskich standardów rachunkowości do MSR. Nadal jednak utrzymują się znaczące różnice pomiędzy tymi systemami standardów księgowych. Inne rozporządzenie z lipca 2007 r. zawierało deklarację, że MSSF obowiązujące międzynarodowo w lipcu 2007 r. będą obowiązkowe dla okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Zatwierdzono również zestaw standardów rachunkowości dla małych przedsiębiorstw, oparty na MSSF (niektóre MSSF nie są wymagane, np. MSR 39), od lipca 2007 r. Nie określono jednak jeszcze terminu, na jaki sprawozdania finansowe w pełni zgodne z MSSF mają być sporządzone po raz pierwszy.

Zasady te nie obowiązują w odniesieniu do urugwajskich banków i innych instytucji finansowych, które muszą stosować krajowe zasady rachunkowości określone przez bank centralny. Zasady te znacząco odbiegają od MSSF.

## Wenezuela

MSSF obowiązują wszystkie „duże” spółki w odniesieniu do okresów rocznych kończących się 31 grudnia 2008 r. lub później. Małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP) oraz spółki podlegające reżimowi krajowego nadzoru giełdowego (Comisión Nacional de Valores) będą sporządzać sprawozdania według MSSF dla MŚP za okresy roczne kończące się 31 grudnia 2010 r. lub później. Obecny projekt proponuje opóźnienie wprowadzenia MSSF dla MŚP, tak by obowiązywały one w okresach kończących się 31 grudnia 2011 r. lub później. Komentarze do tej propozycji można nadsyłać do marca 2010 r.

MSSF stosowane lokalnie obowiązują po ich zatwierdzeniu przez lokalny organ księgowy (FCCPV). Obecnie zatwierdzona przez FCCPV wersja nie obejmuje poprawek ani zmian wprowadzonych przez RMSR po 2008 r. Obecna wersja MSSF przyjętych w Wenezueli odbiega też nieco od MSSF wydanych przez RMSR w przypadku MSR 29 i MSR 21.

Instytucje finansowe stosują obecnie zasady sprawozdawczości określone przez SUDEBAN (nadzór bankowy). Instytucje finansowe muszą sporządzać jako „informację uzupełniającą” zestaw sprawozdań finansowych według MSSF dołączanych do głównego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z zasadami SUDEBAN.

Kraje Ameryki Południowej uznają potrzebę przyjęcia jednego systemu zasad rachunkowości i są przekonane, że w skali światowej MSSF są najpowszechniej akceptowanymi standardami rachunkowości.



**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**

Tomasz Konieczny: [tomasz.konieczny@pl.pwc.com](mailto:tomasz.konieczny@pl.pwc.com), tel: +44 22 523 42 85

**Zespół ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce**

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

Agata Wiktorowicz: [agata.wiktorowicz@pl.pwc.com](mailto:agata.wiktorowicz@pl.pwc.com), tel: +48 22 523 41 76

Marta Madejska: [marta.madejska@pl.pwc.com](mailto:marta.madejska@pl.pwc.com) tel: +48 22 523 41 39