

# MSSF

## – nadchodzące zmiany

Stan prawny na dzień 18 stycznia 2017 r.



Tomasz Konieczny  
Partner



**Przedstawiamy Państwu zestawienie zmian w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej uchwalonych przez Radę MSSF oraz naszą ocenę ich wpływu na podmioty w Polsce.**

Zestawienie jest częścią szerszej publikacji pt. „**Zmiany w MSSF i sprawozdawczości spółek publicznych. Przewodnik dla Komitetu Audytu i sporządzających sprawozdania finansowe**” dostępnej na stronie <http://www.pwc.pl/pl/mssf>.

Przedstawiona w formie kolorowego kodu (●●●●) ocena wpływu na stosowanie MSSF w Polsce jest naszą subiektywną oceną, a wpływ zmian może być odmienny w zależności od indywidualnej sytuacji danego podmiotu. Tabela umożliwi szybkie ustalenie jaki jest status zatwierdzenia przez UE - wskazano rok obowiązywania bądź informację, gdy zmiana nie jest jeszcze zatwierdzona (znak UE-?). Tabela wskazuje czy daną zmianę można zastosować wcześniej (znak ✓) lub czy wiąże się z tym konieczność wcześniejszego przyjęcia innych standardów (znak !!!). Określone daty zastosowania mogą być inne dla podmiotów o roku obrotowym inny niż rok kalendarzowy.

Podsumowując zmiany, sprawozdania finansowe za lata 2016-2017 będą przygotowywane na względnie stałej bazie standardów – większość wprowadzonych zmian ma niewielki wpływ na sporządzenie sprawozdania finansowego. Zwracamy jednak szczególną uwagę na zmiany MSSF 8 dotyczące wymogu ujawnienia informacji o agregacji segmentów oraz zmiany MSR 1 dotyczące prezentacji sprawozdania finansowego, a także zmiany MSR 7 w zakresie ujawniania informacji o zmianach w finansowaniu zewnętrznym, wynikające z programu Rady MSSF na rzecz poprawy jakości ujawnień i prezentacji sprawozdania finansowego.

W latach 2018 oraz 2019 czekają nas duże zmiany wynikające z wejścia w życie trzech nowych standardów dotyczących rozpoznawania przychodów, umów leasingowych oraz instrumentów finansowych.

Mamy nadzieję, że niniejsza ulotka oraz publikacja wspomniana we wstępie okażą się dla Państwa pomocne w ujawnieniu informacji na temat wpływu opublikowanych standardów (wymóg MSR 8) oraz zrozumieniu i przygotowaniu do nadchodzących zmian.

# Wykaz opublikowanych zmian w MSSF

**pwc**

## Charakter zmiany

- Nowy standard lub nowa interpretacja
- Zmiana istniejącego standardu lub interpretacji
- Zmiana standardu w ramach programu ulepszeń MSSF

## Ocena wpływu

- znaczący wpływ na wiele podmiotów działających w Polsce, ● znaczący wpływ na niewielką grupę podmiotów działających w Polsce, ● niewielkie podmiotów w Polsce dotyczy dana problematyka lub niewielki wpływ zmian lub zmiany wprowadzają dodatkowe opcje czy uproszczenia, ale nie nakładają dodatkowych obowiązków,
- zasadniczo bez wpływu na podmioty działające w Polsce, ewentualny wpływ może pojawić się w spółkach zagranicznych podlegających konsolidacji bądź dla podmiotów stosujących MSSF po raz pierwszy.

## Rok obowiązywania w UE

2015 – Rok od którego w Unia Europejska wymaga stosowania danej zmiany (dla rok finansowy = rok kalendarzowy); UE-? – oznacza, że dana zmiana nie została jeszcze zatwierdzona, a ND, że nie wymaga zatwierdzenia, została odrzucona lub odroczone przez UE.

## Wcześniejsze zastosowanie

Czy dany standard lub jego zmiana mogą, po zatwierdzeniu przez UE, być zastosowane do okresów wcześniejszych (✓ = Tak, ✗ = Nie, !!! – tak, ale wymaga jednocześnie zastosowania wcześniejszego innych standardów).

### Zatwierdzone przez RMSR do stosowania przed 1 stycznia 2016 r. i obowiązujące w UE od 2016 r.

<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” dotyczące programów określonych świadczeń	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Roczny program poprawek 2010-2012		
<input type="checkbox"/>	MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” – definicja warunku nabycia uprawnień	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – wyjaśnienie obowiązku uiszczenia zapłaty warunkowej	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSSF 8 „Segmenty operacyjne” – ujawnienie subiektywnego osądu przy agregowaniu	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSSF 13 „Ustalenie wartości godziwej” – wyjaśnienie dotyczące braku dyskonta	ND	✓
<input type="checkbox"/>	MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne” – sposób ujęcia wartości bilansowej brutto i amortyzacji przy zastosowaniu modelu opartego na wartości przeszacowanej	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” – ujawnianie informacji przez jednostkę sprawozdawczą	2016	✓

### Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.

<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 11 „Wspólne porozumienia umowne” w zakresie rachunkowości nabycia udziału we wspólnej działalności	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i do MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: Rośliny produkcyjne	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz do MSR 38 „Wartości niematerialne” w zakresie wyjaśnienia dopuszczalnych metod amortyzacji	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” w zakresie stosowania metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – Spółki inwestycyjne: Stosowanie zwolnienia z konsolidacji	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami	ND	✓
<input type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji	2016	✓
<input type="checkbox"/>	Roczny program poprawek 2012-2014		
<input type="checkbox"/>	MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” – metody zbycia	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Informacje do ujawnienia” – umowy o obsługę i śródroczne sprawozdania finansowe	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – ustalanie stóp dyskonta dla obowiązków z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	2016	✓
<input type="checkbox"/>	MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” – informacje ujawniane w innej części śródrocznego raportu finansowego	2016	✓

# Wykaz opublikowanych zmian w MSSF (cd.)

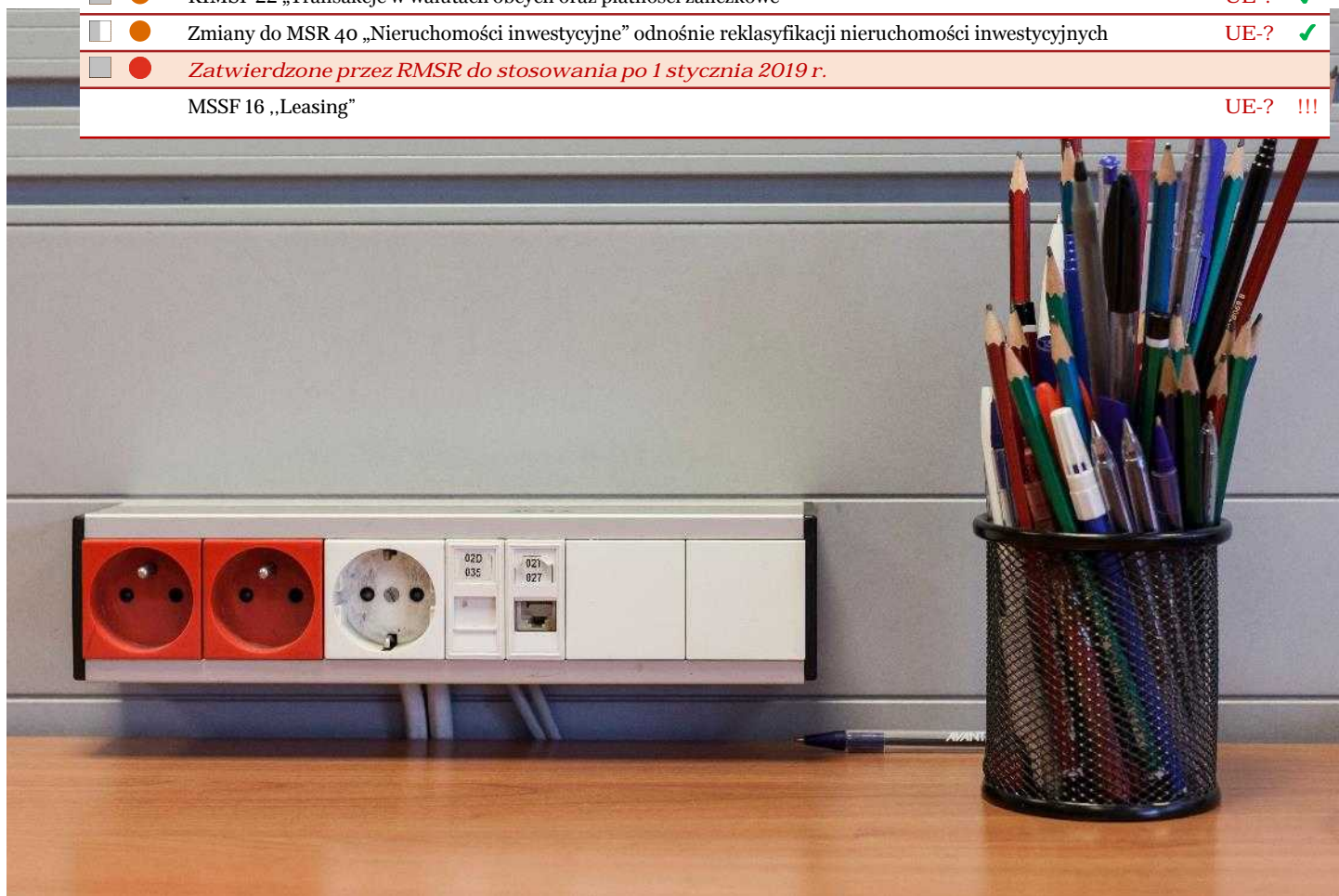
**pwc**

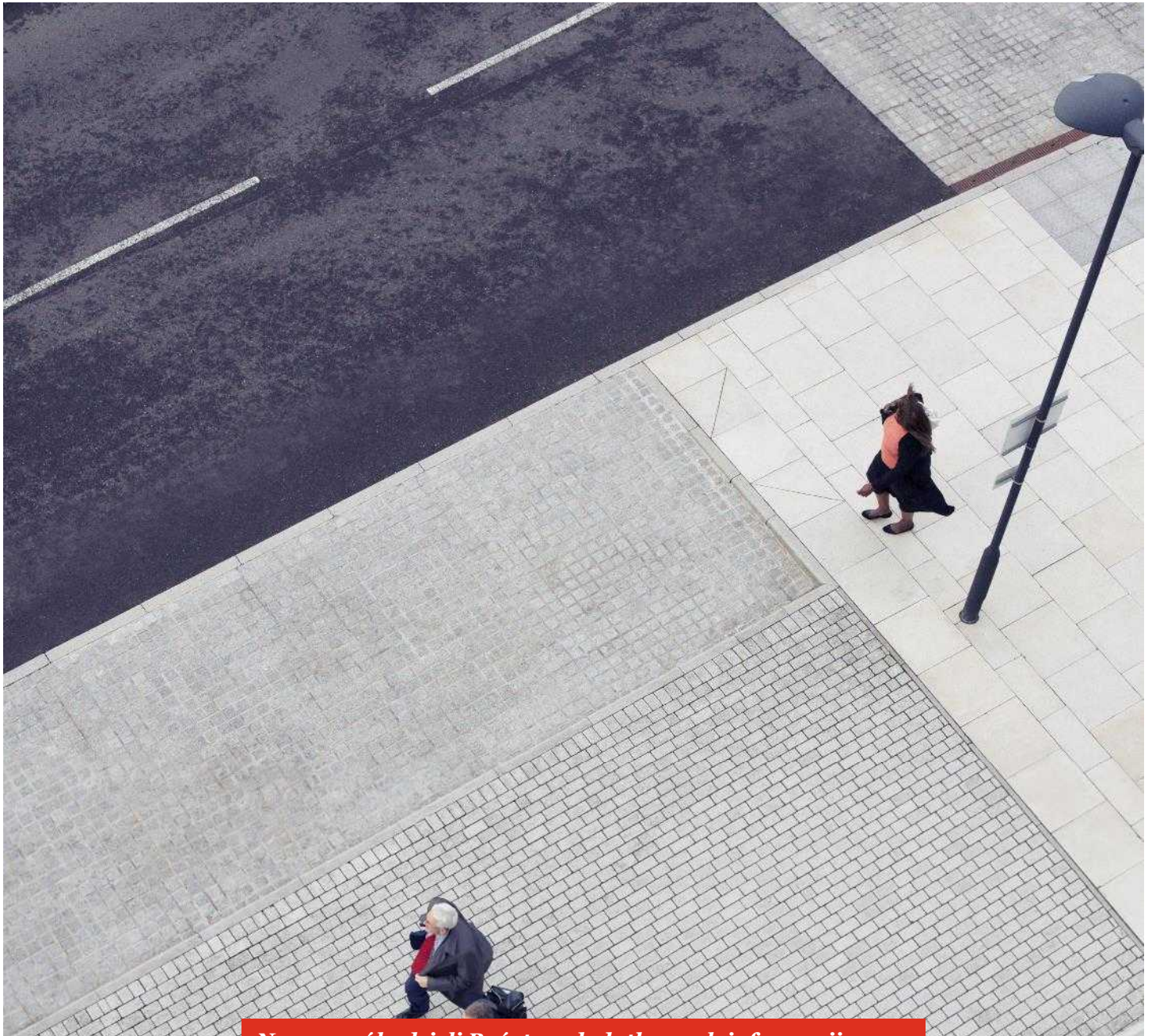
## Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2017 r.

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – inicjatywa dot. ujawniania informacji	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 12 „Podatek odroczony” – rozpoznawanie aktywów z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat	UE-? ✓

## Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2018 r.

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” – klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	2018 ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	2018 ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>		Roczny program poprawek 2014-2016	UE-? ✓
	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach” – wyjaśnienia dotyczące zakresu standardu	UE-? ✓
	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – usunięcie krótkoterminowych zwolnień	UE-? ✓
	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” - wycena jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć do wartości godziwej	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe”	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” odnośnie reklasyfikacji nieruchomości inwestycyjnych	UE-? ✓
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2019 r.	
		MSSF 16 „Leasing”	UE-? !!!





**Nasz zespół udzieli Państwu dodatkowych informacji**



***Tomasz Konieczny***  
Partner  
Tel. +48 (22) 746 4285  
tomasz.konieczny@pl.pwc.com



***Radomił Maślak***  
Dyrektor  
Tel.: +48 (22) 746 6789  
E-mail: radomil.maslak@pl.pwc.com



***Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa***  
Starszy Menedżer  
Tel. +48 (22) 746 4665  
katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com



***Marta Madejska***  
Dyrektor  
Tel.: +48 (22) 746 4139  
E-mail: marta.madejska@pl.pwc.com



***Marta Stypulkowska-Molga***  
Starszy Menedżer  
Tel. +48 (22) 746 4593  
marta.stypulkowska-molga@pl.pwc.com

