

MSSF

– nadchodzące zmiany

Stan prawny na dzień 2 grudnia 2016 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 umożliwia 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.



Nasz zespół udzieli Państwu dodatkowych informacji



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



WYKAZ OPUBLIKOWANYCH ZMIAN W MSSF

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, ● niewiele 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 lub została odrzucona przez UE.

Weześniejsze zastosowanie

Czy dany standard lub jego zmiana mogą, po zatwierdzeniu przez UE, być zastosowane do okresów wcześniejszych (✓ = Tak, ✗ = Nie, III – 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 przedsiębiorstw” – wyjaśnienie obowiązku uiszczenia zapłaty warunkowej	2016	✓
<input type="checkbox"/>	● MSSF 8 „Segmety 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	UE-?	✓
<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 przedsiębiorstwami	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	✓
<input type="checkbox"/>	● MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”	ND	✓

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2017 r.

<input type="checkbox"/>	● Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – inicjatywa dot. ujawniania informacji	UE-?	✓
<input 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"/>	● Zmiany do MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” – klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach	UE-?	✓
<input type="checkbox"/>	● Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”	UE-?	✓
<input type="checkbox"/>	● MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	2018	✓
<input type="checkbox"/>	● MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	2018	✓

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2019 r.

<input type="checkbox"/>	● MSSF 16 „Leasing”	UE-?	III
--------------------------	---------------------	------	-----