

# Aktualności MSSF

Pojawiające się problemy i praktyczny poradnik\*

Dodatek 64 - czerwiec 2008 r.

## Ulepszenia MSSF 2008 r.

W ubiegłym miesiącu RMSR opublikowała ostateczne zmiany do swojego pierwszego corocznego projektu ulepszeń standardów. David Schmid i Avni Mashru przedstawiają szczegóły dotyczące kluczowych zmian, skutki tych zmian oraz datę ich wejścia w życie. Najbardziej interesujące dla czytelników prawdopodobnie będą zmienione standardy MSSF 5, MSR 19, MSR 38 i MSR 39.

W ramach pierwszego projektu ulepszeń Rada poddała pod rozważę 41 zmian do standardów. Siedem z proponowanych zmian uznano za dostatecznie znaczące i odesłano je do dalszej analizy; 11 stanowiło pomniejsze poprawki i uchwalono je niemal bez zgłaszania uwag oraz nie przewiduje się, aby miały znaczące skutki (zobacz str. 6). Pozostałe 24\* zmiany będą miały większe skutki, ale zostały uchwalone w swoim pierwotnym kształcie. RMSR potwierdziła, że powinniśmy spodziewać się regularnych ulepszeń do standardów, ale nie w tym pierwszym projekcie.

„Tegoroczny projekt ulepszeń był szczególnie obszerny, ponieważ było wiele zaległych spraw do uporządkowania” stwierdziła Dyrektor RMSR ds. działań wdrożeniowych Tricia O'Malley. „Prawdopodobnie taka jednorazowa ilość zmian nie będzie już miała miejsca w przyszłości. Gdy już uporaliśmy się z zaległościami, jesteśmy przekonani, że projekt ulepszeń jest skutecznym sposobem na zapewnienie spójności standardów i ich odpowiednią „konserwację”.

Zmiany, które przypuszczalnie nie będą miały istotnych skutków, wchodzi w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Wszystkie pozostałe zmiany, z wyjątkiem jednej, będą obowiązywały dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. lub później, przy czym dozwolone jest ich wcześniejsze zastosowanie. Jednak nie wszystkie zmiany będą wymagały zastosowania retrospektywnego, znaczna ich część ma być stosowana prospektywnie.

\* Uważny czytelnik zauważy, że suma się nie zgadza – proponowana zmiana do MSR 29 została podzielona na dwie części – jedna jest zawarta w standardzie ulepszeń, zaś druga w kategorii „wymagana dalsza analiza”.



David Schmid



Avni Mashru

| Standard  | Zmiany   | Skutki praktyczne  | Data wejścia w życie   |
|---|--|--|--|
| MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” (oraz związana z tym zmiana do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”) | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Wszystkie aktywa i zobowiązania jednostki zależnej klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli plan częściowej sprzedaży powoduje utratę kontroli.</li> <li>■ Jeżeli opisana wyżej jednostka zależna jest grupą aktywów do zbycia spełniającą warunki definicji działalności zaniechanej, należy ujawnić odpowiednie informacje.</li> <li>■ Związana z tym zmiana do MSSF 1 określa, że zmiany te stosuje się prospektywnie od daty przejścia na MSSF.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży, jeżeli częściowa sprzedaż skutkuje utratą kontroli. Jednostka, która posiada 51% udziałów w jednostce zależnej, a następnie sprzedaje 2% ze swojego udziału i traci kontrolę, powinna postępować zgodnie z MSSF 5.</li> <li>■ Wszystkie aktywa i zobowiązania klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, nie tylko sprzedaną część.</li> <li>■ Stałe zaangażowanie po częściowej sprzedaży nie zapobiega klasyfikacji jako działalności zaniechanej. Częściowa sprzedaż nie wykazywana wcześniej zgodnie z MSSF 5 będzie obecnie wchodziła w zakres MSSF 5. Należy dokonać klasyfikacji do przeznaczonych do sprzedaży, jeżeli częściowa sprzedaż skutkuje utratą kontroli. Jednostka, która posiada 51% udziałów w jednostce zależnej, a następnie sprzedaje 2% ze swojego udziału i traci kontrolę, powinna postępować zgodnie z MSSF 5.</li> </ul> | Okresy rozpoczynające się 1 lipca 2009 r. lub później z prospektywnym zastosowaniem od daty pierwszego zastosowania MSSF 5. Wcześniejsze zastosowanie dozwolone jest tylko wówczas, gdy przyjęto również wcześniej zmieniony MSR 27. |
| MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” (oraz związane z tym zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych”)   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Jednostki, których normalna działalność obejmuje wynajem, a następnie sprzedaż aktywów, prezentują wpływy ze sprzedaży tych aktywów w pozycji przychodów ze sprzedaży.</li> <li>■ Wartość bilansową środka trwałego przenosi się do zapasów, jeżeli staje się on składnikiem aktywów przeznaczonych do sprzedaży.</li> <li>■ Związana z tym zmiana do MSR 7 określa, że przepływy pieniężne powstałe w wyniku nabycia, wynajmu i sprzedaży tych aktywów klasyfikuje się jako przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.</li> <li>■ Sformułowanie definicji wartości odzyskiwalnej zostało ujednoczone z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Wpływy otrzymane z późniejszej sprzedaży takich aktywów prezentuje się w wartości brutto jako przychody ze sprzedaży, zgodnie ze zmianą; obecny standard wymaga wykazywania wpływów netto jako pozostałych przychodów/kosztów.</li> <li>■ MSSF 5 nie ma zastosowania, jeżeli składnik aktywów zostaje przeniesiony do zapasów. Może to skutkować ubruttowieniem przychodów ze sprzedaży i kosztów oraz przeniesieniem z przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej do przepływów z działalności operacyjnej.</li> </ul>  | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później   |
| MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Definicja kosztów finansowania zewnętrznego została zmieniona. Koszty z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej zdefiniowaną w MSR 39.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zmiana ta eliminuje niespójność terminów pomiędzy MSR 39 a MSR 23.</li> </ul>   | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |

| Standard   | Zmiany  | Skutki praktyczne  | Data wejścia w życie   |
|--|---|--|--|
| MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ W przypadku, gdy inwestycja w jednostce zależnej wykazywana zgodnie z MSR 39 zostanie zaklasyfikowana do aktywów przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, MSR 39 (w przeciwieństwie do MSSF 5) będzie nadal stosowany.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Inwestycje wykazywane zgodnie z MSR 39 w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej klasyfikuje się jako przewidziane do sprzedaży. MSSF 5 ma zastosowanie tylko do inwestycji w jednostki zależne, które są wykazywane według kosztu nabycia.</li> </ul> | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później z prospektywnym zastosowaniem od daty pierwszego zastosowania MSSF 5. |
| MSR 28 „Inwestycje w jednostki stowarzyszone” (oraz powiązane z tym zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: Prezentacja” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Informacje do ujawnienia”) | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ W przypadku, gdy inwestycję w jednostkę stowarzyszoną wykazuje się zgodnie z MSR 39, muszą być spełnione tylko niektóre (a nie wszystkie) wymogi w zakresie informacji do ujawnienia zawarte w MSR 28, oprócz informacji wymaganych zgodnie z MSR 32 / MSSF 7.</li> <li>■ Inwestycję w jednostkę stowarzyszoną traktuje się jako pojedynczy składnik aktywów dla potrzeb testów na utratę wartości.</li> <li>■ Ewentualnej straty z tytułu utraty wartości nie alokuje się do konkretnych aktywów składających się na daną inwestycję, jak na przykład, wartość firmy.</li> <li>■ Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości wykazuje się jako korektę salda inwestycji w stopniu, w jakim wzrosła wartość odzyskiwalna jednostki stowarzyszonej.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zakres informacji do ujawnienia jest znacznie ograniczony.</li> <li>■ Zmiana ta wyjaśnia i potencjalnie upraszcza ujęcie księgowo strat z tytułu utraty wartości.</li> </ul>  | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |
| MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zmienione wytyczne odzwierciedlają fakt, że szereg aktywów i zobowiązań wycenia się w wartości godziwej, nie zaś według kosztu historycznego.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zapewnia to spójność z wytycznymi innych standardów.</li> </ul>   | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |
| MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” (oraz powiązane z tym zmiany do MSR 32 i MSSF 7)   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ W przypadku, gdy inwestycję we wspólnym przedsięwzięciu wykazuje się zgodnie z MSR 39, muszą być spełnione tylko niektóre (a nie wszystkie) wymogi w zakresie informacji do ujawnienia zawarte w MSR 31, oprócz informacji wymaganych zgodnie z MSR 32 / MSSF 7</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zakres informacji do ujawnienia jest znacznie ograniczony.</li> </ul>   | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |
| MSR 36 „Utrata wartości aktywów”   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ W przypadku, gdy wartość godziwą pomniejszoną o koszty doprowadzenia do sprzedaży oblicza się na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych, należy ujawnić informacje takie, jak w przypadku wyliczenia wartości użytkowej.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zwiększona została ilość informacji do ujawnienia wymaganych przy stosowaniu wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży przy wyliczaniu wartości odzyskiwalnej.</li> </ul>   | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |
| MSR 38 „Wartości niematerialne”  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Składnik aktywów można wykazać tylko wówczas, gdy dokonano płatności przed uzyskaniem prawa dostępu do towarów lub otrzymaniem usług.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ W praktyce wyeliminowana zostaje różnorodność.</li> <li>■ Koszty poniesione na przykład na wydrukowanie katalogów sprzedaży wysyłkowej rozsyłanych</li> </ul>   | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |

| Standard  | Zmiany   | Skutki praktyczne   | Data wejścia w życie  |
|---|--|---|---|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Działalność reklamowa i promocyjna obejmuje katalogi sprzedaży wysyłkowej rozsyłane pocztą</li> <li>■ Usunięcie sformułowania, że uzasadnienie dla stosowania metody, która skutkuje niższą stopą amortyzacji niż w metodzie liniowej, występuje „rzadko lub nigdy”.</li> </ul>   | <p>pocztą ujmuje się w momencie wydrukowania katalogów, a nie w momencie ich rozestania klientom.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Wyliminowana zostaje potencjalna interpretacja, że zabroniona jest metoda jednostki produkcji.</li> <li>■ Metoda amortyzacji odzwierciedla przewidywany wzorzec wykorzystania (skonsumowania) korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów.</li> </ul>                        |   |
| MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” (oraz powiązane z tym zmiany do MSR 16) | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Nieruchomości w budowie lub w trakcie prac rozwojowych, które w przyszłości będą wykorzystywane jako nieruchomości inwestycyjne, wchodzi w zakres MSR 40.</li> <li>■ W przypadku stosowania modelu wartości godziwej, takie nieruchomości wycenia się więc w wartości godziwej.</li> <li>■ W przypadku, gdy nie można wiarygodnie zmierzyć wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w budowie, nieruchomości wycenia się według kosztu do momentu wcześniejszej z dwóch dat: zakończenia budowy lub daty, na którą będzie można wiarygodnie wycenić wartość godziwą.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Więcej nieruchomości w budowie będzie wykazywane w wartości godziwej, a nie według kosztu.</li> </ul>  | Prospektywne zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Wcześniejsze zastosowanie dozwolone tylko wówczas, jeżeli odpowiednie informacje na temat wartości godziwej zostały ustalone na wcześniejszą datę zastosowania.                                      |
| MSR 41 „Rolnictwo”  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zastosowanie rynkowej stopy dyskonta, jeżeli wyliczenia wartości godziwej są oparte na zdyskontowanych przepływach pieniężnych.</li> <li>■ Usunięcie zakazu uwzględniania transformacji biologicznej przy obliczaniu wartości godziwej.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Stawki po odliczeniu podatku są łatwiej dostępne na rynku do szacowania wartości godziwej. Zmiana upraszcza też obliczanie zdyskontowanych przepływów pieniężnych.</li> <li>■ Uczestnicy rynku przyjmują normalną transformację biologiczną; jest ona więc brana pod uwagę przy obliczaniu wartości godziwej przy pomocy modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych.</li> </ul> | Prospektywne zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później.  |
| <b>Zobowiązania</b>   |  |   |   |
| MSR 19 „Świadczenia pracownicze”  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Zmiana do programu, która skutkuje zmianą stopnia, w jakim wpływ na obiecanie korzyści mają przyszłe wzrosty wynagrodzeń, stanowi ograniczenie.</li> <li>■ Zmiana, która zmienia wysokość świadczeń związanych z usługami wykonanymi w przeszłości, powoduje powstanie ujemnego kosztu usług wykonanych w przeszłości, jeżeli skutkuje obniżeniem bieżącej wartości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Szereg uściśleń definicji oraz usunięcie niespójności powinny ułatwić stosowanie standardu.</li> <li>■ Uzyskanie spójności pomiędzy MSR 19 a MSR 37.</li> </ul>  | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później, z wyjątkiem zmian do wytycznych dotyczących ograniczeń zakresu oraz ujemnych kosztów usług wykonanych w przeszłości, które należy stosować prospektywnie do wszelkich zmian świadczeń, jakie nastąpią 1 stycznia 2009 r. lub później. |

| Standard   | Zmiany   | Skutki praktyczne  | Data wejścia w życie   |
|--|--|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Definicja zwrotu z aktywów programu zostaje zmieniona i określa ona, że koszty zarządzania programem należy odjąć w wyliczeniu zwrotu z aktywów programu tylko do wysokości kosztów, które zostały wyłączone z wyceny zobowiązania z tytułu określonych świadczeń.</li> <li>■ Rozróżnienie pomiędzy krótko- i długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi opiera się obecnie na tym, czy świadczenia mają być wypłacone w terminie poniżej, czy powyżej 12 miesięcy od daty wykonania usługi przez pracownika.</li> <li>■ Usunięcie wymogu, który stwierdza, że MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” wymaga ujęcia zobowiązań warunkowych.</li> </ul>   |  |  |
| MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnienia informacji na temat pomocy rządowej” | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Korzyści z pożyczki rządowej udzielonej według stopy procentowej niższej od stopy rynkowej wycenia się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową zgodnie z MSR 39 a otrzymanymi wpływami.</li> <li>■ Korzyści wykazuje się zgodnie z MSR 20.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Jednostki mają obowiązek ilościowego określenia i wykazania tych korzyści.</li> </ul>   | Prospektywne zastosowanie w stosunku do pożyczek rządowych otrzymanych 1 stycznia 2009 r. lub później.   |
| <b>Aktywa i zobowiązania finansowe</b>                                       |  |  |  |
| MSR 39 „Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena”                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Wyjaśnienie, że możliwe są przesunięcia pomiędzy kategorią instrumentów wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy a innymi kategoriami, jeżeli: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Instrument pochodny zaczyna lub przestaje kwalifikować się jako instrument zabezpieczający w zabezpieczeniu przepływów finansowych lub inwestycji netto.</li> <li>– Aktywa finansowe reklasyfikuje się w wyniku zmiany polityki przez firmę ubezpieczeniową zgodnie z MSSF 4.</li> </ul> </li> <li>■ Zmianie ulega definicja składnika aktywów lub zobowiązań finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy w odniesieniu do pozycji, które są przeznaczone do obrotu. Wyjaśnia to, że składnik aktywów lub zobowiązań finansowych, który jest częścią zarządzanego portfela instrumentów finansowych wraz z dowodami na faktyczny wzorzec krótkoterminowych zysków uzyskiwanych w ostatnim okresie, jest ujmowany w takim portfelu w momencie początkowego ujęcia.</li> <li>■ Usunięcie segmentu jako przykład</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Wyjaśnienie umożliwia przesunięcia pomiędzy kategorią instrumentów wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy a innymi kategoriami po początkowym ujęciu.</li> <li>■ Zmiana dotyczy tych interpretacji poprzez wyjaśnienie, że reflasyfikacje nie są dozwolone, ale mogą nastąpić zmiany okoliczności, które doprowadzą do rozpoczęcia lub zaprzestania wyceny instrumentów według wartości godziwej przez wynik finansowy.</li> <li>■ Wytoczne dotyczące ustanawiania</li> </ul> | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później. W szczególności zmiany do wytycznych dotyczących klasyfikacji do instrumentów wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy należy stosować w ten sam sposób, w jaki zastosowana została zmiana opcji wartości godziwej do MSR 39 w 2005 r. |

| Standard                                   | Zmiany  | Skutki praktyczne  | Data wejścia w życie                                      |
|--|---|--|---|
|  | <p>tego, co można uznać za stronę niepowiązaną z jednostką sprawozdawczą.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>W przypadku ponownej wyceny wartości bilansowej instrumentu dłużnego w związku z zaprzestaniem stosowania rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej zmiana uściśla, że należy zastosować zmienioną efektywną stopę procentową (wyliczoną na dzień zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej).</li> </ul> | <p>i dokumentowania zabezpieczeń określają, że instrument zabezpieczający musi angażować stronę niepowiązaną z jednostką sprawozdawczą.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>MSR 39 aktualnie wymienia segment jako przykład jednostki sprawozdawczej.</li> <li>Usunięcie tego przykładu jest skutkiem jego niespójności z MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, który wymaga ujawniania informacji w oparciu o informacje przedstawiane głównemu decydentowi operacyjnemu</li> <li>Rozwiązuje to problem obecnie występującej niespójności w kwestii stosowania pierwotnej bądź zmienionej efektywnej stopy procentowej. Doprecyzowano, że należy stosować zmienioną efektywną stopę procentową.</li> </ul> |   |
| <b>Prezentacja sprawozdań finansowych</b>  |   |  |   |
| MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” | Wyjaśnienie, że niektóre, a nie wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39 są przykładami odpowiednio aktywów i zobowiązań obrotowych.  | Aktywa i zobowiązania finansowe, które są zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, klasyfikuje się jako obrotowe lub trwałe zgodnie z MSR 1.   | Okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 r. lub później. |

## Zmiany, które prawdopodobnie nie wywrą wpływu na ujęcie księgowe w przypadku większości sporządzających sprawozdania finansowe

### MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Informacje do ujawnienia”

Zmiana dotyczy potencjalnego konfliktu pomiędzy wytycznymi stosowania w MSSF 7 a wytycznymi zawartymi w MSR 1. Aktualne sformułowanie w akapicie WS13 MSSF 7 mogłoby sugerować, że jednostka może prezentować łączne przychody i koszty z tytułu odsetek jako kwotę netto w kosztach finansowych. Natomiast MSR 1 może wykluczać wykazywanie przychodów i kosztów z tytułu odsetek w taki sposób. W związku z tym wytyczne w akapicie WS13 zostały zmienione, aby usunąć możliwość takiej interpretacji.

### MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Zmiana precyzuje, że wytyczne, które nie stanowią integralnej części standardu, mają na celu pomóc jednostkom w stosowaniu standardów, ale nie zawierają wymogów, które muszą być przestrzegane.

### MSR 10 „Zdarzenia następujące po dniu bilansowym”

Zmiana, która umacnia dotychczasowe wytyczne, że dywidenda zadeklarowana po dacie bilansu nie jest zobowiązaniem jednostki na tę datę, zważywszy na fakt, że zobowiązanie nie występowało na dzień bilansowy.

### MSR 18 „Przychody”

Zmiana zastępuje termin „koszty bezpośrednie” terminem „koszty transakcji” w odniesieniu do kosztów poniesionych na udzielenie kredytu. Zapewnia to spójność z MSR 39.

### MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnienia informacji na temat pomocy rządowej” oraz MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”

Terminologia w obu tych standardach została zmieniona, aby uzyskać spójność z innymi standardami. Na przykład, odniesienia

do „dochodu do opodatkowania” w MSR 20 zostały zastąpione „zyskiem lub stratą do opodatkowania”.

#### MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”

Obecnie standard określa, że w śródrocznym sprawozdaniu finansowym należy przedstawić podstawowy i rozwodniony wskaźnik zysku na jedną akcję. Zmiana precyzuje, że dzieje się tak tylko w przypadku, gdy jednostka podlega wymogom MSR 33 „Zysk na jedną akcję”.

#### MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Zmiana do wytycznych w sprawie nieruchomości inwestycyjnych użytkowanych na mocy umów leasingu precyzuje, że jeżeli uzyskana wycena takich nieruchomości inwestycyjnych jest pomniejszona o wszelkie przewidywane płatności, wszelkie ujęte

zobowiązania z tytułu leasingu muszą być dodane z powrotem w celu ustalenia wartości bilansowej nieruchomości inwestycyjnej według modelu wartości godziwej. Dodatkowa zmiana dostosowuje też sformułowania w standardzie dotyczące zmian zasad rachunkowości do MSR 8.

#### MSR 41 „Rolnictwo”

Standard mówi aktualnie o kosztach ponoszonych w momencie sprzedaży. Zważywszy na fakt, że termin ten nie jest używany w żadnym innym standardzie, zmiana zastępuje to terminem „kosztów doprowadzenia do sprzedaży”. Dokonano też powiązanych z tym zmian do MSR 2, MSR 36 i MSSF 5, które aktualizują odnośniki w tych standardach. Dodatkowa zmiana skutkuje pomniejszymi zmianami w przykładach produktów rolniczych.

