

# Na gorąco

## Biuletyn PwC na temat MSSF

**RMSR (ang. IASB) publikuje projekt do dyskusji na temat ujmowania transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem**

14 grudnia 2012 r.

### *W czym tkwi problem?*

RMSR proponuje usunięcie niektórych niespójności pomiędzy standardami dotyczącymi konsolidacji i wspólnych porozumień. Projekt do dyskusji (ED), proponujący zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 (2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, został opublikowany 13 grudnia 2012 r.

Istnieje niezgodność pomiędzy wytycznymi w standardzie dotyczącym konsolidacji w zakresie sposobu traktowania utraty kontroli nad jednostką zależną a ograniczeniami w zakresie ujmowania zysków i strat powstałych w wyniku wniesienia aktywów niepieniężnych do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. MSSF 10 wymaga ujmowania zarówno zrealizowanego zysku ze zbycia, jak i niezrealizowanego zysku z tytułu posiadania zachowanego udziału. Natomiast MSR 28 (2011) wymaga ujmowania zysków lub strat powstałych w wyniku wniesienia aktywów niepieniężnych do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia jedynie stosownie do wysokości udziału drugiej strony w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu. Celem zmian jest wyeliminowanie tej niespójności.

### *Kluczowe zmiany*

#### *Przedsięwzięcie czy składnik aktywów?*

W przypadku gdy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „przedsięwzięcie” (zgodnie z definicją zawartą w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”), inwestor wykaże pełny zysk lub stratę.

Zysk lub strata z aktywów niespełniających warunków definicji przedsięwzięcia zostaną przez

inwestora ujęte proporcjonalnie do udziału innych inwestorów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu. Jest to obecne ujęcie księgowe zgodne z interpretacją SKI-13 „Jednostki współkontrolowane – niepieniężny wkład wspólników”.

Ustalenia, czy wkład stanowi „aktywa”, czy „przedsięwzięcie”, należy dokonać na podstawie analizy, czy sprzedaż lub wkład są częścią serii ustaleń, które powinny być ujmowane jako pojedyncza transakcja.

### *Zakres*

Zmiany zaproponowane w projekcie ED będą miały zastosowanie tylko w przypadku sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do jego jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Nie dotyczą one ujmowania dokonanych przez inwestora sprzedaży lub wniesienia aktywów we wspólnym działaniu.

### *Okres przejściowy*

Projekt ED proponuje prospektywne zastosowanie zmian do MSSF 10 i MSR 28 (2011). Data wejścia zmian w życie nie została określona w projekcie.

### *Kogo to dotyczy?*

Zmiany będą dotyczyły wszystkich jednostek sprzedających lub wnoszących aktywa do swoich jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć. Konieczne będzie ustalenie, czy sprzedawane bądź wnoszone aktywa stanowią przedsięwzięcie.

### *Co należy zrobić?*

Termin zgłaszania uwag upływa 23 kwietnia 2013 r. Należy zastanowić się nad przekazaniem swojej opinii na temat zmian, tak aby RMSR mogła wziąć ją pod uwagę podczas ponownych obrad i finalizacji zmian.

***W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:***

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

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

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

***Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:***

marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.