

# MSSF – nadchodzące zmiany

Stan prawny na dzień 15 maja 2019 r.

**pwc**

**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.

W roku 2019 nastąpiła duża zmiana wynikająca z wejścia w życie nowego standardu dotyczącego umów leasingowych, tj. MSSF 16 „Leasing”. Zastosowanie standardu jest wyzwaniem zarówno dla pionów finansowych jak i dla całej organizacji. Implementacja wymaga bowiem wprowadzenia odpowiednich zmian procesach operacyjnych, w tym w systemach IT, w celu zebrania i przetwarzania odpowiednich danych, w szczególności w przypadku jednostek, które posiadają znaczącą liczbę umów leasingowych. Ponadto, zastosowanie nowego standardu jest przedmiotem zainteresowania organów nadzoru, w tym m.in. ESMA (Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych), który domaga się odpowiednich ujawnień w sprawozdaniach finansowych emitentów.

Inną istotną zmianą dotyczy definicji przedsięwzięcia – ta zmiana może wpłynąć na spółki z branży nieruchomości lub farmaceutycznej.

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

## 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

**2018** – 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, III – tak, ale wymaga jednocześnie zastosowania wcześniejszego innych standardów).

### Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2019 r.

<input type="checkbox"/>	●	MSSF 16 „Leasing”	2019	!!!
<input type="checkbox"/>	●	Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem	2019	✓
<input type="checkbox"/>	●	Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” - wycena inwestycji długoterminowych	2019	✓
<input type="checkbox"/>	●/●	<b>Roczny program poprawek 2015-2017</b>	2019	
		Zmiany do MSSF3 „Połączenia jednostek” – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli	2019	✓
		Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli	2019	✓
		Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy	2019	✓
		Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone	2019	✓
<input type="checkbox"/>	●	Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń	2019	✓
<input type="checkbox"/>	●	KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”	2019	✓

### Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2020 r.

<input type="checkbox"/>	●	Zmiany w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF	UE-?	✓
<input type="checkbox"/>	●	Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia	UE-?	✓
<input type="checkbox"/>	●	Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”	UE-?	✓

### Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

<input type="checkbox"/>	●	MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”	UE-?	✓
--------------------------	---	---------------------------------	------	---

## Nasz zespół udzieli Państwu dodatkowych informacji



**Tomasz Konieczny**

Partner

Tel. +48 (22) 746 4285

tomasz.konieczny@pwc.com



**Radomił Maślak**

Dyrektor

Tel.: +48 (22) 746 6789

E-mail: radomil.maslak@pwc.com



**Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa**

Starszy Menedżer

Tel. +48 (22) 746 4665

katarzyna.gospodarczyk@pwc.com



**Marta Madejska**

Dyrektor

Tel.: +48 (22) 746 4139

E-mail: marta.madejska@pwc.com



**Marta Stypułkowska-Molga**

Starszy Menedżer

Tel. +48 (22) 746 4593

marta.stypulkowska-molga@pwc.com