

Biuletyn MSSF Podsumowanie roku 2011

W tym wydaniu:

1. Kompletny wykaz nowych i zmodyfikowanych Standardów i Interpretacji wydanych do grudnia 2011 roku, obowiązujących lub z możliwością zastosowania w odniesieniu do rocznych okresów rozliczeniowych kończących się 31 grudnia 2011 roku.
2. Przegląd istotnych zmian w zakresie regulacji MSSF, jakie mają lub mogą mieć znaczenie z punktu widzenia sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 rok zgodnie z MSSF.



Spis treści

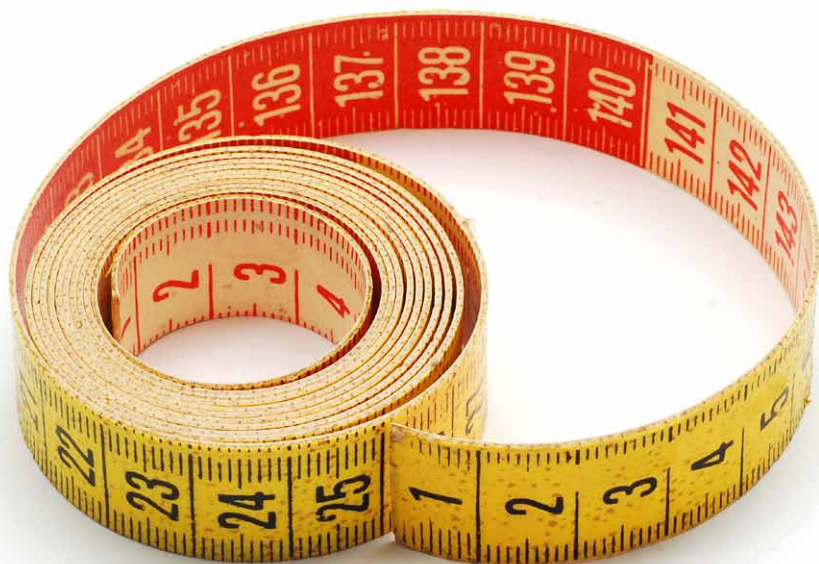
Wstęp	3
1. Kompletny wykaz nowych i zmodyfikowanych Standardów i Interpretacji wydanych do grudnia 2011 roku, obowiązujących lub z możliwością zastosowania w odniesieniu do rocznych okresów rozliczeniowych kończących się 31 grudnia 2011 roku.	4
2. Przegląd istotnych zmian w zakresie regulacji MSSF, jakie mają lub mogą mieć znaczenie z punktu widzenia sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 rok zgodnie z MSSF.	6
Nasze publikacje i przydatne linki	16
Kontakt	18

Niniejsze wydanie Biuletynu przedstawia przegląd nowych i znowelizowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Interpretacji wydanych przez Komitet Interpretacyjny MSSF obowiązujących w odniesieniu do okresów rocznych kończących się w grudniu 2011 roku lub później.

Choć nie wydano nowych MSSF, które obowiązywałyby od tego roku, wchodzi w życie dwie znowelizowane interpretacje i rozmaite zmiany już obowiązujących standardów. Wydano również szereg nowych i znowelizowanych standardów oraz jedną nową Interpretację, które jednostka gospodarcza może zastosować z wyprzedzeniem, tj. począwszy od roku zakończonego 31 grudnia 2011. W takiej sytuacji należy zwrócić uwagę, iż wcześniejsze zastosowanie Standardów i Interpretacji wymaga ostrożności i uwzględnienia lokalnych przepisów i innych aspektów prawnych. Na przykład kilka Standardów i Interpretacji wymienionych na następnej stronie nie zostało przyjętych przez Unię Europejską. Dodatkowe informacje można znaleźć w raporcie dotyczącym aktualnych przepisów prawnych UE zamieszczonym na stronie www.efrag.org.

Niniejszy biuletyn omawia krótko każdy nowo opracowany lub znowelizowany standard i interpretację oraz obecny stan realizacji projektów RMSR. Szerzej omówiono je w poprzednich numerach biuletynu, gdzie przedstawiono również wskazówki praktyczne i porady. Można je znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/MSSF

Jak zwykle zachęcamy do samodzielnego studiowania Standardów i Interpretacji w celu ustalenia potencjalnego oddziaływania wszystkich zmian na sytuację i działalność poszczególnych jednostek.



Kompletny wykaz nowych i zmodyfikowanych Standardów i Interpretacji wydanych do grudnia 2011 roku, obowiązujących lub z możliwością zastosowania w odniesieniu do rocznych okresów rozliczeniowych kończących się 31 grudnia 2011 roku.

Nowe i zmodyfikowane Standardy i Interpretacje

Poniżej przedstawiamy kompletny wykaz nowych i zmodyfikowanych Standardów i Interpretacji wydanych do grudnia 2011 roku, obowiązujących lub z możliwością zastosowania w odniesieniu do rocznych okresów rozliczeniowych kończących się 31 grudnia 2011 roku. Wszystkie wydania biuletynu wymienione w tabeli można znaleźć na stronach: www.deloitte.com/pl/MSSF.

Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych kończących się 31 grudnia 2011 roku lub później

Modyfikacje Standardów		Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu (lub później)	Wydanie Biuletynu MSSF
MSSF 1	MSSF 7 Krótkoterminowe zwolnienie z obowiązku ujawniania informacji MSSF 1 MSSF 7	1 lipca 2010	02/2010 (luty)
	MSSF 9 Krótkoterminowe zwolnienie z obowiązku ujawniania informacji	Na dzień przyjęcia MSSF 9	10/2010 (listopad)
	Trzy poprawki do MSSF 1 – zmiany w zasadach rachunkowości, podstawa przeszacowania jako „koszt zakładany” oraz działalność objęta regulacją stawek	1 stycznia 2011	05/2010 (maj)
MSSF 3	Zmiany do MSSF 3 (2008)	1 lipca 2010	05/2010 (maj)
MSSF 7	Zmiany do MSSF 7	1 stycznia 2011	10/2010 (listopad)
MSR 1	Zmiany do MSR 1	1 stycznia 2011	05/2010 (maj)
MSR 24	Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych	1 stycznia 2011	11/2009 (grudzień)
MSR 27 (2008)	Zmiany do MSR 27 (2008)	1 lipca 2010	05/2010 (maj)
MSR 32	Klasyfikacja emisji praw poboru	1 lutego 2010	10/2009 (listopad)
MSR 34	Zmiany do MSR 34	1 stycznia 2011	05/2010 (maj)
Nowa Interpretacja			
KIMSF 19	Regulowanie zobowiązań finansowych za pomocą instrumentów kapitałowych	1 lipca 2010	11/2009 (grudzień)
Znowelizowane Interpretacje			
KIMSF 13	Zmiany do KIMSF 13	1 stycznia 2011	05/2010 (maj)
KIMSF 14	Przedpłaty związane z minimalnymi wymogami finansowania	1 stycznia 2011	n/a*

*Tylko w wersji angielskiej na stronie www.iasplus.com (grudzień 2009)

Z możliwością wcześniejszego zastosowania do okresów rocznych zakończonych 31 grudnia 2011 roku

Nowe i zmodyfikowane Standardy		Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się lub następujących po	Wydanie Biuletynu MSSF
MSSF 1	Eliminacja sztywnych terminów w odniesieniu do jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy	1 lipca 2011	02/2011 (luty)
	Ciężka hiperinflacja	1 lipca 2011	02/2011 (luty)
MSSF 7	Poszerzone wymagania dotyczące ujawniania informacji o zaprzestaniu ujmowania instrumentów finansowych	1 lipca 2011	10/2010 (listopad)
MSSF 9	Instrumenty finansowe – klasyfikacja i wycena	1 stycznia 2015	10/2009 (listopad)
	Uzupełnienia do MSSF 9 dotyczące rozliczania zobowiązań finansowych	1 stycznia 2015	10/2010 (listopad)
MSSF 10	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	1 stycznia 2013	05/2011 (czerwiec)
MSSF 11	Wspólne ustalenia umowne	1 stycznia 2013	05/2011 (czerwiec)
MSSF 12	Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki	1 stycznia 2013	05/2011 (czerwiec)
MSR 27 (2011)	Jednostkowe sprawozdanie finansowe	1 stycznia 2013	05/2011 (czerwiec)
MSR 28 (2011)	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	1 stycznia 2013	05/2011 (czerwiec)
MSSF 13	Wycena w wartości godziwej	1 stycznia 2013	06/2011 (wrzesień)
MSR 1 (2011)	Zmiany MSR 1	1 lipca 2012	06/2011 (wrzesień)
MSR 12	Zmiany MSR 12	1 stycznia 2012	02/2011 (luty)
MSR 19	Zmiany MSR 19	1 stycznia 2013	06/2011 (wrzesień)
Nowa Interpretacja			
KIMSF 20	Rozliczanie kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych	1 stycznia 2013	październik 2011

Przegląd istotnych zmian w zakresie regulacji MSSF, jakie mają lub mogą mieć znaczenie z punktu widzenia sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 rok zgodnie z MSSF.

Obowiązujące w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2011 roku

Poprawki do MSSF 1 i MSSF 7: poprawki dotyczące ujawniania informacji o instrumentach finansowych

Data wejścia w życie: 1 lipca 2010 roku

Zmiana do MSSF 1 zwalnia jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy z obowiązku ujawniania dodatkowych informacji wprowadzonego w formie modyfikacji do MSSF 7 z marca 2009 roku „Poprawki dotyczące ujawniania informacji o instrumentach finansowych”. Zmiany te umożliwiają jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy skorzystanie z tych samych postanowień przejściowych, które MSSF 7 formułuje w stosunku do jednostek przygotowujących kolejne sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF. Dotyczą one rocznych okresów porównawczych kończących się przed 31 grudnia 2009 roku, okresów śródrocznych, których roczne okresy porównawcze przypadają przed 31 grudnia 2009 roku oraz sprawozdań z sytuacji finansowej przedstawionych za te okresy.

Zmiany do MSSF 1 i MSSF 9: Instrumenty finansowe

Obowiązują od momentu zastosowania MSSF 9

MSSF 9 znowelizowano w taki sposób, by ten standard wydany zarówno w roku 2009, jak i w roku 2010 (jako uzupełnienie) obowiązywał w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. Przed tą nowelizacją standard ten obowiązywał w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Poprawiona wersja nadal dopuszcza możliwość wcześniejszego zastosowania. Poprawki dotyczą również wymogów ujawniania danych porównawczych zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”. Zniesiono wymóg przekształcania sprawozdań za okresy porównawcze poprzez zastąpienie możliwością lub wymogiem przedstawienia zmodyfikowanych danych porównawczych w momencie przejścia z MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena” na MSSF 9 w zależności od daty przejścia i podjętej przez podmiot sprawozdawczy decyzji dotyczących przekształcenia danych za poprzednie okresy sprawozdawcze.

Zmiany do MSSF 1 w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

Zmiany MSSF 1 wprowadzone w ramach projektu corocznych poprawek do MSSF:

- **Zmiany zasad rachunkowości w roku przejścia na MSSF:** ta zmiana precyzuje, jakie możliwości ma jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy w zakresie wprowadzania zmian zasad rachunkowości oraz korzystania ze zwolnień dopuszczanych przez MSSF przed wydaniem pierwszego rocznego sprawozdania sporządzonego zgodnie z nimi. Zmienione wytyczne wskazują również ujawnienia wymagane w przypadku, gdy jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy zmienia zasady rachunkowości lub stosuje zwolnienia w okresie między wydaniem pierwszego śródrocznego a wydaniem pierwszego rocznego sprawozdania finansowego w roku przejścia na MSSF.
- **Zwolnienie z zasady kosztu zakładanego - podstawa przeszacowania jako „koszt zakładany”:** zwolnienie z zastosowania zasady kosztu zakładanego zostało tak dopasowane, by umożliwić wycenę w wartości godziwej zdarzeń zachodzących pomiędzy datą przejścia na MSSF a końcem pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego, za który sporządza się sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF. Przykładem takiego zdarzenia może być wejście na giełdę lub prywatyzacja. Zastosowanie zwolnienia polega na tym, że jednostka ujmuje korektę kosztu zakładanego poprzez odniesienie na kapitał własny na dzień wyceny. Zwolnienie to nie oznacza zwolnienia z wymogu ustalenia podstawy wyceny zgodnej z MSSF na dzień przejścia na te standardy.
- **Zwolnienie z zasady kosztu zakładanego – jednostki podlegające regulacji stawki:** ta zmiana dotyczy rzeczowego majątku trwałego lub aktywów niematerialnych podlegających regulacji stawek i umożliwia jednostce stosującej MSSF po raz pierwszy wykorzystanie wartości bilansowej obliczonej zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości jako kosztu zakładanego na dzień przejścia na MSSF. Jeżeli jednostka zdecyduje się skorzystać z tej możliwości, musi również wykonać test na utratę wartości tych aktywów na dzień przejścia na MSSF.

Zmiany do MSSF 3 (2008) w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 lipca 2010 roku

Zmiany MSSF 3 (2008) wprowadzone w ramach projektu corocznych poprawek do MSSF:

- **Wycena udziałów niedających kontroli:** precyzuje, że dopuszcza się wycenę udziałów niedających kontroli w wartości godziwej lub według ich proporcjonalnego udziału w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej zgodnie z MSSF 3 (2008) wyłącznie w odniesieniu do udziałów niedających kontroli ważnych w chwili obecnej i uprawniających posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki przejmowanej w przypadku likwidacji. Wszystkie pozostałe rodzaje udziałów niedających kontroli należy wyceniać w wartości godziwej na dzień przejęcia, chyba że inne MSSF wymagają zastosowania innych podstaw wyceny.
- **Niewymienione i dobrowolnie wymienione nagrody – płatności w formie akcji:** precyzuje, że obecnie obowiązujący wymóg wyceny nagród przyznanych przez jednostkę przejmującą zastępujących transakcje płatności w formie akcji własnych jednostki przejmowanej zgodnie z MSSF 3 na dzień przejęcia („wycena na warunkach rynkowych”) dotyczy również płatności w formie akcji jednostki przejmowanej, które nie zostały wymienione.
- **Wymogi przejściowe dotyczące wynagrodzenia warunkowego z tytułu połączenia przedsięwzięć przeprowadzonego przed datą wejścia w życie MSSF 3(2008):** precyzuje, że MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena”, MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” nie dotyczą wynagrodzenia warunkowego z tytułu połączenia przedsięwzięć, których data przejęcia przypada przed wejściem w życie MSSF 3 (2008).

Zmiany do MSSF 7 w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

MSSF 7 zmodyfikowano w ramach poprawek do MSSF wprowadzonych dla doprecyzowania wymogów dotyczących ujawniania informacji. Modyfikacja ma zachęcić jednostki do ujawniania informacji ilościowych w kontekście ujawnień jakościowych wymaganych, by użytkownicy sprawozdań finansowych mogli wyrobić sobie ogólny pogląd na charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych. Zmiana ta precyzuje również wymagany poziom szczegółowości ujawnianych informacji dotyczących ryzyka kredytowego i zabezpieczeń oraz umożliwia zwolnienie z ujawniania informacji dotyczących renegocjacji warunków kredytu.

Zmiany do MSR 1 w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

Dzięki wprowadzonym poprawkom jednostka może przedstawić analizę pozostałych całkowitych dochodów albo w zestawieniu zmian w kapitale własnym, albo w notach do sprawozdania finansowego.

Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

Zmodyfikowany Standard zawiera uproszczone wymagania dotyczące ujawniania informacji przez jednostki pozostające pod kontrolą, współkontrolą lub znaczącym wpływem instytucji rządowych (zwane jednostkami powiązanymi z rządem) oraz precyzuje definicję jednostki powiązanej. Dzięki wprowadzonym zmianom jednostka sprawozdawcza jest zwolniona z obowiązku stosowania ogólnych wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w MSR 24 w odniesieniu do transakcji ze stronami powiązanymi oraz nieuregulowanych sald rozliczeń (w tym zobowiązań) z:

- rządem sprawującym kontrolę, współkontrolę lub wywierającym znaczący wpływ na podmiot sprawozdawczy oraz
- inną jednostką będącą jego podmiotem powiązanym, jako przedmiotem kontroli, współkontroli lub znaczącego wpływu wywieranego przez ten sam rząd.

W przypadku zwolnienia podmiotu sprawozdawczego z ogólnych wymogów dotyczących ujawniania informacji wymagane jest ujawnienie tożsamości rządu oraz charakteru powiązania z jednostką sprawozdawczą (tj. czy jest to kontrola, współkontrola lub znaczący wpływ), charakteru i wartości poszczególnych znaczących transakcji oraz innych transakcji, osiągających znaczącą wartość zbiorczą (nie indywidualną). Inne modyfikacje MSR 24 spowodowały uproszczenie definicji jednostki powiązanej, doprecyzowały jej znaczenie i wyeliminowały pewne niekonsekwencje.

Zmiany MSR 27 (2008) w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 lipca 2010 roku

Po wydaniu MSR 27 (2008) zmiany dotyczące MSR 21, MSR 28 i MSR 31 stosuje się prospektywnie (z wyjątkiem par. 35 MSR 28 i par. 46 MSR 31, które stosuje się retrospektywnie).

Zmiany MSR 32 – Klasyfikacja emisji praw poboru

Data wejścia w życie: 1 lutego 2010 roku

Poprawka przewiduje, że prawa, opcje i warranty spełniające kryteria klasyfikacji jako instrumenty pochodne zawarte w MSR 32.11, wyemitowane w celu nabycia określonej liczby własnych niepochodnych instrumentów kapitałowych jednostki za określoną kwotę denominowaną w dowolnej walucie, klasyfikuje się jako instrumenty kapitałowe pod warunkiem, że ofertę złożono proporcjonalnie wszystkim właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych jednostki.

Zmiany do MSR 34 w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

Zmiany w MSR 34 mają na celu doprecyzowanie znaczących zdarzeń i transakcji, które należy ujawnić w śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Zmiana wskazuje, że dane ujawniane w odniesieniu do okresów przejściowych stanowią aktualizację odpowiednich informacji prezentowanych w najnowszym rocznym sprawozdaniu finansowym. Wyjaśniają również, w jaki sposób należy stosować tę zasadę do instrumentów finansowych i ich wartości godziwych.

KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych za pomocą instrumentów kapitałowych”

Data wejścia w życie: 1 lipca 2010 roku

Interpretacja omawia różnice w rozliczaniu emisji instrumentów kapitałowych jako formy spłaty całości lub części zobowiązań finansowych (często określanym mianem zamiany zadłużenia na kapitał własny). Interpretacja stanowi, że emisja instrumentów kapitałowych jako forma spłaty zobowiązania stanowi wypłatę wynagrodzenia. Wynagrodzenie to należy wyceniać w wartości godziwej wyemitowanych instrumentów kapitałowych, chyba że nie da się jej łatwo określić. W takim przypadku instrumenty kapitałowe wycenia się w wartości godziwej uregulowanego zobowiązania. Różnicę między wartością bilansową rozliczonego zobowiązania (lub jego części) a wartością godziwą wyemitowanych instrumentów finansowych ujmuje się w wynik. Jeżeli emisja instrumentów kapitałowych stanowi rozliczenie tylko części kwoty zobowiązania finansowego, należy ocenić, czy wypłata wynagrodzenia wiąże się z renegotjowaniem nierozliczonej kwoty zobowiązania.

Poprawki do KIMSF 13 „Programy lojalnościowe” w ramach „Poprawek do MSSF”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

Zmiana do KIMSF 13 ma na celu doprecyzowanie zasad wyceny wartości godziwej przyznanych punktów lojalnościowych. Precyzuje, że wartość godziwa punktów powinna uwzględniać wartość godziwą nagród lub dyskonta, które zaoferowano by klientom, którzy nie zebrali punktów lojalnościowych przy sprzedaży początkowej wraz z oczekiwanymi odliczeniami.

Poprawka do KIMSF 14 „Przedpłaty związane z minimalnymi wymogami finansowania”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2011 roku

Zmiana do KIMSF 14 ma na celu eliminację niezamierzonego efektu, który w pewnych okolicznościach uniemożliwia jednostkom ujmowanie przedpłat minimum wymaganego finansowania jako aktywów. Pierwotna wersja KIMSF 14 nie uwzględniała faktu, że nadwyżka może wynikać z przedpłaty kwot minimalnego finansowania wymaganych w przyszłości, a zatem w sposób niezamierzony zmniejszała korzyści finansowe oferowane przez MSR 19.58 z tytułu dobrowolnych przedpłat tego rodzaju.

W zmodyfikowanej wersji KIMSF 14.20, w przypadku wystąpienia wymogu minimalnego finansowania w odniesieniu do składek dotyczących usług świadczonych w przyszłości, na korzyści ekonomiczne w formie redukcji przyszłych składek (a zatem nadwyżka, którą należy ująć jako składnik aktywów) składają się:

a) kwota zmniejszająca przyszły poziom minimalnego wymaganego finansowania składek z tytułu świadczonych usług w związku z dokonaniem przez jednostkę przedpłaty (tj. każda kwota wpłacona przez jednostkę przed wymaganym terminem);

b) szacunkowa kwota przyszłych kosztów usług w poszczególnych okresach pomniejszona o szacunkową wartość składek odpowiadających wymogom minimalnego finansowania niezbędnych do zapewnienia obsługi w tym okresie w przypadku niedokonania przedpłaty tych składek opisanej w punkcie (a).

Ponadto zmiany do KIMSF 14 stanowią, że choć kwota obliczona w punkcie (b) może na pewien okres przyjąć wartość ujemną (tzn. szacunkowa składka odpowiadająca wymogowi minimalnego finansowania za dany okres przekroczy szacunkowy koszt usług za ten okres), wartość sumaryczna obliczona w punkcie (b) nigdy nie może być mniejsza od zera. Wobec tego korzyść ekonomiczna dostępna w formie redukcji przyszłych składek będzie odpowiadać co najmniej wartości dokonanej przedpłaty.

Możliwość wcześniejszego zastosowania w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2011 roku

Poprawka do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - eliminacja sztywnych terminów w odniesieniu do jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy.

Data wejścia w życie: 1 lipca 2010 roku

Poprawka polega na tym, że sztywne terminy wskazane w Standardzie zastąpiono sformułowaniem „dzień przejścia na MSSF”. Dwa postanowienia dotyczące zastosowania MSSF po raz pierwszy (wyksięgowanie aktywów i zobowiązań finansowych oraz początkowe zyski i straty) pierwotnie zawierały wytyczne odpowiadające postanowieniom przejściowym MSR 39 wraz z terminami wejścia w życie. Poprawka zwalnia jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy z obowiązku dotrzymania tych terminów zastępując datę 1 stycznia 2004 roku sformułowaniem „na dzień przejścia na MSSF”.

Poprawka do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” – ciężka hiperinflacja

Data wejścia w życie: 1 lipca 2011 roku

Poprawka ta zapewnia dodatkowe wskazówki dla jednostek działających w systemach gospodarczych wychodzących z ciężkiej hiperinflacji. Dotyczy jednostek, które po okresie ciężkiej hiperinflacji powracają do stosowania MSSF lub stosują je po raz pierwszy. Zgodnie z tą poprawką, jednostki, które przechodzą na MSSF w dniu normalizacji waluty funkcjonalnej lub później mogą zdecydować, czy wycenią aktywa i zobowiązania w wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF i wykorzystają tę wartość godziwą jako koszt zakładany tych aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF.

Zmiany do MSSF 7 – poszerzone wymagania dotyczące ujawniania informacji o zaprzestaniu ujmowania instrumentów finansowych

Data wejścia w życie: 1 lipca 2011 roku

W ramach ogólnego przeglądu działalności pozabilansowej RMSR wprowadziła do MSSF 7 „Instrumenty finansowe” dodatkowe wymogi dotyczące ujawniania informacji. Zmiany te pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych lepiej zrozumieć transakcje przekazania aktywów finansowych (na przykład sekurytyzację), a także możliwe skutki ryzyka, które może pozostać w jednostce po przekazaniu aktywów. Wymaga się również ujawnienia dodatkowych informacji dotyczących nieproporcjonalnej wartości tego typu transakcji realizowanych pod koniec okresu sprawozdawczego. Nie wymaga się ujawniania informacji w odniesieniu do okresów porównawczych sprzed daty pierwszego zastosowania wersji z poprawkami.

MSSF 9: Instrumenty finansowe – klasyfikacja i wycena aktywów finansowych

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2015 roku

Wersja MSSF 9 z roku 2009 wprowadza nowe wymagania w zakresie klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania. Wydano ją w listopadzie 2009 roku w ramach stopniowego kształtowania i wdrażania nowych wytycznych dotyczących instrumentów finansowych. W listopadzie 2010 roku dodano nowe wymogi dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych (szczegóły w kolejnym rozdziale).

Wszystkie ujmowane aktywa finansowe wchodzące obecnie w zakres MSR 39 będą wyceniane po koszcie zamortyzowanym lub w wartości godziwej. Instrument dłużny (np. należności kredytowe), utrzymywany w ramach modelu działalności, której celem jest egzekwowanie umownych przepływów pieniężnych i obejmujący umowne przepływy pieniężne stanowiące wyłącznie spłaty kapitału i odsetek od niespłaconej części kapitału, musi być wyceniany po koszcie zamortyzowanym. Pozostałe instrumenty dłużne wycenia się w wartości godziwej przez wynik (WGPW). Istnieje możliwość skorzystania z opcji wartości godziwej (jeżeli zostały spełnione określone warunki) jako rozwiązania alternatywnego wobec wyceny po koszcie zamortyzowanym. W przypadku instrumentów dłużnych niesklasyfikowanych w kategorii WGPW,

jeżeli model biznesowy przyjęty przez jednostkę dla aktywów finansowych ulega zmianie, tak że poprzednia wycena przestaje mieć zastosowanie, konieczna jest reklasyfikacja z WGPW do kosztu zamortyzowanego lub odwrotnie.

Wszystkie instrumenty kapitałowe wchodzące w zakres MSSF 9 należy wyceniać w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, zaś zyski i straty ujmują się w wynik. Tylko w przypadku, gdy inwestycje kapitałowe nie są przeznaczone do obrotu, w momencie początkowego ujęcia można zdecydować się na ich wycenę w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, przy czym w wynik ujmują się wyłącznie dywidendę, chyba że stanowi ona kwotę odzyskana z kosztów inwestycji. Decyzja taka jest nieodwracalna.

MSSF 9 rezygnuje z koncepcji pochodnych instrumentów wbudowanych zawartej w MSR 39 w przypadku umów hybrydowych, gdzie umowa zasadnicza jest składnikiem aktywów finansowych wchodzącym w zakres MSSF 9. Wobec tego instrumenty wbudowane, które zgodnie z MSR 39 rozlicza się oddzielnie w WGPW ze względu na luźny związek z umową zasadniczą, nie będą już rozliczane osobno. Przepływy pieniężne generowane przez dany składnik aktywów finansowych będą oceniane całościowo, a sam składnik aktywów - całościowo wyceniany w WGPW, jeżeli przepływy pieniężne nie stanowią spłat kapitału i odsetek opisanych w Standardzie.

Pierwotna wersja MSSF 9 obowiązywała w stosunku do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania. W grudniu 2011 roku RMSR przełożyła termin obowiązkowego zastosowania tego standardu, który obowiązuje w odniesieniu do rocznych okresów rozliczeniowych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.

MSSF 9 - Uwzględnienie wymogów dotyczących rozliczania zobowiązań finansowych

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2015 roku

Zweryfikowany w 2010 roku Standard zachowuje wymogi klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych opublikowane w listopadzie 2009 roku, ale rozszerza je o wytyczne dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych. W MSSF 9 uwzględniono również wytyczne dotyczące wyksięgowywania instrumentów finansowych i związane z nimi zasady wdrożenia zawarte w MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”. Wytyczne zawarte w MSSF 9 utrzymują kryteria klasyfikacji zobowiązań finansowych zawarte w aktualnej wersji MSR 39, pojawiają się jednak dwie kluczowe różnice związane z prezentacją i wyceną:

- pierwsza dotyczy prezentacji skutków zmian wartości godziwej przypisywanych ryzyku kredytowemu zobowiązania;
- druga dotyczy eliminacji wyjątków kosztowych dotyczących zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych rozliczanych za pomocą instrumentów kapitałowych nienotowanych na giełdach.

Prezentacja skutków zmian ryzyka kredytowego zobowiązań

Modyfikacja dotycząca ryzyka kredytowego zobowiązań nie dotyczy wszystkich zobowiązań wycenianych w WGPW. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu i umowy gwarancji finansowych sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej będą nadal wyceniane w ten sposób wraz z odnoszeniem zmian na wynik. W przypadku innych zobowiązań finansowych sklasyfikowanych jako WGPW za pomocą opcji wartości godziwej, zmiana wartości godziwej tego zobowiązania przypisywana zmianom ryzyka kredytowego ma być ujmowana bezpośrednio w innych całkowitych dochodach, a pozostałe zmiany wartości godziwej – w wynik. Jeżeli jednak ujęcie zmian wartości godziwej przypisywanych ryzyku kredytowemu w pozostałych całkowitych dochodach powoduje lub zwiększa niedopasowanie księgowe, jednostka ujmuje całą wartość zmiany wartości godziwej w wynik.

Eliminacja wyjątków kosztowych w przypadku zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych

Wprowadzone zmiany eliminują wyjątki kosztowe dopuszczalne w odniesieniu do nienotowanych instrumentów kapitałowych i związanych z nimi instrumentów pochodnych, których wartości godziwej nie da się określić w sposób wiarygodny. Wersja MSSF 9 z roku 2009 utrzymała ten wyjątek w przypadku zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych rozliczanych w formie przekazania nienotowanych instrumentów kapitałowych, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie określić (np. opcja pisemna, przy wykonaniu której jednostka dostarcza nienotowane udziały jej posiadaczowi). Modyfikacja z roku 2010 eliminuje jednak ten wyjątek, tak że wszystkie instrumenty pochodne – zarówno aktywa, jak i zobowiązania – wycenia się w wartości godziwej.

Pakiet pięciu nowych i zmodyfikowanych Standardów

W maju 2011 roku RMSR opublikowała pakiet pięciu standardów – zarówno nowych, jak i zmodyfikowanych – dotyczących konsolidacji, rozliczaniu wspólnych przedsięwzięć oraz ujawnianiu na temat zaangażowania w inne jednostki. Wszystkie pięć standardów z „pakietu” obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania - pod warunkiem jednoczesnego wdrożenia wszystkich pięciu standardów. Jednostka może jednak zastosować wymogi dotyczące ujawnienia informacji zawarte w MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” bez konieczności wcześniejszego zastosowania całego standardu (a zatem i pozostałych czterech standardów z „pakietu”).

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2013 roku

Podstawą konsolidacji w MSSF 10 jest wyłącznie zdolność sprawowania kontroli, niezależnie od charakteru podmiotu inwestycji, co eliminuje metodę ryzyka i korzyści przedstawioną w SKI-12. MSSF 10 określa następujące trzy aspekty kontroli:

- władzę nad podmiotem inwestycji,
- ekspozycja lub prawa do zwrotów wypracowanych przez ten podmiot,
- zdolność użycia władzy inwestora w celu osiągnięcia odpowiednich zwrotów z inwestycji.

Tylko po spełnieniu wszystkich trzech aspektów inwestor może uznać, że sprawuje kontrolę nad podmiotem inwestycji. Oceny kontroli dokonuje się na podstawie faktów i okoliczności, a wyciągnięty wniosek podlega weryfikacji, jeżeli wystąpią przesłanki sygnalizujące zmianę w co najmniej jednym aspekcie kontroli.

Inne zawarte w Standardzie wytyczne warunkujące identyfikację podmiotu sprawującego kontrolę obejmują:

- ocenę celu i modelu działalności podmiotu inwestycji,
- charakter praw – materialny lub ochronny,
- ocenę faktycznych i potencjalnych praw głosu,
- pozycję inwestora – jako właściciela lub agenta właściciela wykonującego swe uprawnienia kontrolne,
- relacje między inwestorami i ich oddziaływanie na sprawowanie kontroli,
- ograniczenie zakresu władzy inwestora do określonych składników majątku.

MSSF 10 wymaga retrospektywnego zastosowania zgodnie z MSR 8 w oparciu o określone postanowienia przejściowe, a w pewnych sytuacjach dopuszcza rozwiązania alternatywne.

MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2013 roku

MSSF 11 klasyfikuje wspólne ustalenia umowne jako wspólne działania (połączenie aktualnej koncepcji aktywów współkontrolowanych i działalności współkontrolowanej) lub jako wspólne przedsięwzięcia (odpowiedniki aktualnej koncepcji jednostek współkontrolowanych). Różnią się one między sobą prawami i zobowiązaniami stron wspólnych ustaleń umownych. Wspólne działanie to wspólna inicjatywa, w ramach której strony współkontrolujące posiadają prawa do aktywów i zobowiązania dotyczące zobowiązań. Z kolei wspólne przedsięwzięcie, to wspólna inicjatywa dająca stronom współkontrolującym prawa do jej aktywów netto. MSSF 11 zawiera wytyczne dotyczące klasyfikacji wspólnego przedsięwzięcia.

Strona wspólnego działania ujmuje swój udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach zgodnie z obowiązującymi MSSF, zaś strona wspólnego przedsięwzięcia ma rozliczać swe udziały metodą praw własności zgodnie z MSR 28 (wersja z roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

i wspólnych przedsięwzięciach”, co eliminuje możliwość konsolidacji proporcjonalnej udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

Jeżeli zastosowanie MSSF 11 wymaga zmian zasad rachunkowości wspólnych ustaleń umownych, efekt tej zmiany oblicza się na dzień rozpoczęcia najwcześniejszego okresu objętego prezentacją i odpowiednio przekształca dane porównawcze.

MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2013 roku

MSSF 12 wymaga ujawniania informacji dotyczących udziałów jednostki sprawozdawczej w spółkach zależnych, stowarzyszonych, wspólnych inicjatywach lub jednostkach strukturyzowanych według jednego wspólnego schematu. Wiele tych wymogów znajdowało się wcześniej w MSR 27, MSR 31 lub MSR 28, część jednak jest nowa.

MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2013 roku

MSR 27 został zmodyfikowany w związku z wydaniem MSSF 10, zachowuje jednak obecne brzmienie zasad odnośnie jednostkowego sprawozdania finansowego.

MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2013 roku

Standard ten został zmodyfikowany w taki sposób, by odpowiadał postanowieniom MSSF 10 i MSSF 11.

MSSF 13 „Wycena wartości godziwej”

Data wejścia w życie: 1 stycznia 2013 roku

MSSF 13 wydano w maju 2011 roku. Standard ten ustanawia wspólny system wyceny w wartości godziwej stosowany zarówno wobec aktywów finansowych, jak i niefinansowych. Standard nie określa, kiedy wymagana jest wycena w wartości godziwej, a jedynie wyznacza sposoby jej obliczania, jeżeli wymagają tego inne standardy.

Standard definiuje wartość godziwą jako „cenę, jaką jednostka uzyskałaby za sprzedaż składnika aktywów lub zapłaciła jako należność w rutynowej transakcji dokonanej między uczestnikami rynku na dzień wyceny”. Niekiedy określa się ją jako „cenę wyjściową”. Wyznacza również pewne podstawowe aspekty wyceny w wartości godziwej, które jednostka musi określić

by zapewnić poprawność wyceny zgodnie z MSSF 13. W szczególności wymagane jest wyznaczenie pozycji księgowej podlegającej wycenie w wartości godziwej (np. składnika aktywów lub zobowiązań), podstawowego rynku, na którym zaszłyby rutynowa transakcja oraz założeń, które przyjąłby uczestnicy tego rynku. W przypadku aktywów niefinansowych dodatkowo należy określić optymalne wykorzystanie tego składnika oraz fakt, czy jest on wykorzystywany w połączeniu z innymi aktywami, czy niezależnie.

Jeżeli chodzi o metodę określenia wartości godziwej, MSSF 13 opisuje trzy techniki wyceny, które jednostka może zastosować w przypadku braku obserwowalnych transakcji rynkowych. Należy wybrać i konsekwentnie stosować technikę wyceny w celu maksymalizacji wykorzystania odpowiednich danych obserwowalnych.

MSSF 13 wymaga również ujawnienia dodatkowych informacji dotyczących wyceny w wartości godziwej. Z pewnymi wyjątkami, standard wymaga od podmiotu sprawozdawczego klasyfikacji wyceny i ujawnianych informacji w formie trzypoziomowej „hierarchii wartości godziwej” w zależności od charakteru posiadanych informacji:

- poziom 1: ceny giełdowe oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach, dostępne na dzień wyceny;
- poziom 2: inne dane wsadowe prócz cen giełdowych sklasyfikowanych na poziomie 1, dające się zaobserwować bezpośrednio lub pośrednio oraz
- poziom 3: dane niedające się zaobserwować w odniesieniu do danego składnika aktywów lub zobowiązań.

MSSF 13 stosuje się prospektywnie od początku okresu rocznego, w którym jednostka przyjęła go do stosowania.

Zmiany do MSR 1 - prezentacja pozostałych całkowitych dochodów

Data wejścia w życie: 1 lipca 2012 roku

Modyfikacje pozostawiają możliwość prezentacji rachunku zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów w ramach jednego dokumentu lub w formie dwóch oddzielnych dokumentów. Pozycje pozostałych całkowitych dochodów muszą być podzielone na takie, które zostaną następnie przeniesione do wyniku oraz takie, które nie podlegają tego rodzaju reklasyfikacji.

Na tej samej zasadzie będzie alokowany podatek od pozostałych całkowitych dochodów. Zmiany należy stosować retrospektywnie.

Zmiany do MSR 12 – podatek dochodowy

1 stycznia 2012 roku

Zmiany wprowadzają wyjątek od ogólnych zasad MSR 12 w przypadku nieruchomości inwestycyjnych wycenianych według modelu wartości godziwej określonego w MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” poprzez wprowadzenie założenia, że wartość bilansowa nieruchomości zostanie w pełni odzyskana w drodze sprzedaży. Założenie to można odrzucić, jeśli nieruchomość inwestycyjna podlega amortyzacji i wchodzi w zakres modelu działalności, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich dostępnych w czasie korzyści ekonomicznych, nie zaś sprzedaż. Zmiany do MSR 12 stosuje się retrospektywnie.

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

1 stycznia 2013 roku

Poprawki do MSR 19 eliminują „metodę korytarzową” i wymagają od podmiotu sprawozdawczego ujmowania zmian zobowiązań i aktywów z tytułu programu zdefiniowanych świadczeń w chwili powstania. Zyski i straty aktuarialne należy ujmować bezpośrednio w pozostałych całkowitych dochodach.

Poprawki wprowadzają również nową metodę prezentacji zmian w zobowiązaniach i aktywach zdefiniowanego programu świadczeń. Według tej metody zmiany dzielą się na trzy kategorie:

- Koszty zatrudnienia ujmuje się w wyniku. Obejmują one bieżące i przeszłe koszty zatrudnienia oraz zyski i straty wynikające z rozliczenia.
- Odsetki netto ujmuje się w wyniku, a oblicza przez zastosowanie stopy dyskonta na początek okresu sprawozdawczego do kwoty netto zobowiązania lub składnika aktywów wynikającego z programu zdefiniowanych świadczeń na początek każdego okresu sprawozdawczego.
- Przeszacowanie ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach. Obejmuje ono zyski i straty aktuarialne ze zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń, nadwyżkę faktycznego zysku z aktywów programu nad zmianami wartości tych aktywów w czasie oraz wszelkie zmiany wynikające z zastosowanego pułapu wartości aktywów.

Poprawki wymagają również ujawnienia znaczącego lub nietypowego ryzyka związanego z programem świadczeń oraz oddzielnej prezentacji zysków i strat wynikających ze zmian założeń finansowych w porównaniu do zysków i strat wynikających z założeń demograficznych, podziału aktywów programu na różne kategorie z uwzględnieniem aktywów nienotowanych na rynku oraz analizy wrażliwości w przypadkach, gdy zobowiązania związane ze definiowanymi świadczeniami mogą podlegać uzasadnionym zmianom.

Standard wchodzi w życie 1 stycznia 2013 roku. Stosuje się go retrospektywnie, dopuszczalne są zwolnienia w ograniczonym zakresie. Dopuszczalne jest zastosowanie wcześniejsze.

KIMSF 20 „Rozliczanie kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”

1 stycznia 2013 roku

KIMSF 20 dotyczy wszystkich typów zasobów naturalnych pozyskiwanych w toku eksploatacji kopalni odkrywkowych i obejmuje następujące zagadnienia:

- ujmowanie kosztów zbierania nadkładu w procesie produkcji jako składnika aktywów zgodnie z MSR 2 „Zapasy” lub jako długoterminowe „aktywa z tytułu usuwania nadkładów” - w zależności od rodzaju uzyskiwanych korzyści;
- wstępną wycenę po koszcie składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładów oraz
- późniejszą regularną wycenę składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładów po koszcie zamortyzowanym dokonywaną w okresie prognozowanej użyteczności wyznaczonej części pokładu rudy.

Interpretacja dotyczy kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji poniesionych na początku najwcześniejszego prezentowanego okresu lub później.



Aktualny status projektów realizowanych przez RMSR

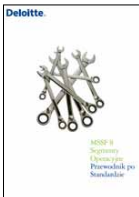
Mimo intensywnych prac nad standardami prowadzonych w roku 2011 na dzień wydania niniejszej publikacji kilka znaczących projektów nie zostało jeszcze zakończonych. Poniższa tabela przedstawia status najważniejszych projektów w toku. W zależności od decyzji podjętych w wyniku konsultacji planów priorytety poszczególnych projektów mogą ulec zmianie.

Wykaz może również zostać poszerzony lub uszczuplony wskutek zmiany priorytetów.

Przedstawione planowane działania i publikacja nowych standardów i projektów standardów oparte są o najnowsze informacje udostępnione nam na dzień publikacji niniejszego biuletynu. W późniejszym okresie mogą one ulec zmianie.

Projekt	Omówienie	Wydanie Biuletynu MSSF
Konsolidacja - spółki inwestycyjne	Wydano projekt standardu z propozycją, by inwestycje będące w posiadaniu „spółek inwestycyjnych” spełniających warunki definicji zawartej w projekcie wyceniane były w wartości godziwej zamiast obejmować ich konsolidacją. Termin zgłaszania uwag upłynął 5 stycznia 2012 roku.	07/2011 (październik)
Instrumenty finansowe	Projekt dotyczący instrumentów finansowych dzieli się na następujące etapy: klasyfikacja i wycena, utrata wartości, rachunkowość zabezpieczeń oraz kompensata aktywów i zobowiązań finansowych. Projekt standardu dotyczącego rachunkowości zabezpieczeń wydano w grudniu 2010 roku, oczekuje się publikacji wersji zmodyfikowanej na stronie RMSR w pierwszym kwartale 2012 roku, zaś projekt dotyczący rachunkowości zabezpieczeń w skali makro powinien ukazać się w połowie tego roku. Ostateczne poprawki do zasad kompensaty wydano w grudniu 2011 roku. Datę wejścia w życie MSSF 9 przełożono na 1 stycznia 2015 roku. RMSR oświadczyła, że w najbliższych miesiącach zajmie się ograniczonym zakresem zmian do MSSF 9.	06/ 2009 (sierpień) 11/2009 (grudzień) 07/2011 (październik)
Umowy ubezpieczeniowe	Wydano projekt standardu, który zawiera propozycję, by musieli go stosować wszyscy ubezpieczyciele we wszystkich systemach prawnych i do wszystkich typów umów. Plan RMSR przewiduje wydanie zmienionego projektu standardu w pierwszej połowie 2012 roku.	07/2010 (sierpień)
Leasing	Wydano projekt standardu z propozycją znaczących zmian w rozliczeniach leasingowych, zarówno po stronie leasingobiorców, jak i leasingodawców. Plan RMSR przewiduje wydanie zmienionego projektu standardu w pierwszej połowie 2012 roku.	08/2010 (wrzesień)
Ujmowanie przychodów	Zmieniony projekt standardu opublikowano w listopadzie 2011. Wyznacza on kolejny etap opracowywania zupełnie nowego standardu ujmowania przychodów. Termin zgłaszania uwag mija 13 marca 2012 roku, a publikacja ostatecznej wersji standardu planowana jest na koniec 2012 roku.	zostanie opublikowany w najbliższym czasie
Konsultacje planu działań	RMSR zwróciła się o zgłaszanie opinii dotyczących przyszłych priorytetów strategicznych i tych obszarów sprawozdawczości finansowej, które wymagają najpilniejszych modyfikacji. Okres konsultacji właśnie dobiegł końca. RMSR analizuje zebrane opinie w pierwszej połowie 2012 roku.	07/2011 (październik)

Nasze publikacje i przydatne linki

Tytuł	Opis
	Biuletyn MSSF Cykliczna publikacja poruszających tematy związane z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
	Praktyczny przewodnik po MSSF / MSR 2012 Przewodnik zawiera streszczenia zapisów wszystkich MSSF z uwzględnieniem zmian w MSSF wydanych do końca października 2011 r. oraz porównanie z Ustawą o rachunkowości (PSR).
	Wzorcowe Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 2011 według MSSF Wzór skonsolidowanego sprawozdania finansowego opracowany w celu zilustrowania ujawnień wymaganych przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, dla sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2011 roku i później.
	Lista kontrolna ujawnień wymaganych w sprawozdaniach finansowych wg MSSF sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2010 roku Lista kontrolna stanowiąca podsumowanie wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) dotyczących ujawnień i prezentacji. Lista kontrolna jest narzędziem pomagającym użytkownikom w stwierdzeniu, czy zostały spełnione wymogi MSSF dotyczące prezentacji i ujawniania. Nie obejmuje natomiast wymogów MSSF dotyczących ujęcia i wyceny.
	Przewodnik po znowelizowanych standardach MSSF 3 i MSR 27 Niniejszy przewodnik poświęcony jest przede wszystkim sposobom rozliczania połączeń jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3(2008). W odpowiednich miejscach zawiera on odniesienia do MSR 27(2008) – w szczególności w odniesieniu do definicji kontroli, rozliczania udziałów niesprawujących kontroli oraz zmian struktury własnościowej.
	Przewodnik po MSSF 8 Segmenty Operacyjne Publikacja przedstawia najważniejsze zasady związane z implementacją i zastosowaniem MSSF 8, wykorzystując liczne przykłady zastosowania poszczególnych rozwiązań zawartych w standardzie, jak również przykładowe formy prezentacji danych o segmentach operacyjnych.

Wszystkie powyższe publikacje można pobrać bezpłatnie na stronie Deloitte: www.deloitte.com/pl/mssf

Przydatne linki

MSSF

Publikacje i aktualne informacje dotyczące MSSF.

www.deloitte.com/pl/MSSF

Na tej stronie można znaleźć aktualne informacje dotyczące zmian w MSSF i interpretacjach oraz praktyczne materiały źródłowe.

www.iasplus.com

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR)

www.iasb.org

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC)

www.ifac.org

Polskie Standardy Rachunkowości

Ministerstwo Finansów

www.mf.gov.pl

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd

www.kpwig.gov.pl

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

www.kibr.org.pl

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

www.skwp.org.pl

Deloitte

Dodatkowe informacje dotyczące usług, programów, szkoleń i publikacji

www.deloitte.com/pl/audyt

US GAAP

Amerykańska Rada ds. Standardów Rachunkowości

www.fasb.org

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd USA

www.sec.gov

Unia Europejska

Unia Europejska (strona główna)

www.europa.eu.int

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej

www.efrag.org

Europejska Federacja Księgowych

www.fee.be

Komitet Europejskich Regulatorów Rynku Papierów Wartościowych

www.cesr-eu.org

Deloitte Polska

www.deloitte.com/pl

Deloitte Global

www.deloitte.com

Kontakt

Członkowie Zespołu Technicznego Deloitte Audyt:



Piotr Sokołowski

Partner

E-mail: psokolowski@deloitteCE.com



Marcin Samolik

Starszy Menedżer

E-mail: msamolik@deloitteCE.com



Przemysław Zawadzki

Menedżer

E-mail: pzawadzki@deloitteCE.com



Paweł Tendera

Starszy Specjalista

E-mail: ptendera@deloitteCE.com

www.deloitte.com/pl

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 140 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 182 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas