



Nowe standardy MSSF oraz interpretacje KIMSF

Warszawa, grudzień 2012 roku

Plan spotkania

Standardy i interpretacje	Data wejścia w życie	Pierwszy roczny okres zastosowania*	Zatwierdzony przez UE?**
Zmiana do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy - Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy	1 lipca 2011	31 grudnia 2012	✗!
Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji	1 lipca 2011	31 grudnia 2012	✓
Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy – Podatek odroczony: Realizacja podatkowa aktywów	1 stycznia 2012	31 grudnia 2012	✗!
Zmiany do MSR 1 Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów	1 lipca 2012	31 grudnia 2013	✓
Zmiany do MSSF 1 Pożyczki rządowe	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗!
Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗
MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗
MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia, MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗

* rok obrotowy = rok kalendarzowy

** stan na 26 listopada 2012 roku

Plan spotkania (cd.)

Standardy i interpretacje	Data wejścia w życie	Pierwszy roczny okres zastosowania*	Zatwierdzony przez UE?**
MSSF 12 <i>Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach</i>	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗
Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 <i>Przepisy przejściowe</i>	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗!
MSSF 13 <i>Wycena według wartości godziwej</i>	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗
MSR 19 <i>Świadczenia pracownicze (zmieniony)</i>	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✓
KIMSF 20 <i>Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej</i>	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗
<i>Zmiany wynikające z przeglądu MSSF – Cykl 2009-2011</i>	1 stycznia 2013	31 grudnia 2013	✗!
Zmiany do MSR 32 <i>Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych</i>	1 stycznia 2014	31 grudnia 2014	✗
Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 <i>Jednostki inwestycyjne</i>	1 stycznia 2014	31 grudnia 2014	✗
MSSF 9 <i>Instrumenty finansowe – Klasyfikacja i wycena</i>	1 stycznia 2015	31 grudnia 2015	✗

* rok obrotowy = rok kalendarzowy

** stan na 26 listopada 2012 roku

Zmiana do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy - Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 lipca 2011 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Dostarcza wskazówek dotyczących sposobu, w jaki jednostka powinna wrócić do prezentacji swoich sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF w sytuacji, gdy jej waluta funkcjonalna przestaje być przedmiotem znaczącej hiperinflacji
- ▶ Dodaje nowe zwolnienie w zakresie zastosowania MSSF po raz pierwszy w dacie normalizacji waluty funkcjonalnej lub po tym terminie
 - ▶ Zezwala na stosowanie wartości godziwej jako zakładanego kosztu aktywów i zobowiązań
 - ▶ Dostarcza rozwiązań ułatwiających spełnienie wymogu przedstawiania danych porównawczych
- ▶ Usuwa dziedziczone stałe daty dotyczące transakcji usunięcia z bilansu oraz zysków lub strat tzw. „pierwszego dnia”; zastąpione datą zastosowania MSSF po raz pierwszy

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Pozwala jednostkom, które działały w warunkach znaczącej hiperinflacji w przeszłości ponownie rozpocząć raportowanie zgodnie z MSSF
- ▶ Ułatwienie dla stosujących MSSF po raz pierwszy dzięki redukcji kosztów i zasobów niezbędnych do retrospektywnego przekształcenia przeszłych transakcji

Kwestie

- ▶ Wymaga posiadania informacji o i dokumentacji dotyczącej szacowania wartości godziwej, jeżeli skorzystano z nowego zwolnienia dotyczącego zakładanego kosztu

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji*

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 lipca 2011 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Dodatkowe ujawnienia ilościowe i jakościowe dotyczące transferów/przeniesień aktywów finansowych, jeżeli:
 - ▶ aktywa finansowe są w całości usuwane z bilansu, ale jednostka utrzymuje zaangażowanie w te aktywa (np. poprzez opcje lub gwarancje dotyczące przeniesionych aktywów)
 - ▶ aktywa finansowe nie są w całości usuwane z bilansu

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Szersze ujawnienia np. szacowana maksymalna ekspozycja na stratę wynikająca z utrzymywania zaangażowania

Kwestie

- ▶ Może wymagać modyfikacji systemów informacji zarządczej i kontroli wewnętrznej w celu uzyskania niezbędnych informacji ilościowych na potrzeby przygotowania ujawnienia

Zastosowanie po raz pierwszy

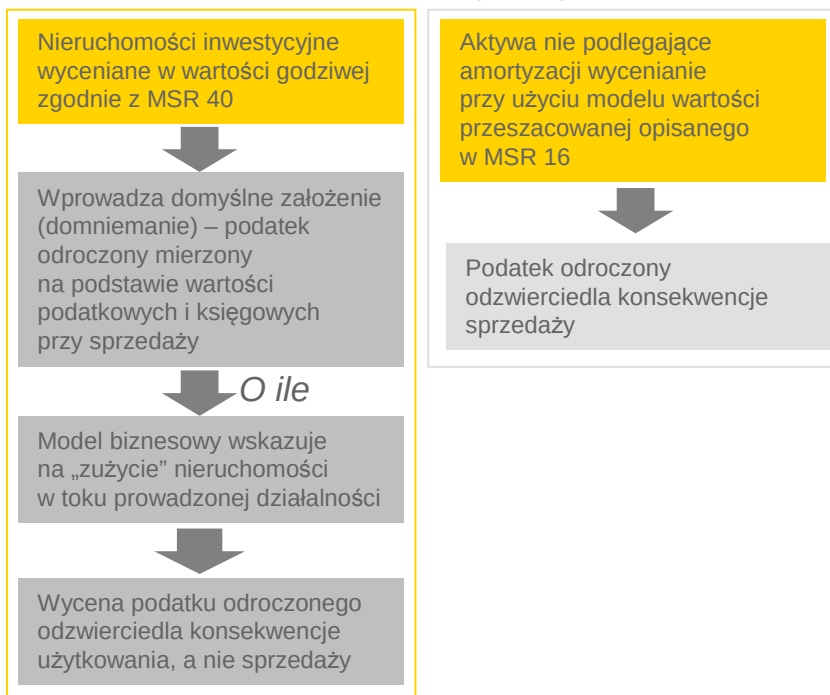
- ▶ Brak wymogu ujawnienia danych porównawczych za jakikolwiek okres sprawozdawczy rozpoczynający się przed datą wejścia w życie
- ▶ Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy*

- *Podatek odroczony: Realizacja podatkowa aktywów*

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2012 roku

Kluczowe wymogi



Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ W pewnych jurysdykcjach, możliwa zmiana sposobu pomiaru podatku odroczonego dotyczącego takich nieruchomości inwestycyjnych

Kwestie

- ▶ Wymaga zastosowania profesjonalnego osądu przy ustalaniu/pomiarze wartości podatkowej dla potrzeb wyliczenia rezerwy lub składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego, w tym analizy modelu biznesowego

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Zastosowanie retrospektywne; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany do MSR 1 *Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów*

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 lipca 2012 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Zmiany w zakresie grupowania pozycji pozostałych całkowitych dochodów („OCI”)
 - ▶ Pozycje pozostałych całkowitych dochodów podlegające w przyszłości przeklasyfikowaniu do zysku lub straty (np. efektywna część w zabezpieczeniu przepływów pieniężnych) prezentowane są oddzielnie od pozycji, które nigdy nie będą przeklasyfikowane do zysku lub straty (np. zmiany nadwyżki z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych)
- ▶ NIE zmienia:
 - ▶ Charakteru pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach
 - ▶ Ustaleń dotyczących tego, czy pozycje pozostałych całkowitych dochodów będą przeklasyfikowywane do zysku lub straty w przyszłości

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Pozwala na łatwiejszą identyfikację pozycji pozostałych całkowitych dochodów, które potencjalnie w przyszłości wpłyną na zysk lub stratę jednostki

Kwestie

- ▶ Brak istotnych kwestii

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Zastosowanie retrospektywne; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany do MSSF 1 *Pożyczki rządowe*

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Obecnie MSSF wymagają, by pożyczki rządowe o oprocentowaniu niższym niż rynkowe były wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej, a różnica ujmowana jako dotacja rządowa
- ▶ Zmiana do MSSF 1 wymaga, by jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy zastosowały ten wymóg prospektywnie do pożyczek rządowych wykazywanych w dacie zastosowania MSSF po raz pierwszy
- ▶ Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy może zdecydować się zastosować te wymogi retrospektywnie do jakiejkolwiek pożyczki rządowej, jeżeli informacje wymagane do odpowiedniego rozliczenia zostały pozyskane wtedy gdy początkowo ujmowano pożyczkę

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Ułatwienie dla stosujących MSSF po raz pierwszy dzięki redukcji kosztów przejścia na stosowanie MSSF
- ▶ Ograniczenia dotyczące retrospektywnej wyceny pożyczek rządowych w wartości godziwej mogą mieć wpływ na:
 - ▶ Sytuację finansową jednostki na dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy
 - ▶ Przyszłe zyski i straty

Kwestie

- ▶ Wymóg posiadania dokumentacji źródłowej i dostępności informacji dotyczącej wartości godziwej w przypadku podjęcia decyzji o retrospektywnym zastosowaniu standardu

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji - Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych*

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

Kluczowe wymogi

Jako minimum, wymagane są następujące ujawnienia:

Kwota brutto	A
Kwoty kompensowane zgodnie z MSR 32 <i>Instrumenty finansowe: Prezentacja</i>	B
Kwota netto wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	$C=A-B$
Kwoty objęte obowiązującą (możliwą do wyegzekwowania) ramową umową o kompensowaniu sald, która nie skutkuje prezentacją na bazie netto	D
Kwota netto	$E= C-D$

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Dostarcza informacji użytecznych przy ocenie wpływu porozumień kompensujących na sytuację finansową jednostki
- ▶ Retrospektywne zastosowanie w połączeniu z datą wejścia w życie w roku 2013 powoduje konieczność pilnego zebrania odpowiednich danych finansowych i innych informacji do ujawnienia

Kwestie

- ▶ Może wymagać modyfikacji systemów informacji zarządczej oraz powiązanych systemów kontroli wewnętrznej, w tym uzgodnień systemów produktowych i księgowych

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Retrospektywne
- ▶ Brak informacji odnośnie możliwości wcześniejszego zastosowania. Jeżeli jednak jednostka zdecyduje się wcześniej zastosować MSR 32 *Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych – Zmiany do MSR 32*, musi również przedstawić ujawnienia wymagane przez ww. zmiany

MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 r.

Kluczowe wymogi

- ▶ Model konsolidacji bazujący całkowicie na pojęciu kontroli stosuje się do wszystkich jednostek (w tym, jednostek specjalnego przeznaczenia)
- ▶ Nowa definicja kontroli



Zdolność kierowania istotnymi
(mającymi znaczenie) działaniami

+

Ekspozycja na lub prawo do zmiennych
zwrotów

+

Powiązanie pomiędzy zdolnością kierowania
i ekspozycją

- ▶ Konieczna ciągła walidacja/ponowna ocena sprawowanej kontroli

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Nowa i szersza definicja kontroli może spowodować zmiany w obrębie konsolidowanej grupy:
 - ▶ Przy pierwszym zastosowaniu MSSF 10
 - ▶ W przyszłych okresach sprawozdawczych, z uwagi na konieczność stałej walidacji sprawowanej kontroli

Kwestie

Wymaga:

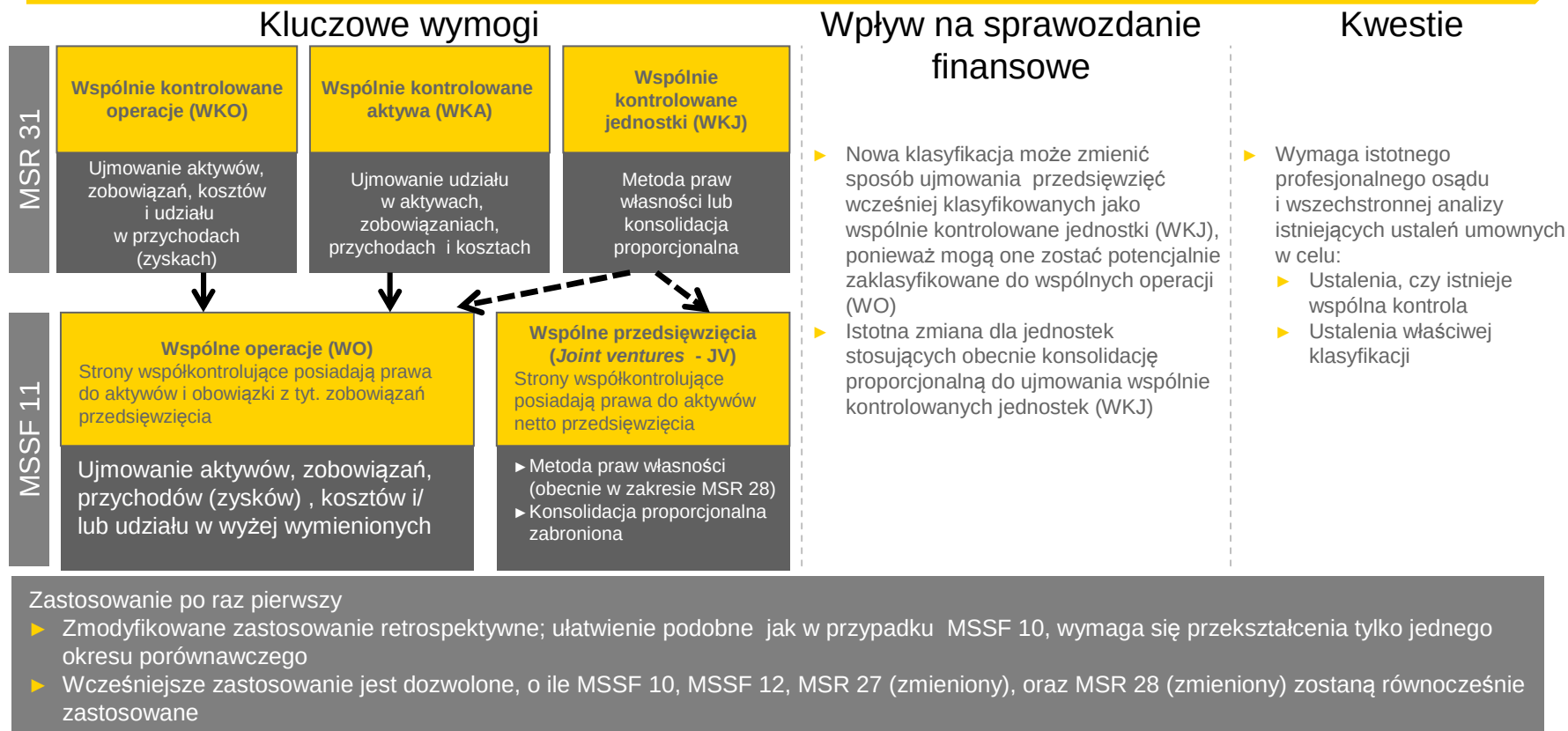
- ▶ Osądu co do faktów i okoliczności
- ▶ Walidacji sprawowanej kontroli, w tym dogłębnego i wszechstronnego zrozumienia:
 - ▶ Celu, struktury i działalności jednostki, w którą dokonano inwestycji
 - ▶ Praw inwestora i ekspozycji na zmienne zwroty z inwestycji
 - ▶ Praw innych inwestorów i zwrotów inwestorów
- ▶ Wdrożenia dodatkowych procedur i kontroli wewnętrznych w celu:
 - ▶ Identyfikowania jednostek, nad którymi sprawowana jest kontrola
 - ▶ Dowodów wewnętrznych i zewnętrznych
- ▶ Pozyskiwania informacji ze źródeł poza funkcją księgową

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Zmodyfikowanie zastosowanie retrospektywne uwzględniające, czy ocena sprawowania kontroli jest inna w świetle MSSF 10
- ▶ Wymaga przekształcenia tylko jednego okresu porównawczego
- ▶ Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, o ile MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 (zmieniony) oraz MSR 28 (zmieniony) zostaną również zastosowane

MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia, MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

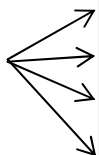


MSSF 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach*

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

Kluczowe wymogi

Łączy w jednym standardzie ujawnienia dotyczące



Jednostek zależnych
Wspólnych przedsięwzięć
Jednostek stowarzyszonych
Niekonsolidowanych jednostek specjalnych/strukturyzowanych

Cel: ustalenie informacji niezbędnych do oceny:

- ▶ Charakteru i ryzyka związanego z udziałem w innych jednostkach
- ▶ Wpływu tego udziału w innych jednostkach na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne

- ▶ Ujawnienie istotnego osądu i założeń
- ▶ Kluczowe informacje finansowe o jednostkach grupy
- ▶ Ujawnienie udziału w niekonsolidowanych jednostkach specjalnych

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Szersze ujawnienia dostępne dla użytkowników w trakcie oceny finansowego wpływu jednostek grupy

Kwestie

- ▶ Wymóg dodatkowych procedur oraz zmian do systemów informatycznych w celu zebrania informacji na potrzeby nowych ujawnień
- ▶ Wymóg dokonania istotnego profesjonalnego osądu w celu identyfikacji niekonsolidowanych specjalnych jednostek

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Retrospektywne zastosowanie z kilkoma ułatwieniami; podobnie jak w przypadku MSSF 10, należy przekształcić tylko jeden okres porównawczy
- ▶ Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, w tym zastosowanie częściowe

MSSF 13 Wycena według wartości godziwej

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Wprowadza jeden zbiór zasad dotyczących sposobu ustalania wartości godziwej finansowych i nie-finansowych aktywów i zobowiązań, gdy taka wycena jest wymagana lub dozwolona przez MSSF
- ▶ Wymaga nowych ujawnień w obszarze technik (metod) wyceny oraz informacji/ danych wejściowych do ustalenia wartości godziwej oraz wpływu pewnych informacji wejściowych na wycenę według wartości godziwej

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Może prowadzić do zmian w wycenie według wartości godziwej
- ▶ Może wymagać dodatkowych ujawnień

Kwestie

- ▶ Wymóg:
 - ▶ Ponownej oceny technik (metod), informacji wejściowej, procesów i procedur służących ustaleniu wartości godziwej i przedstawieniu właściwych ujawnień
 - ▶ Dostępności właściwej wiedzy eksperckiej na temat wycen

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Zastosowanie prospektywne; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

MSR 19 Świadczenia pracownicze (zmieniony)

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

Kluczowe wymogi

Program określonych świadczeń:

- ▶ Usuwa metodę „korytarza”, wymaga natychmiastowego ujmowania zmian w aktywach/ zobowiązaniach programu
- ▶ Usuwa pojęcie prognozowanego zwrotu, odsetki muszą być ujmowane od zobowiązań/ aktywów netto programu
- ▶ Koszty zatrudnienia oraz odsetki netto ujmowane w zysku lub stracie
- ▶ Pozostałe zmiany programu ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach
- ▶ Koszty przeszłego zatrudnienia ujmowane bezzwłocznie
- ▶ Nowe ujawnienia, w tym analiza wrażliwości programu określonych świadczeń

Pozostałe zmiany :

- ▶ Podział na krótko- i długoterminowe świadczenia zgodnie z prognozowanym terminem rozliczenia świadczeń, a nie uprawnieniami pracowników
- ▶ Termin ujmowania świadczeń wynikających z rozwiązania stosunku pracy

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Retrospektywne z ograniczonymi wyjątkami; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone , wymagane jest ujawnienie tego faktu

Wpływ na sprawozdanie finansowe

Program określonych świadczeń:

- ▶ Większa zmienność bilansu tych jednostek, które stosują metodę „korytarza” lub tych, które mają nienabyte prawa z tytułu kosztów przeszłego zatrudnienia
- ▶ Wyceny, w tym zmiany aktuarialne, stale poza przychodami

Kwestie

▶ Wymogi:

- ▶ Zastosowanie przez aktuariuszy zmienionych wymogów
- ▶ Dodatkowe procedury, kontrole wewnętrzne oraz informacje aktuarialne na potrzeby nowych/ zmienionych ujawnień, takich jak przedstawienie analizy wrażliwości
- ▶ Dodatkowy profesjonalny osąd i szacunki, np. w celu ustalenia prognozowanego terminu rozliczenia świadczeń pracowniczych

KIMSF 20 Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Wymóg kapitalizacji kosztów usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej, jeżeli spełnione są określone kryteria
- ▶ Klasyfikowane jako:
 - ▶ Zapasy, jeżeli korzyści są realizowane w bieżącym okresie
 - ▶ Aktywa trwałe („środki trwałe dotyczące usuwania nadkładu”), jeżeli korzyścią jest łatwiejszy dostęp do złoża, ujmowane jako zwiększenie lub ulepszenie istniejących środków trwałych np. kopalni
- ▶ Początkowo ujmowane w cenie nabycia powiększonej o bezpośrednie koszty ogólne
- ▶ Po ujęciu początkowym, stosuje się:
 - ▶ Model kosztu
 - lub
 - ▶ Model wartości przeszacowanej

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Może oznaczać zmianę w stosunku do obecnie stosowanej metody, np. wskaźnika średniego „życia” kopalni
- ▶ W zależności od konkretnych faktów i okoliczności, zmiany te mogą mieć wpływ zarówno na sytuację finansową jak i na zysk lub stratę

Kwestie

- ▶ Wymaga od kierownictwa profesjonalnego osądu i oceny:
 - ▶ Kryteriów kapitalizacji
 - ▶ Określenia „komponentów” kopalni
 - ▶ Metody amortyzacji

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ KIMSF 20 stosuje się do kosztów usuwania nadkładu poniesionych w dniu początkowym lub później najwcześniejszego z prezentowanych okresów sprawozdawczych
- ▶ Pełne zastosowanie retrospektywne nie jest wymagane, zamiast tego zaproponowano praktyczne rozwiązanie celowe dla ujmowania kosztów usuwania nadkładu poniesionych i skapitalizowanych przed datą zastosowania po raz pierwszy
- ▶ Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany wynikające z przeglądu MSSF - Cykl 2009-2011

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2013 roku

MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Pierwsza zmiana wyjaśnia, że jednostka która zaprzestała stosowania MSSF może wybrać jedno z poniższych rozwiązań w celu powrotu do sprawozdawczości MSSF tj. może :

- ▶ Ponownie zastosować MSSF1, nawet jeśli zastosowała MSSF 1 w poprzednim okresie sprawozdawczym
- Lub

- ▶ Zastosować MSSF retrospektywnie (tzn. tak jak gdyby nigdy nie przestała stosować MSSF)

Jednostka musi ujawnić przyczyny, dla których zaprzestała, a następnie wróciła do stosowania MSSF.

Druga zmiana wyjaśnia, że przy zastosowaniu MSSF po raz pierwszy jednostka, która dokonała kapitalizacji kosztów finansowania zewnętrznego zgodnie z wcześniej stosowanymi standardami (reżimem sprawozdawczym) :

- ▶ Może przenieść, bez korekty, kwotę wcześniej skapitalizowanych kosztów do bilansu otwarcia sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy
- ▶ Ma obowiązek stosować wymogi MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego* do dalszych kosztów finansowania zewnętrznego, w tym do tych poniesionych na dostosowywany składnik środków trwałych w budowie

MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

Zmiana wyjaśnia różnicę pomiędzy dobrowolnie przedstawionymi dodatkowymi danymi porównawczymi i wymaganym minimum danych porównawczych :

- ▶ Jeżeli dodatkowe sprawozdanie finansowe jest załączane dobrowolnie:
 - ▶ Nie musi ono stanowić kompletnego sprawozdania finansowego - wymagane są jedynie powiązane noty
- ▶ Jeżeli zgodnie z MSR 1 wymagany jest „trzeci bilans”:
 - ▶ Nie jest wymagane prezentowanie not powiązanych do bilansu otwarcia

Zmiany wynikające z przeglądu MSSF - Cykl 2009-2011 (cd.)

MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe

Klasyfikacja sprzętu serwisowego:

- ▶ Zmiana wyjaśnia, iż główne części zamienne i sprzęt serwisowy, które spełniają kryteria definicji rzeczowych aktywów trwałych nie są zapasami

MSR 12 Podatek dochodowy

Skutki podatkowe dystrybucji do właścicieli instrumentów kapitałowych:

- ▶ Zmiana usuwa istniejące wymogi podatkowe prezentowane w MSR 32 *Instrumenty finansowe: Prezentacja* i wymaga zastosowania MSR 12 w odniesieniu do podatków dochodowych wynikających z dystrybucji do właścicieli instrumentów finansowych

MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa

Zmiana wyjaśnia wymogi MSR 34 dotyczące informacji na temat łącznej wartości aktywów i zobowiązań każdego segmentu sprawozdawczego w celu wzmocnienia spójności z wymogami MSSF 8 *Segmenty operacyjne*:

- ▶ Łączna wartość aktywów i zobowiązań danego segmentu sprawozdawczego musi zostać ujawniona tylko jeżeli:
 - ▶ Wartości te są regularnie raportowane do głównego decydenta operacyjnego jednostki

Oraz

- ▶ Nastąpiła istotna zmiana łącznej wartości aktywów i zobowiązań ujawnionych w poprzednim rocznym sprawozdaniu finansowym dla tego segmentu

Pierwsze zastosowanie

- ▶ Retrospektywne; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone , wymagane jest ujawnienie tego faktu

Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2014 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Wyjaśnia znaczenie sformułowania „posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat”
- ▶ Wyjaśnia kryteria dla sytuacji braku jednoczesnego mechanizmu rozliczania przez izby rozliczeniowe (np. przetwarzanie partiami lub *batch'ami*) w celu spełnienia warunków niezbędnych do kompensowania

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Może zmienić aktywa i zobowiązania spełniające warunki do prezentacji na bazie netto
- ▶ Zmiany w kompensowaniu mogą mieć wpływ na wskaźniki dźwigni finansowej i wymogi kapitałowe

Kwestie

- ▶ Wymaga przeglądu dokumentacji prawnej oraz procedur rozliczania, by upewnić się, że kompensowanie jest nadal możliwe w tych przypadkach, w których dokonywano kompensowania w przeszłości

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Retrospektywne; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, wymagane jest ujawnienie tego faktu i zaprezentowanie ujawnień określonych w MSSF 7 *Ujawnienia – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych – Zmiany do MSSF 7*

Jednostki inwestycyjne – zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2014 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Wyjątek do konsolidacji wymagający od jednostek inwestycyjnych wyceny jednostek zależnych jako „w wartości godziwej przez zysk lub stratę” zgodnie z MSSF 9 *Instrumenty finansowe*.
- ▶ Jednostka musi spełniać wszystkie trzy elementy definicji oraz rozważyć, czy posiada cztery charakterystyki, aby określić się jako jednostka inwestycyjna.
- ▶ W procesie oceny należy uwzględnić wszelkie fakty i okoliczności, w tym cel oraz zamiśl.

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Jednostki spełniające definicję zaprzestaną konsolidacji jednostek zależnych i będą wyceniać je w wartości godziwej.
- ▶ Może mieć znikomy lub żaden wpływ na banki, ubezpieczycieli i inne jednostki zaangażowane w działalność inwestycyjną.

Kwestie

- ▶ Jednostki muszą rozważyć jakie planowanie i przygotowania są niezbędne w celu aktualizacji systemów i procesów, aby sprostać nowym wymogom, w tym dotyczącym ujawnień.

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Retrospektywne; wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone

MSSF 9 Instrumenty finansowe - Klasyfikacja i wycena

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2015 roku

Kluczowe wymogi

- ▶ Wymóg klasyfikacji aktywów finansowych na podstawie:
 - ▶ Celu modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi
- Oraz
- ▶ Charakteru kontraktowych przepływów pieniężnych
- ▶ Utrzymano wszystkie wymogi dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych określone w MSR 39, za wyjątkiem pozycji zaklasyfikowanych jako „w wartości godziwej przez wynik finansowy” (zastosowanie opcji wartości godziwej).

Wpływ na sprawozdanie finansowe

- ▶ Zmiany w klasyfikacji i wycenie aktywów finansowych

- ▶ W przypadku zobowiązań zaklasyfikowanych do wycenianych „w wartości godziwej przez wynik finansowy”, zmiany wartości godziwej tych pozycji, które wynikają ze zmian ryzyka kredytowego prezentuje się w pozostałych całkowitych dochodach, a nie w zysku lub stracie

Kwestie

- ▶ Wymóg zastosowania profesjonalnego osądu, w tym, oceny:
 - ▶ Modelu biznesowego jednostki
 - ▶ Charakteru kontraktowych przepływów pieniężnych
- ▶ Może wymagać zmian systemów wewnętrznych w celu spełnienia nowych wymogów, np.:
 - ▶ Ustalenia zmian wartości godziwej wynikających z ryzyka kredytowego określonych zobowiązań finansowych
 - ▶ Ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych które nie kwalifikują się do wyceny według zamortyzowanego kosztu

Zastosowanie po raz pierwszy

- ▶ Specyficzne wymogi w przypadku zastosowania po raz pierwszy
- ▶ Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie etapami tzn. wcześniejsze zastosowanie wyłącznie nowego sposobu klasyfikacji aktywów finansowych lub aktywów i zobowiązań finansowych
- ▶ Możliwość stosowania standardu etapami zostanie usunięta po wydaniu ostatecznej wersji standardu
- ▶ Aktualne projekty RMSR dotyczące ograniczonych modyfikacji do klasyfikacji i wyceny, wpływu utraty wartości i ogólnych kwestii zabezpieczeń wciąż do włączenia do ostatecznej wersji standardu

Pytania lub komentarze?

