

## Biuletyn MSSF Naprzeciw Standardom

### W tym wydaniu:

- I. **RMSR i FASB kończą pierwszy etap opracowywania założeń koncepcyjnych**  
(Str. 2)
- II. **RMSR proponuje poprawki do MSSF 1 dotyczące występowania ostrej hiperinflacji**  
(Str. 4)
- III. **RMSR proponuje poprawki do zasad rozliczania odroczonego podatku dochodowego**  
(Str. 6)
- IV. **Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował propozycje wytycznych dotyczących rozliczania działalności kopalni odkrywkowych**  
(Str.8)

### Zawierający:

Listę MSSF, które jeszcze nie weszły w życie albo nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE



# I. RMSR i FASB kończą pierwszy etap opracowywania założeń koncepcyjnych

## Streszczenie

- Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Rada ds. Standardów Sprawozdawczości Finansowej USA (FASB) zakończyły pierwszy etap wspólnego projektu opracowania spójnych, ulepszonych założeń koncepcyjnych wydaniem Rozdziału 1: Cel sprawozdawczości finansowej ogólnego zastosowania oraz Rozdziału 3: Cechy jakościowe użytecznych informacji finansowych.
- Sprawozdawczość finansowa ma na celu „dostarczanie informacji finansowych dotyczących jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe użytecznych z punktu widzenia aktualnych i potencjalnych inwestorów, kredytodawców i innych wierzycieli w procesie podejmowania decyzji dotyczących dalszego finansowania jednostki”.
- Fundamentalne cechy jakościowe użytecznych informacji finansowych to „przydatność” i „wiernie przedstawienie”. Użyteczność tych podstawowych cech zwiększa się, jeżeli informacja jest dodatkowo „porównywalna, weryfikowalna, podana w odpowiednim czasie i zrozumiała”.
- Decyzja o uwzględnieniu danej informacji w sprawozdaniu finansowym powinna opierać się o kryterium istotności oraz stosunek kosztów do korzyści.

Dnia 28 września 2010 roku RMSR i FASB zakończyły pierwszy etap wspólnego projektu opracowania spójnych, ulepszonych założeń koncepcyjnych do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej i US GAAP wydaniem Rozdziału 1: Cel sprawozdawczości finansowej ogólnego zastosowania oraz Rozdziału 3: Cechy jakościowe użytecznych informacji finansowych. Celem założeń koncepcyjnych jest zapewnienie solidnych podstaw przyszłych standardów rachunkowości opartych o jednoznaczne zasady, spójnych i ujednoliconych w skali międzynarodowej.

Projekt opracowania założeń koncepcyjnych dzieli się na etapy. Po zakończeniu prac nad danym rozdziałem dokonuje się modyfikacji odpowiednich paragrafów w „Założeniach koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych.”

### Cel sprawozdawczości finansowej ogólnego zastosowania

Założenia koncepcyjne określają cel sprawozdawczości finansowej nie tylko sprawozdań finansowych.

Założenia te stanowią, że sprawozdawczość finansowa ma na celu przede wszystkim „dostarczanie informacji finansowych dotyczących jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe użytecznych z punktu widzenia aktualnych i potencjalnych inwestorów, kredytodawców i innych wierzycieli w procesie podejmowania decyzji dotyczących dalszego finansowania jednostki”. Oczekiwania użytkowników dotyczące zysków (np. środków przeznaczonych na wypłatę dywidendy, możliwości spłaty kredytów – kapitału i odsetek, przewidywanego wzrostu wartości rynkowej) zależy od oceny kwoty, terminu i niepewności wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych netto w danej jednostce.

Dla dokonania takiej oceny użytkownicy potrzebują informacji dotyczących zasobów ekonomicznych oraz roszczeń zgłaszanych wobec jednostki (tj. jej pozycji finansowej), zmian tych zasobów i roszczeń wynikających z prowadzonej działalności oraz zmian dotyczących zdarzeń i transakcji (np. emisji dodatkowych udziałów) oraz wpływu działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej na przepływy pieniężne w danej jednostce.

W Rozdziale 1 stanowi się, że raporty finansowe ogólnego zastosowania opierają się na najlepszych szacunkach, subiektywnych ocenach i modelach kierownictwa (zgodnie z ustaleniami zawartymi

w projekcie dotyczącym wspólnych założeń koncepcyjnych), nie zaś na opisach, a ich celem „nie jest prezentacja wartości jednostki sporządzającej dane sprawozdanie, lecz przekazanie informacji umożliwiających oszacowanie jej wartości”.

### Cechy jakościowe przydatnych informacji finansowych

Rozdział 3 stwierdza, że jeżeli informacja finansowa „ma być użyteczna, musi być przydatna i wiernie przedstawiać to, co jest zamierzonym przedmiotem jej przedstawienia”. Te dwie podstawowe cechy jakościowe – przydatność i wiernie przedstawienie – stanowią istotę użytecznej informacji finansowej.

Informacja finansowa jest przydatna, jeżeli „jej przekazanie znacząco wpływa na decyzje podejmowane przez użytkowników”. Ten znaczący wpływ na proces podejmowania decyzji przejawia się w wykorzystaniu informacji do opracowywania prognoz, potwierdzania zmiany danych wykorzystywanych do uprzednio opracowanych prognoz lub w obu tych formach. Warunkiem użyteczności przydatnych informacji finansowych jest także wierność przedstawienia. Wiernie przedstawienie jest „kompletne, obiektywne i nie zawiera błędów” w możliwym do osiągnięcia zakresie.

Ponadto Rozdział 3 wskazuje, że użyteczność tych podstawowych cech zwiększa się, jeżeli informacja jest „porównywalna, możliwa do zweryfikowania,

podana we właściwym czasie i zrozumiała”. Zwiększenie tych cech powinno być dokonane w „maksymalnie możliwym do osiągnięcia zakresie”. Te cechy jednak nie mogą sprawić, że informacje nieprzydatne lub niespełniające warunku wierności będą użyteczne. Decyzja dotycząca uwzględnienia danych informacji w sprawozdaniu finansowym powinna opierać się o kryterium istotności (tj. stwierdzenie, czy niepodanie lub zniekształcenie tych informacji mogłoby mieć wpływ na decyzje podejmowane przez użytkowników) oraz stosunek kosztów do korzyści. Koszt ujawnienia określonych informacji finansowych może być uzasadniony rozmiarem korzyści wynikających z ich ujawnienia.

### Dalsze działania

Obecnie realizuje się trzy dodatkowe etapy projektu, dotyczące jednostki sporządzającej sprawozdanie, wyceny, elementów i ujmowania. Etap dotyczący jednostki sporządzającej sprawozdanie ma na celu zdefiniowanie kryteriów tworzących taką jednostkę. Projekt standardu poświęcony koncepcji jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe opublikowano w marcu 2010 roku, natomiast wydanie ostatniego rozdziału planowane jest na koniec tego roku. Rady nie sprecyzowały, czy oczekują wydania projektu na etapie analizy aspektów wyceny lub elementów i ujmowania, albo też w chwili rozpoczęcia dyskusji dotyczącej pozostałych etapów.

## II. RMSR proponuje poprawki do MSSF 1 dotyczące występowania ostrej hiperinflacji

### Streszczenie

- Projekt dotyczy jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF po okresie ostrej hiperinflacji.
- Projekt proponuje, by jednostki, które przechodzą na MSSF w dniu normalizacji waluty funkcjonalnej lub po tej dacie mogły 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 na dzień otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF.
- Projekt proponuje, by – jeżeli dana jednostka zdecyduje się na wycenę aktywów i zobowiązań w wartości godziwej i na wykorzystanie tej wartości na dzień otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej - pierwsze sprawozdanie finansowe tej jednostki sporządzone zgodnie z MSSF zawierało opis okoliczności wystąpienia ostrej hiperinflacji waluty funkcjonalnej oraz warunków jej ustąpienia.
- Termin nadsyłania uwag mija 30 listopada 2010 roku.

Dnia 30 września 2010 roku RMSR opublikowała projekt standardu ED/2010/12 „Ostra hiperinflacja”, przedstawiającego propozycje wytycznych dotyczących sporządzania przez jednostkę sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF po okresie, w którym nie była w stanie spełnić warunków ujętych w Standardach ze względu na ostrą hiperinflację swojej waluty funkcjonalnej.

Projekt ma dotyczyć sytuacji, w której:

- jednostka nie jest w stanie sporządzić sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF, ponieważ działa w warunkach ostrej hiperinflacji.
- W takiej sytuacji nie istnieje wiarygodny indeks cen ani waluta funkcjonalna, którą można wymienić na inną, stosunkowo stabilną.
- Wobec tego jednostka zmienia walutę funkcjonalną na inną, na warunkach umożliwiających eliminację zjawiska hiperinflacji (zwanej „normalizacją”).

W powyższych okolicznościach jednostka, która osiąga zdolność sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF spełnia kryteria zastosowania MSSF po raz pierwszy, nawet jeżeli

stosowała już te standardy przed okresem ostrej hiperinflacji.

Projekt proponuje dodanie do **MSSF 1** „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” klauzuli dotyczącej jednostek przechodzących na MSSF na dzień normalizacji waluty lub po tej dacie, wycenę aktywów i zobowiązań w wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF oraz wykorzystanie tej wartości godziwej jako kosztu zakładanego tych aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek okresu sporządzonym zgodnie z MSSF.

Wszelkie korekty wynikające z podjęcia takiej decyzji rozlicza się zgodnie z par. 11 **MSSF 1**, a jednostka ujmuje te korekty bezpośrednio w zysku zatrzymanym (lub w miarę konieczności w innej kategorii kapitału własnego) na dzień przejścia na MSSF.

Jeżeli dana jednostka zdecyduje się na wycenę aktywów i zobowiązań w wartości godziwej i na wykorzystanie tej wartości na dzień otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej – będzie zobowiązana do opisanie okoliczności wystąpienia ostrej hiperinflacji waluty funkcjonalnej oraz warunków jej ustąpienia w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

RMSR wyraża opinię, że należy rozważyć, czy ujawnienie danych porównawczych spoza MSSF

zgodnie z par. 22 **MSSF 1** dostarczyłoby bardziej przydatnych informacji użytkownikom sprawozdania finansowego.

#### **Spostrzeżenia**

Projekt dotyczy bardzo specyficznych okoliczności, kiedy wiarygodna wycena zgodnie z **MSSF** nie jest możliwa wskutek wystąpienia ostrej hiperinflacji. Projekt nie zajmuje się natomiast kwestią rozliczania inwestycji w jednostkach działających w warunkach ostrej hiperinflacji przez jednostki dominujące, inwestorów i członków wspólnych przedsięwzięć.

#### **Data wejścia w życie**

Termin nadsyłania uwag do projektu mija 30 listopada 2010 roku. Projekt nie podaje daty wejścia w życie, ale zakłada się dopuszczenie wcześniejszego zastosowania.

# III. RMSR proponuje poprawki do zasad rozliczania odroczonego podatku dochodowego

## Streszczenie

- Projekt proponuje zwolnienie z postanowień **MSR 12**, który wymaga wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku wynikających z określonych aktywów przy założeniu, że wartość bilansowa danego składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana przy sprzedaży, chyba że istnieją wyraźne przesłanki, iż korzyści ekonomiczne generowane przez dany składnik aktywów zostaną skonsumowane w okresie jego ekonomicznej użyteczności.
- Zwolnienie to dotyczyłoby aktywów wycenianych wg modelu wartości godziwej zgodnie z **MSR 40** lub wg modelu przeszacowania zgodnie z **MSR 16** i **MSR 38**. Obejmowałoby również nieruchomości inwestycyjne, rzeczowy majątek trwały oraz wartości niematerialne i prawne przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, jeżeli jednostka przejmująca stosuje model wartości godziwej zgodnie z **MSR 40** lub model przeszacowania zgodnie z **MSR 16** i **MSR 38** po połączeniu jednostek.
- Termin nadsyłania uwag minął 9 listopada 2010 roku.

Dnia 10 września 2010 roku RMSR opublikowała projekt standardu ED/201/11 „Podatek odroczonego – realizacja aktywów” stanowiący propozycję modyfikacji **MSR 12**. Projekt proponuje dopuszczenie zwolnienia od ogólnej zasady zawartej w **MSR 12**, zgodnie z którą wycena aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku powinna uwzględniać konsekwencje podatkowe planowanego przez jednostkę sposobu odzyskania wartości bilansowej składnika aktywów.

Projekt standardu wydano w reakcji na obawy wyrażane przez przedstawicieli niektórych systemów prawnych, w których zastosowanie tej zasady byłoby trudne lub całkowicie oparte na subiektywnych przesłankach. Przyjęcie tej zasady jest np. szczególnie trudne w przypadku nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, ponieważ może ona służyć jednostce jako źródło przychodów z najmu, a także do podnoszenia wartości kapitału, a prawo podatkowe może opodatkować zyski i straty z tytułu odzyskania danego składnika aktywów poprzez sprzedaż stawką odmienną od stawki opodatkowania dochodu wygenerowanego przez ten sam składnik aktywów. Ponadto prawo podatkowe może przypisać temu samemu składnikowi aktywów różne podstawy opodatkowania w zależności od sposobu odzyskania jego wartości. W niektórych systemach może to być na przykład podstawa kosztowa plus indeksacja

inflacyjna lub z tytułu zbycia, ale bez możliwości amortyzacji lub z amortyzacją ograniczoną do kwoty kosztu pierwotnego. Takie sytuacje powodują zamieszanie i niekonsekwencje w praktycznym zastosowaniu tej zasady.

W odpowiedzi Rada proponuje dopuszczenie wyjątku od tej zasady w przypadku, gdy źródłem aktywów lub zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego są:

- nieruchomości inwestycyjne wyceniane zgodnie z modelem wartości godziwej zawartym w **MSR 40**;
- rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne wycenione według modelu przeszacowania zawartego w **MSR 16** i **MSR 38**, a także
- nieruchomości inwestycyjne, rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, jeżeli po przejęciu wycenia się je zgodnie z modelem wartości godziwej lub przeszacowania.

W przypadku tego rodzaju aktywów projekt standardu proponuje przyjęcie założenia, że wycena aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku

dochodowego powinna uwzględniać konsekwencje podatkowe odzyskania całości wartości bilansowej danego składnika aktywów dzięki sprzedaży, chyba że istnieją wyraźne przesłanki, iż jednostka skonsumuje korzyści ekonomiczne wygenerowane przez ten składnik aktywów w okresie ekonomicznej użyteczności.

### Spostrzeżenia

Proponowane zmiany wiążą się z zastąpieniem obecnie obowiązujących wymagań **MSR 12** dotyczących określenia oczekiwanego sposobu odzyskania wartości bilansowej danego składnika aktywów przy domniemaniu, że dla określonych aktywów możliwe jest odzyskanie całej wartości bilansowej w transakcji sprzedaży.

Obecnie w niektórych przypadkach uznaje się, że wartość danego składnika aktywów została częściowo odzyskana poprzez jego wykorzystanie, a częściowo przez sprzedaż. Proponowane zmiany sugerują, że w przypadku aktywów wycenianych w wartości godziwej będzie obowiązywać założenie, że dzięki wykorzystaniu lub sprzedaży odzyskano całość ich wartości.

Jednostki posiadające nieruchomości inwestycyjne (rozliczane metodą wartości godziwej zgodnie z **MSR 40**) w systemach podatkowych, gdzie transakcje sprzedaży nie są opodatkowane, nie ujmują podatku odroczonego od różnic przejściowych wynikających z zysków lub strat wartości godziwej. Powodem jest brak skutków podatkowych odzyskania całości wartości składnika aktywów poprzez sprzedaż, bez względu na to, czy jednostka zamierza wykorzystać go jako źródło dochodów z najmu w okresie poprzedzającym sprzedaż.

### Okres przejściowy

Projekt proponuje retrospektywne zastosowanie zmian do **MSR 12**. Obejmuje to retrospektywne przekształcenie wszystkich aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w ramach proponowanych poprawek, w tym aktywów i zobowiązań ujętych początkowo w ramach połączenia jednostek gospodarczych. Proponowane zmiany zastąpią Interpretację **SKI 21** „Podatek dochodowy – realizacja wartości przeszacowywanych aktywów, które nie podlegają amortyzacji”.

### Data wejścia w życie

Termin nadsyłania uwag do projektu minął 9 listopada 2010 roku. Projekt nie podaje daty wejścia w życie. RMSR określi ją po analizie nadesłanych uwag do projektu standardu.

# IV. Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował propozycje wytycznych dotyczących rozliczania działalności kopalni odkrywkowych

## Streszczenie

- Koszty usuwania nadkładu w kopalniach odkrywkowych poniesione w fazie produkcji będą podlegały kapitalizacji jako część istniejącego składnika aktywów, zaś wydatki związane z bieżącą działalnością zostaną zaliczone w koszty.
- Koszty usuwania nadkładu zostaną sklasyfikowane zgodnie z charakterem składnika aktywów, którego dotyczą.
- Będą one początkowo wyceniane po koszcie historycznym, a następnie rozliczane wg kosztu historycznego pomniejszonego o amortyzację i utratę wartości.
- Propozycje będą obowiązywały prospektywnie od dnia przyjęcia, a składniki aktywów związane z poniesionymi kosztami usuwania nadkładu zostaną przeklasyfikowane jako element składnika aktywów, którego dotyczą.
- Termin nadsyłania uwag mija 30 listopada 2010 roku.

W dniu 26 sierpnia 2010 roku Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) opublikował projekt Interpretacji DI/2010/1 „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” („projekt Interpretacji”). Projekt Interpretacji opracowano w odpowiedzi na wnioski dotyczące przygotowania wytycznych dotyczących rozliczania kosztów usuwania odpadów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych.

Jednostki prowadzące wydobywanie w kopalniach tego rodzaju muszą usuwać powierzchniową warstwę gleby i skał (tzw. nadkład) by dostać się do pokładów rud mineralnych, stanowiących przedmiot wydobywania. Na etapie budowy kopalni koszty usuwania nadkładu są zwykle kapitalizowane w ramach wydatków budowlanych i amortyzowane w okresie prowadzenia działalności wydobywczej po rozpoczęciu produkcji. Może jednak zajść potrzeba kontynuacji usuwania nadkładu na etapie produkcji w celu uzyskania dostępu do określonych części złoża. Proces ten nazywa się „usuwaniami nadkładu”.

Projekt Interpretacji określa usuwanie nadkładu jako „systematyczny proces realizowany w celu uzyskania dostępu do określonej części złoża rudy, co jest procesem bardziej pracochłonnym niż rutynowe usuwanie odpadów”. Dalej pisze się, że

“usuwanie nadkładu planuje się z wyprzedzeniem w ramach tworzenia planu kopalni. Datę jego rozpoczęcia wyznacza się, zaś zakończenie przypada na moment ukończenia usuwania odpadów niezbędnego do uzyskania dostępu do rudy, której pozyskanie jest celem tego działania”.

Projekt Interpretacji omawia następujące zagadnienia:

- spełnienie definicji składnika aktywów;
- zalecany moment ujęcia kosztu usuwania nadkładu oraz
- zalecany sposób wyceny kosztu usuwania nadkładu w chwili początkowego ujęcia i na dalszych etapach.

## Definicja składnika aktywów

Projekt Interpretacji stanowi, że usuwanie nadkładu przynosi korzyści w formie lepszego dostępu do wydobywanej rudy, co kwalifikuje je do ujęcia w ramach istniejącego składnika aktywów, jeżeli:



- „jednostka sprawuje kontrolę nad korzyściami płynącymi z usuwania nadkładu - albo poprzez tytuł własności gruntu, na którym znajduje się kopalnia, albo dzięki posiadaniu licencji na wydobycie”;
- korzyść powstaje w wyniku usuwania nadkładu, a zatem jako „wynik przeszłych zdarzeń”, a także
- jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne z tytułu lepszego dostępu do rudy, której wydobycie uznaje się za opłacalne”.

Dalsze propozycje projektu Interpretacji obejmują rozliczanie kosztów usuwania nadkładu w formie dodatku do lub zwiększenia wartości istniejącego składnika aktywów i ich klasyfikację jako składnika rzeczowego majątku trwałego lub wartości niematerialnych - w zależności od charakteru składnika aktywów, którego dotyczą. Koszty rutynowego usuwania odpadów skalnych nieujęte w kosztach usuwania nadkładu rozlicza się jako bieżące wydatki produkcyjne zgodnie z **MSR 2** „Zapasy”.

#### Ujmowanie kosztów usuwania nadkładu

Proponuje się ujmowanie kosztu usuwania nadkładu w chwili jego prowadzenia, kiedy firma ponosi koszty rozpoczęcia jego usuwania. Jednostka przestaje ujmować te koszty w chwili zakończenia usuwania odpadów skalnych niezbędnego do zapewnienia dostępu do rudy, której wydobycie jest celem produkcyjnym.

#### Wycena kosztów usuwania nadkładu

W projekcie Interpretacji proponuje się początkową wycenę usuwania nadkładu po koszcie historycznym, obliczonym jako „akumulacja kosztów poniesionych bezpośrednio w związku z usuwaniem nadkładu oraz alokację kosztów bezpośrednio mu przypisywanych”. Koszty związane z działalnością o charakterze przypadkowym nie zostaną uwzględnione w kosztach usuwania nadkładu.

Po początkowym ujęciu koszty usuwania nadkładu będą wyceniane wg kosztu historycznego pomniejszonego o amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości.

#### Spostrzeżenia

W praktyce firmy stosują różne sposoby rozliczania kosztów usuwania nadkładu. Niektóre ujmują wszystkie związane z tym wydatki w kosztach produkcji, inne zaś kapitalizują je metodą „okresu działalności kopalni” lub przy zastosowaniu podobnych metod. Propozycje spowodują znaczące zmiany praktyk stosowanych przez te jednostki i będą wymagały rozpoznania kosztów poniesionych w związku z uzyskiwaniem dostępu do określonej części złoża. Może to spowodować konieczność wprowadzenia zmian w istniejących systemach rachunkowości, umożliwiających oddzielne rozliczanie kosztów usuwania odpadów z poszczególnych części złoża stanowiącego przedmiot wydobycia.

Propozycje wymagają ujmowania amortyzacji w sposób racjonalny i systematyczny w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności określonej części złoża, do którego bezpośredni dostęp uzyskano dzięki usuwaniu nadkładu. Projekt proponuje zastosowanie metody jednostek produkcyjnych, chyba że inna zostanie uznana za bardziej odpowiednią.

Koszt usuwania nadkładu ujęty jako element składnika aktywów zostanie poddany testowi na utratę wartości zgodnie z **MSR 36** „Utrata wartości aktywów”. Jako wskaźnik utraty wartości projekt wskazuje zawieszenie (lub planowane zawieszenie) wydobycia rudy w szczególności sposób związane z kosztem usuwania nadkładu zaliczonym do składnika aktywów.

#### Okres przejściowy

Projekt interpretacji będzie dotyczył kosztów usuwania nadkładu na etapie produkcji poniesionych na początku najwcześniejszego prezentowanego okresu lub po tej dacie. Wobec tego składniki aktywów związane z kosztami usuwania nadkładu

istniejące na dzień przejścia na nowe zasady ulegną reklasyfikacji jako element składnika aktywów, z którym związane są te koszty. Salda te powinny podlegać amortyzacji przez okres przewidywanej użyteczności określonej części złoża rudy, którego dotyczy koszt usuwania nadkładu. Jeżeli nie ma możliwości wskazania części złoża, z którą bezpośrednio wiążą się poniesione koszty usuwania nadkładu, należy ująć je w rachunku zysków i strat na początku najwcześniejszego prezentowanego okresu. Istniejące salda kosztów usuwania nadkładu ujmuje się w rachunku zysków i strat na początku najwcześniejszego prezentowanego okresu.

#### **Spostrzeżenia**

Jednostki będą miały obowiązek zastosowania Interpretacji wyłącznie prospektywnie. Proponowane wymogi okresu przejściowego zakładają zastosowanie starych form rozliczania do składników aktywów obejmujących koszty usuwania nadkładu metodą „współczynnika usuwania nakładu w okresie działalności kopalni” przez przeniesienie tych sald jako składników istniejących aktywów i ich amortyzowanie w miarę wydobywania związanych z nimi składników aktywów.

#### **Data wejścia w życie**

Termin nadsyłania uwag do projektu mija 30 listopada 2010 roku. Projekt nie podaje daty wejścia w życie.

Komitet ds. Interpretacji określi datę jej wejścia w życie po uwzględnieniu otrzymanych uwag do projektu.

# MSSF które jeszcze nie weszły w życie albo nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE

Nazwa Standardu	Tytuł	Obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się (lub później)	Oczekuje się zatwierdzenia (wg raportu EFRAG z dnia 13 października 2010)
<b>Standardy MSR/MSSF</b>			
MSSF 9 (listopad 2009)	Instrumenty finansowe	1 styczeń 2013	Nie określono jeszcze terminu
Doroczne poprawki do MSSF (maj 2010)	Doroczne poprawki do MSSF 2010	1 lipiec 2010 lub 1 styczeń 2011 (zależnie od standardu)	IV kwartał 2010
Zmiany do MSSF 7 (październik 2010)	Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji	1 lipiec 2011	II kwartał 2011

# Nasze publikacje i przydatne linki

## Nasze publikacje poświęcone MSSF w języku polskim

Tytuł	Opis
 <b>Praktyczny przewodnik po MSSF 2010</b>	Przewodnik zawiera streszczenia zapisów wszystkich MSSF z uwzględnieniem zmian w MSSF wydanych do końca października 2009 r. oraz porównanie z Ustawą o rachunkowości (PSR).
 <b>Wzór skonsolidowanego sprawozdania zgodnego z MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku</b>	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 2009 roku i później.
 <b>Lista kontrolna ujawnień wymaganych w sprawozdaniach finansowych wg MSSF sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2009 roku</b>	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.
 <b>Przewodnik po MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa</b>	Przewodnik ten omawia Standard jako całość, wytyczne zastosowania Standardu oraz przedstawia liczne praktyczne przykłady. Dodatkowo Przewodnik ten zawiera wzorcowe śródroczne sprawozdanie finansowe mające na celu zilustrowanie wymogów prezentacji i ujawnień informacji dodatkowych w myśl MSR 34 jak i Listę kontrolną zgodności z Standardem.
 <b>Przewodnik po MSSF 8 Segmenty Operacyjne</b>	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.

Publikacje można uzyskać bezpłatnie na stronie Deloitte: [www.deloitte.com/view/pl\\_PL/pl/zagadnienia/mssf/](http://www.deloitte.com/view/pl_PL/pl/zagadnienia/mssf/) oraz IAS Plus: [www.iasplus.com/country/poland.htm](http://www.iasplus.com/country/poland.htm).

## Przydatne linki

### MSSF

[www.deloitte.com/pl/MSSF](http://www.deloitte.com/pl/MSSF)

Publikacje i aktualne informacje dotyczące MSSF.

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

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

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR)

[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC)

### US GAAP

[www.fasb.org](http://www.fasb.org)

Amerykańska Rada ds. Standardów Rachunkowości

[www.sec.gov](http://www.sec.gov)

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd USA

### Polskie Standardy Rachunkowości

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

Ministerstwo Finansów

[www.kpwig.gov.pl](http://www.kpwig.gov.pl)

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd

[www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

[www.skwp.org.pl](http://www.skwp.org.pl)

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

### Unia Europejska

[www.europa.eu.int](http://www.europa.eu.int)

Unia Europejska (strona główna)

[www.efrag.org](http://www.efrag.org)

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej

[www.fee.be](http://www.fee.be)

Europejska Federacja Księgowych

[www.cesr-eu.org](http://www.cesr-eu.org)

Komitet Europejskich Regulatorów Rynku Papierów Wartościowych

### Deloitte

[www.deloitte.com/pl/audyt](http://www.deloitte.com/pl/audyt)

Dodatkowe informacje dotyczące usług, programów, szkoleń i publikacji

[www.deloitte.com/pl](http://www.deloitte.com/pl)

Deloitte Polska

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

Deloitte Global

# Kontakt

Więcej informacji można uzyskać od członków  
**Zespołu Technicznego Deloitte Audit.**

Członkowie Zespołu Technicznego Deloitte Audit:



**Piotr Sokołowski**

Partner

E-mail:

[psokolowski@deloitteCE.com](mailto:psokolowski@deloitteCE.com)



**Przemysław Zawadzki**

Menedżer

E-mail:

[pzawadzki@deloitteCE.com](mailto:pzawadzki@deloitteCE.com)



**Paweł Tendera**

Starszy Specjalista

E-mail:

[ptendera@deloitteCE.com](mailto:ptendera@deloitteCE.com)

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. 169 000 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](http://www.deloitte.com/pl/onas).

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, Deloitte Touche Tohmatsu Verein, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie świadczą tym samym, ani nie przedstawiają w tej publikacji porad księgowych, podatkowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych. Nie należy także wyłącznie na podstawie zawartych tu informacji podejmować jakichkolwiek decyzji dotyczących Państwa działalności. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii finansowych czy biznesowych powinni Państwo skorzystać z porady profesjonalnego doradcy. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, Deloitte Touche Tohmatsu Verein, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie ponoszą odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w publikacji ani za Państwa decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z powyższej publikacji robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną związaną z tym odpowiedzialność.

© 2010 Deloitte Polska. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited