

## Biuletyn MSSF Naprzeciw standardom

W tym wydaniu:

1. Interpretacja dotycząca rozliczania kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych
2. Projekt standardu dotyczący prospektywnego zastosowania MSR 20 w odniesieniu do pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stopy rynkowej dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy
3. Propozycje przyszłych kierunków rozwoju sprawozdawczości korporacyjnej



# Spis treści

---

1.	Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował ostateczną interpretację dotyczącą rozliczania kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych	3
2.	RMSR wydała projekt standardu dotyczący prospektywnego zastosowania MSR 20 w odniesieniu do pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stopy rynkowej dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy	6
3.	Międzynarodowy Komitet ds. Sprawozdawczości Zintegrowanej wydaje materiał do dyskusji nt. sprawozdawczości korporacyjnej	7
	Nasze publikacje i przydatne linki	11
	Kontakt	13

---

# 1. Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował ostateczną interpretację dotyczącą rozliczania kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych

## Streszczenie

- Koszty usuwania nadkładu w celu ułatwienia dostępu do zasobów rud mineralnych stanowiących przedmiot wydobycia należy ujmować jako aktywa trwałe („aktywa z tytułu usuwania nadkładu”), pod warunkiem spełnienia określonych warunków, zaś koszty usuwania nadkładu w ramach bieżącej działalności produkcyjnej powinny być rozliczane zgodnie z zasadami określonymi w MSR 2 „Zapasy”.
- Koszty usuwania nadkładu należy ujmować jako dodatkowy element do istniejącego składnika aktywów do (lub jako jego zwiększenie) i klasyfikować jako składnik rzeczowego majątku trwałego lub aktywa niematerialne - w zależności od charakteru składnika aktywów, którego dotyczą.
- Składnik aktywów z tytułu usuwania nadkładu będzie początkowo wyceniany po koszcie historycznym, a następnie wyceniany wg kosztu historycznego lub wartości przeszacowanej, pomniejszonego o amortyzację i utratę wartości.
- Należy wskazać konkretny pokład rudy, którego będą dotyczyć skapitalizowane koszty lub jego odpowiednią część, ponieważ będzie to czynnik decydujący o sposobie amortyzacji składnika aktywów.
- Interpretacja obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.

## Nowa interpretacja

W dniu 19 października 2011 roku Komitet Interpretacyjny MSSF (dalej: Komitet) opublikował Interpretację 20 „Rozliczanie kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” (KIMSF 20). Dotyczy ona wszystkich rodzajów zasobów mineralnych wydobywanych w kopalniach odkrywkowych.

Jednostki prowadzące wydobycie w kopalniach odkrywkowych muszą niekiedy usuwać powierzchniowe warstwy ziemi (np. gleby czy skał będących tzw. nadkładem) by dostać się do pokładów rud mineralnych. Materiał usuwany w fazie produkcji często stanowi mieszaninę rudy i odpadów o różnym składzie procentowym. Dzięki usuwaniu niskowartościowych warstw ziemi otrzymuje się z jednej strony zapas przydatnego surowca, a z drugiej – łatwiejszy dostęp do pokładów wyższej jakości.

KIMSF 20 reguluje następujące kwestie:

- ujmowanie kosztów usuwania nadkładu w fazie produkcji jako składnika aktywów;
- wstępną wycenę składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu oraz
- późniejszą wycenę składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu.

## Ujmowanie kosztów usuwania nadkładu w fazie produkcji jako składnika aktywów

Jeżeli korzyści z tytułu usuwania nadkładu mają formę produkcji zapasów, jednostka sprawozdawcza powinna rozliczać koszty tego działania zgodnie z zasadami określonymi w MSR 2 „Zapasy”.

Jeżeli korzyści z tytułu usuwania nadkładu oznaczają łatwiejszy dostęp do złóż rudy, jednostka sprawozdawcza powinna ująć koszty tego działania jako składnik aktywów trwałych (“składnik aktywów z tytułu usuwania nadkładu”), jeżeli są spełnione następujące warunki:

- a) istnieje prawdopodobieństwo, że wskutek usunięcia nadkładu jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne (dzięki łatwiejszemu dostępowi do złóż rudy);
- b) jednostka potrafi wskazać część złoża, do którego została zwiększona dostępność;
- c) koszty związane z usuwaniem nadkładu związane z tą częścią złoża da się wiarygodnie wycenić.

Koszty usuwania nadkładu należy ujmować jako dodatkowy element istniejącego składnika aktywów (lub jako jego zwiększenie) i klasyfikować jako składnik rzeczowego majątku trwałego lub aktywów niematerialnych – w zależności od charakteru składnika aktywów, którego dotyczą.

#### **Spostrzeżenie**

Opracowując KIMSF 20, Komitet stwierdził, że jednostki wydobywcze stosują różne sposoby rozliczania kosztów usuwania nadkładu. Niektóre ujmują wszystkie związane z tym wydatki bezpośrednio w koszty produkcji, inne zaś kapitalizują je w „okresie działalności kopalni” lub przy zastosowaniu podobnych metod.

KIMSF 20 wyklucza możliwość rozliczania wszystkich kosztów usuwania nadkładu w koszty produkcji oraz zastosowania metody kosztu standardowego w oparciu o sumę prognozowanych kosztów, które poniesie kopalnia w całym okresie funkcjonowania. Wymaga natomiast rozliczania kosztów faktycznie poniesionych i stosowania metody szczegółowej, co oznacza, że jednostki stosujące metodę kosztu standardowego muszą uwzględnić różnicę względem kosztów faktycznie poniesionych oraz istotność zastosowania podejścia opartego o okres funkcjonowania kopalni zamiast o konkretne składniki majątku.

Koszty usuwania nadkładu poniesione na etapie tworzenia kopalni traktuje się jako dotyczące przedsiębiorstwa jako całości, a zatem, jak zaznaczono we wstępie do KIMSF 20, różnica między fazą organizacji a fazą produkcji może nabrać znaczenia. Interpretacja nie zawiera jednak dalszych wytycznych dotyczących określenia momentu, w którym rozpoczyna się faza produkcji.

Poza zróżnicowaniem sposobów wyceny i ujmowania kosztów usuwania nadkładu w fazie produkcji, obserwuje się zróżnicowanie w sposobie prezentacji aktywów z tytułu usuwania nadkładu. Interpretacja ma na celu ujednoczenie klasyfikacji.

#### **Wstępna wycena składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu**

Początkowo składnik aktywów z tytułu usuwania nadkładu należy wyceniać po koszcie historycznym, obliczonym jako „koszty poniesione bezpośrednio w związku z usuwaniem nadkładu w celu ułatwienia dostępu do złóż wraz z alokacją przypisanych do niego kosztów pośrednich”. Kosztów związanych z działalnością o charakterze ubocznym nie należy uwzględniać w kosztach składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu.

#### **Spostrzeżenie**

Komitet zdefiniował następujące przykłady kosztów pośrednich przypisanych do składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu, które należy uwzględnić w jego wartości:

- alokacja kosztów wynagrodzenia jednostki nadzoru odpowiedzialnej za daną część kopalni oraz
- alokacja kosztów najmu sprzętu wynajętego specjalnie w celu usunięcia nadkładu.

Budowa drogi dojazdowej na obszarze, na którym odbywa się wydobywanie, jest przykładem działania ubocznego, którego kosztu nie należy uwzględniać w wartości składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu.

Jeżeli kosztów składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu oraz wyprodukowanych w tym procesie zapasów nie da się rozdzielić, należy alokować je pomiędzy wyprodukowane zapasy a składnik aktywów w oparciu o odpowiednie wskaźniki produkcji obliczone dla wskazanej części złoża. Miernik ten powinien stanowić punkt odniesienia pozwalający określić zakres działań dodatkowych ukierunkowanych na przyszłe korzyści. Przykładowe mierniki to:

- koszty wyprodukowanych zapasów w porównaniu do kosztów prognozowanych;
- ilość wydobytego odpadu w porównaniu z prognozami, przypadająca na daną wielkość wydobywania rudy;
- zawartość składnika mineralnego w rudzie w porównaniu do zakładanej zawartości w wydobywym materiale, przypadająca na daną wielkość wydobywania

### Późniejsza wycena składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu

Składnik aktywów należy systematycznie amortyzować przez okres prognozowanej użyteczności danej części złoża, do której dostęp poprawił się dzięki usunięciu nadkładu. Stosuje się metodę jednostek produkcji, chyba że odpowiedniejsza jest inna metoda. Prognozowany okres użyteczności wskazanej części złoża będzie różnił się od prognozowanego okresu użyteczności całej kopalni i związanych z nim aktywów, chyba że usuwanie nadkładu zapewnia lepszy dostęp do całości złoża (np. „pod koniec okresu użyteczności kopalni, kiedy wskazana część złoża stanowi finalną część złoża do wydobycia”).

#### Spostrzeżenie

Jednostka sprawozdawcza musi rozważyć poprawność zasad rachunkowości stosowanych dotychczas przy początkowej wycenie oraz amortyzacji składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu w świetle KIMSF 20. Należy przy tym wziąć pod uwagę nie tylko metodę alokacji stosowaną do określenia kosztu składnika aktywów z tytułu usuwania nadkładu i metodę amortyzacji tego składnika, ale również to, czy metodę tę zastosowano do poprawnie wskazanej części eksploatowanego złoża.

### Data wejścia w życie i postanowienia przejściowe

KIMSF 20 obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Interpretację należy stosować w odniesieniu do kosztów usuwania nadkładu na etapie produkcji poniesionych na początku najwcześniejszego prezentowanego okresu lub po tej dacie. Salda będące wynikiem usuwania nadkładu na dzień zastosowania interpretacji należy przeklasyfikować i ująć jako część istniejącego składnika aktywów, którego dotyczą koszty usuwania nadkładu i amortyzować w prognozowanym okresie użyteczności wskazanej części złoża, której dotyczy saldo wartości poszczególnych składników aktywów. Jeżeli nie ma możliwości wskazania części złoża, której dotyczy wartość danego składnika aktywów, należy ująć go w pozycji zysków zatrzymanych na dzień otwarcia najwcześniejszego prezentowanego okresu.



## 2. RMSR wydała projekt standardu dotyczący prospektywnego zastosowania MSR 20 w odniesieniu do pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stopy rynkowej dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy

### Streszczenie

- Propozycja wprowadziłaby zwolnienie dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy zmieniając MSSF 1 w taki sposób, by zostało dopuszczone prospektywne zastosowanie wymogów MSR 20 przy ujmowaniu korzyści z tytułu rządowych pożyczek otrzymanych bezodsetkowo lub z oprocentowaniem poniżej stopy rynkowej (ujmowanej jako dotacja).
- Propozycja przejściowego zwolnienia byłaby zgodna ze zwolnieniami dla jednostek już sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF (w momencie kiedy ten wymóg został już wprowadzony w życie).
- Propozycje te obowiązywałyby w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- Termin nadsyłania uwag dotyczących propozycji mija 5 stycznia 2012 roku.

### Propozycja

Dnia 20 października 2011 roku RMSR opublikowała projekt standardu ED 2011/5 pt. „Pożyczki rządowe” (propozycje zmian do MSSF 1), zgodnie z którym jednostki sprawozdawcze stosujące MSSF po raz pierwszy mogłyby prospektywnie zastosować paragraf 10A MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

Paragraf 10A wymaga, by korzyści z tytułu otrzymanych pożyczek rządowych bez oprocentowania lub z oprocentowaniem poniżej stopy rynkowej traktować jako dotacje rządowe i wyceniać jako różnicę między początkową wartością bilansową pożyczki obliczoną odpowiednio zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe - ujmowanie i wycena” lub MSSF 9 „Instrumenty finansowe” a kwotą otrzymanych z tego tytułu środków pieniężnych. Po wprowadzeniu tego wymogu w ramach „Poprawek do MSSF (2008)” opublikowanych w maju 2008 roku, RMSR zażądała jego stosowania prospektywnego, by uniknąć obciążania jednostek sprawozdawczych koniecznością wstecznej wyceny wartości godziwej pożyczek. Nie wprowadzono jednak odpowiednich zmian do MSSF 1. Projekt proponuje eliminację tego niedopatrzenia w taki sposób, że jednostki sporządzające sprawozdania wg MSSF po raz pierwszy muszą zastosować paragraf 10A MSR 20 wyłącznie w odniesieniu do pożyczek udzielonych po dacie przejścia na MSSF.

Data wejścia w życie i termin nadsyłania uwag  
Termin nadsyłania uwag do propozycji mija 5 stycznia 2012 roku. Planuje się, że będą obowiązywały w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Dopuszcza się możliwość wcześniejszego zastosowania w przypadku jednostek przechodzących w chwili obecnej na MSSF.



### 3. Międzynarodowy Komitet ds. Sprawozdawczości Zintegrowanej wydaje materiał do dyskusji nt. sprawozdawczości korporacyjnej

#### Streszczenie

- Materiał do dyskusji przedstawia propozycje przyszłych kierunków rozwoju sprawozdawczości korporacyjnej i uzasadnia konieczność wprowadzania zmian odmiennymi niż w przeszłości warunkami prowadzenia działalności gospodarczej i tworzenia wartości w przedsiębiorstwach.
- Celem Międzynarodowego Komitetu ds. Sprawozdawczości Zintegrowanej (MKSZ) jest zbadanie innowacji wprowadzonych do procesów sprawozdawczych jednostek gospodarczych (wewnętrznych i zewnętrznych) oraz sposobu uwzględnienia wszystkich aspektów tworzenia wartości (finansowych, materialnych i niematerialnych) w ich strategii działania.
- Zdaniem MKSZ konieczne jest stworzenie uniwersalnego systemu sprawozdawczego w celu zebrania zróżnicowanych i rozproszonych aspektów sprawozdawczości (finansowej, komentarzy zarządu, ładu korporacyjnego, wynagrodzeń, zrównoważonego rozwoju) w jednolitą i zintegrowaną całość, a także wyjaśnienie ich wzajemnych zależności i wpływu na zdolność firmy do tworzenia i utrzymania wartości w krótkim, średnim i długim terminie.
- Sprawozdawczość zintegrowana koncentruje się wokół modelu biznesowego danej firmy, jej zasobów i relacji, z których korzysta i które kształtuje, nazywanych „kapitałami”: produkcyjnym, ludzkim, intelektualnym, naturalnym, społecznym i finansowym.
- Termin nadsyłania uwag minął 14 grudnia 2011 roku. MKSZ dąży do zaangażowania organizacji korporacyjnych i inwestorów w realizację programu pilotażowego (przedstawiono go poniżej).

#### Propozycja

Dnia 12 września 2011 roku MKSZ opublikował materiał do dyskusji zatytułowany „Sprawozdawczość zintegrowana - komunikacja o wartości w XXI wieku” (Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century) Materiał ten przedstawia propozycję opracowania międzynarodowego modelu sprawozdawczości zintegrowanej, który w sposób jasny i prosty łączyłby podstawowe informacje dotyczące strategii firmy, modelu działalności, ładu korporacyjnego, osiągniętych wyników i perspektyw, odzwierciedlając gospodarcze, społeczne i środowiskowe warunki działania firmy oraz ułatwiał podejmowanie decyzji.

Zdaniem autorów wypracowanie takiego modelu wymuszają znaczące zmiany w sposobie prowadzenia działalności gospodarczej, tworzenia wartości w przedsiębiorstwie i warunków działania firm. Zmiany te są współzależne i odzwierciedlają m.in. trendy globalizacyjne, ożywienie polityczne na świecie w reakcji na problemy finansowe, administracyjne i innej natury, rosnące oczekiwania dotyczące przejrzystości korporacyjnych systemów sprawozdawczych oraz odpowiedzialności, malejących zasobów naturalnych, wzrostu populacji i problemów ekologicznych. Integracja jest konieczna także dlatego, że sprawozdawczość przestaje być spójnym systemem, wiąże się z generowaniem coraz dłuższych raportów, zaś najważniejsze współzależności między strategią, ładem korporacyjnym, działalnością operacyjną, wynikami finansowymi i pozafinansowymi są nadal niejasne.



Zintegrowany raport ilustrowałby powiązania między poszczególnymi obszarami sprawozdawczymi (finanse, komentarze zarządu, ład korporacyjny i wynagrodzenia, zrównoważony rozwój) i wyjaśniał sposób tworzenia i zachowywania wartości w organizacji w krótkiej, średniej i długiej perspektywie czasowej. Umożliwiłaby analizę następujących aspektów:

- znaczących czynników zewnętrznych wpływających na sytuację firmy;
- zasobów i relacji, z których korzysta i które kształtuje firma, nazywanych „kapitałami”: produkcyjnym, ludzkim, intelektualnym, naturalnym, społecznym a także finansowym;
- wzajemnego oddziaływania modelu biznesowego firmy i wymienionych kapitałów w procesie tworzenia i zachowywania wartości w czasie.

#### **Części składowe: podstawowe zasady i elementy treści**

Autorzy wyznaczają pięć podstawowych zasad, które zastosowano przy definiowaniu zawartości zintegrowanego raportu w oparciu o niżej omówione kluczowe elementy zawartości. Prezentacja tych elementów powinna ułatwić zrozumienie ich wzajemnych powiązań.

<b>Podstawowe zasady</b>	<b>Elementy treści</b>
<p>Pięć podstawowych zasad sporządzania raportu zintegrowanego:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ukierunkowanie strategiczne</li><li>• dostępność do informacji</li><li>• nastawienie na przyszłość</li><li>• uwzględnianie opinii interesariuszy</li><li>• zwięzłość, rzetelność i znaczenie informacji</li></ul>	<p>Tych pięć podstawowych zasad należy stosować przy definiowaniu treści zintegrowanego raportu w oparciu o następujące kluczowe elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• przegląd organizacji i modelu biznesowego</li><li>• kontekst prowadzenia działalności, w tym opis ryzyka i możliwości</li><li>• cele strategiczne i strategie ukierunkowane na ich osiągnięcie</li><li>• ład korporacyjny i wynagradzanie</li><li>• zdolność do osiągnięcia wyników</li><li>• perspektywy na przyszłość</li></ul>

#### **Spostrzeżenie**

Autorzy materiału przewidują, że następny etap procesu obejmie tworzenie założeń konceptualnych stanowiących podstawę przyszłego modelu sprawozdawczości firm.

Materiał bardzo ogólnie opisuje „konceptje tworzenia wartości”, będą one zatem wymagały dopracowania, bo o ile kapitał finansowy jest terminem znanym i rozumianym, o tyle kapitał społeczny, ludzki, intelektualny i naturalny nie są pojęciami jasnymi, a kluczowe wskaźniki efektywności (eng. „KPI”) służące do pomiaru i analizy tych kapitałów albo nie istnieją, albo są w początkowym stadium opracowania.



## Korzyści i wyzwania

Dokument przedstawia również najważniejsze korzyści i wyzwania sprawozdawczości zintegrowanej – oddzielnie dla jednostek sprawozdawczych, organów prawodawczych, regulatorów, organizacji ustalających normy i standardy oraz dla pozostałych interesariuszy. Wybrane korzyści i wyzwania stanowią:

Korzyści	Wyzwania
<ul style="list-style-type: none"><li>• Lepsze dostosowanie informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych i informacji wykorzystywanych przez kierownictwo w procesie podejmowania decyzji</li><li>• Poszerzenie zakresu informacji</li><li>• Zwiększenie przejrzystości</li><li>• Skuteczniejsze zarządzanie ryzykiem</li><li>• Większe zaangażowanie interesariuszy</li><li>• Podniesienie poziomu ufności kluczowych interesariuszy</li><li>• Harmonizacja metodologii sprawozdawczych</li><li>• Redukcja kosztów i ułatwienie dostępu do kapitału dzięki zwiększeniu zakresu ujawnianych informacji</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Duża liczba i zróżnicowanie lokalnych systemów prawno-regulacyjnych</li><li>• Zróżnicowanie obowiązków członków zarządu jako powierników majątku firmy w różnych jurysdykcjach</li><li>• Obawy o zakres odpowiedzialności członków zarządów, jeżeli sprawozdania mają być bardziej ukierunkowane na przyszłość</li><li>• Konieczność tworzenia zasobów wiedzy i zbierania doświadczeń zapewniających osiągnięcie sukcesu w dłuższej perspektywie czasowej</li></ul>

## Alternatywne metody wypracowania sprawozdawczości zintegrowanej

Choć MKSZ przewiduje, że sprawozdawczość zintegrowana stanie się w końcu podstawową, powszechną formą sprawozdawczości, możliwe są również alternatywne metody wypracowywania raportów zintegrowanych:

- połączenie raportu o zrównoważonym rozwoju z komentarzem zarządu do pełnego sprawozdania jako pierwszy krok ułatwiający zrozumienie współzależności wyników osiągniętych w różnych obszarach działalności
- publikowanie skróconych, jednostkowych, zintegrowanych raportów jako dodatku do ustawowo wymaganych raportów lub sprawozdań rocznych;
- modyfikacja raportu o zrównoważonym rozwoju lub – w stopniu dopuszczalnym przez obowiązujące regulacje – komentarzy zarządu w oparciu o podstawowe zasady i elementy treści;
- przyjęcie przez firmę sprawozdawczości zintegrowanej jako podstawy sporządzania informacji zarządczej.

## Spostrzeżenie

Spójny system sprawozdawczy pozwalający ocenić wszystkie aspekty działalności finansowej i pozafinansowej firmy przy pomocy uniwersalnych parametrów znacząco poprawiłby jakość informacji i umożliwił porównywanie i ocenę działalności, których w obecnych warunkach nie można przeprowadzić.

Zatwierdzony na szczeblu międzynarodowym system takiej sprawozdawczości (podobnie jak IFRS) mógłby dostarczyć narzędzi umożliwiających wypracowanie „międzynarodowej sprawozdawczości zintegrowanej” zgodnie z intencją MKSZ.

#### Termin nadsyłania uwag i dalsze działania

Termin nadsyłania uwag dotyczących materiału poświęconego sprawozdawczości zintegrowanej upłynął 14 grudnia 2011 r.

Dalsze działania MKSZ mające na celu wspieranie rozwoju sprawozdawczości zintegrowanej obejmują:

- program pilotażowy zachęcający firmy i inwestorów do eksperymentów i innowacji;
- opracowanie projektu standardu dotyczącego systemu międzynarodowej sprawozdawczości zintegrowanej, uwzględniającego zebrane opinie i doświadczenie zebrane w pierwszym roku prowadzenia programu pilotażowego.

#### Spostrzeżenie

MKSZ został utworzony przez Księcia Walii w roku 2010 w ramach programu Księgowość zrównoważonego rozwoju (eng. A4S - Accounting for Sustainability), Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej (eng. GRI - Global Reporting Initiative) przy poparciu Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Jest to organ skupiający przedstawicieli biznesu, inwestorów, księgowości, giełd papierów wartościowych, regulatorów, środowisk akademickich, społeczności lokalnych oraz organów standardotwórczych w celu wypracowania globalnie akceptowanego systemu sprawozdawczości zintegrowanej łączącej informacje finansowe, ekologiczne, społeczne i dotyczące ładu korporacyjnego w jasnym, zwięzłym, spójnym i porównywalnym formacie. Z misją MKSZ można zapoznać się na stronie [www.theiirc.org/](http://www.theiirc.org/). Materiał do dyskusji jest pierwszym etapem realizacji tej misji.



# Nasze publikacje i przydatne linki

Tytuł	Opis
	<p><b>Biuletyn MSSF</b></p> <p>Cykliczna publikacja poruszających tematy związane z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.</p>
	<p><b>Praktyczny przewodnik po MSSF 2011</b></p> <p>Przewodnik zawiera streszczenia zapisów wszystkich MSSF z uwzględnieniem zmian w MSSF wydanych do końca października 2010 r. oraz porównanie z Ustawą o rachunkowości (PSR).</p>
	<p><b>Wzór skonsolidowanego sprawozdania zgodnego z MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</b></p> <p>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 2010 roku i później.</p>
	<p><b>Lista kontrolna ujawnień wymaganych w sprawozdaniach finansowych wg MSSF sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2010 roku</b></p> <p>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.</p>
	<p><b>Przewodnik po znowelizowanych standardach MSSF 3 i MSR 27</b></p> <p>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.</p>
	<p><b>Przewodnik po MSSF 8 Segmenty Operacyjne</b></p> <p>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.</p>

Wszystkie powyższe publikacje można pobrać bezpłatnie na stronie Deloitte: [www.deloitte.com/pl/mssf](http://www.deloitte.com/pl/mssf)

## Przydatne linki

### MSSF

Publikacje i aktualne informacje dotyczące MSSF.

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

Fundacja MSSF i Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR)

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

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC)

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

### Polskie Standardy Rachunkowości

Ministerstwo Finansów

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

Komisja Nadzoru Finansowego

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

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

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

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

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

### Deloitte

Dodatkowe informacje dotyczące usług, programów, szkoleń i publikacji

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

### US GAAP

Amerykańska Rada ds. Standardów Rachunkowości

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

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd USA

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

### Unia Europejska

Unia Europejska (strona główna)

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

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej

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

Europejska Federacja Księgowych

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

Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych

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

Deloitte Polska

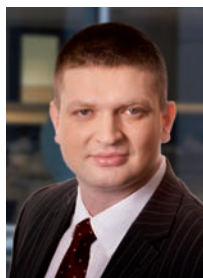
[www.deloitte.com/pl](http://www.deloitte.com/pl)

Deloitte Global

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

# Kontakt

## Członkowie Zespołu Technicznego Deloitte Audyt:



**Piotr Sokołowski**

Partner

E-mail: [psokolowski@deloitteCE.com](mailto:psokolowski@deloitteCE.com)



**Marcin Samolik**

Starszy Menedżer

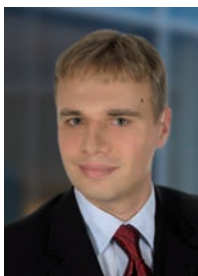
E-mail: [msamolik@deloitteCE.com](mailto:msamolik@deloitteCE.com)



**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)

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