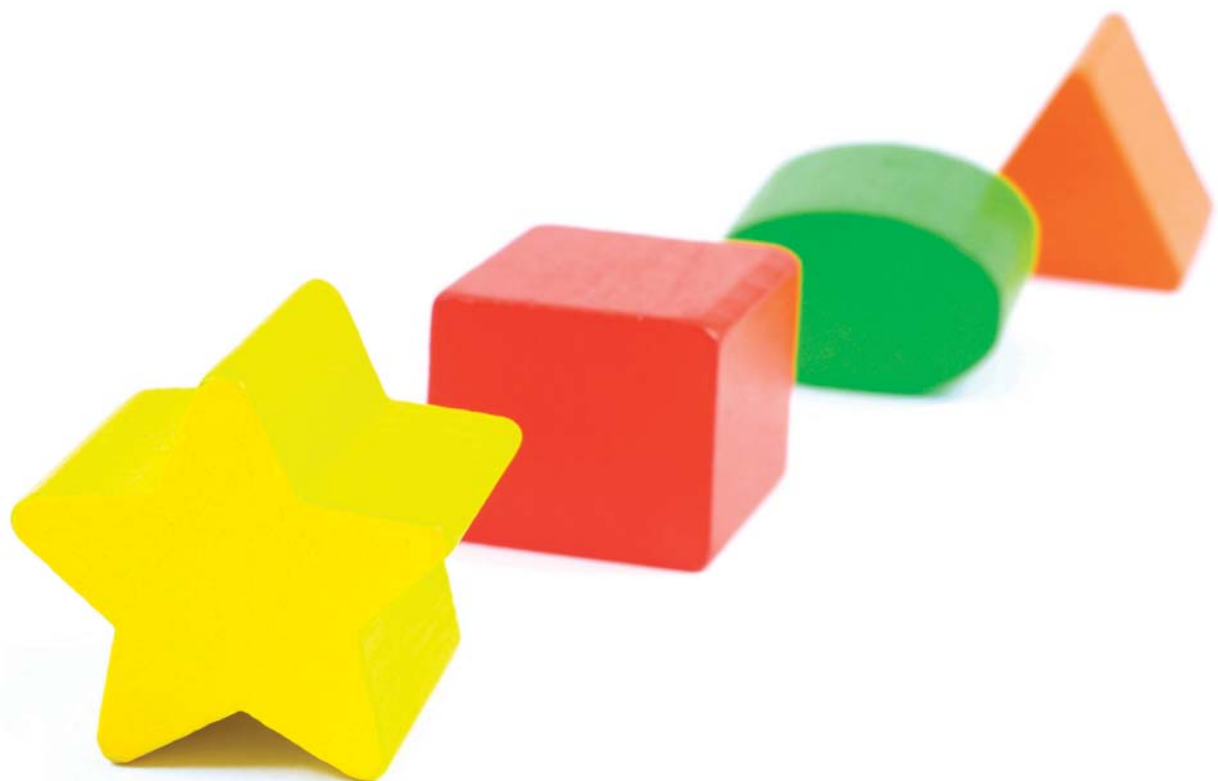


Biuletyn MSSF Naprzeciw standardom

W tym wydaniu:

1. Poprawki do MSSF - cykl 2010-2012
2. Poprawki do MSSF - cykl 2011-2013
3. Projekt poprawek do MSSF – cykl 2012-2014
4. Międzynarodowe założenia koncepcyjne sprawozdawczości zintegrowanej
5. Nowy standard MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”



Spis treści

1.	Poprawki do MSSF - cykl 2010-2012	3
2.	Poprawki do MSSF - cykl 2011-2013	5
3.	Projekt poprawek do MSSF – cykl 2012-2014	6
4.	Międzynarodowe założenia koncepcyjne sprawozdawczości zintegrowanej	8
5.	Nowy standard MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”	18
	Nasze rozwiązania informatyczne w zakresie MSSF	24
	Nasze publikacje i przydatne linki	26
	Kontakt	28

RMSR wydaje Poprawki do MSSF - cykl 2010-2012

Streszczenie

- Poprawki dotyczą następujących standardów:
 - MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – definicja warunków nabycia uprawnień;
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – rozliczanie zapłaty warunkowej przy połączeniu jednostek gospodarczych;
 - MSSF 8 „Segmenty operacyjne” – (i) agregacja segmentów operacyjnych oraz (ii) uzgadnianie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy aktywów jednostki;
 - MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” – należności i zobowiązania krótkoterminowe;
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – metoda przeszacowania: proporcjonalne przekształcenie kwoty umorzenia;
 - MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” - kluczowy personel kierowniczy;
 - MSR 38 „Aktywa niematerialne” – metoda przeszacowania: proporcjonalne przekształcenie kwoty umorzenia;
- Poprawki obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania, przy czym nie został jeszcze zatwierdzony do stosowania w UE.

Dlaczego wydano te poprawki?

Cykl dorocznych poprawek do MSSF na lata 2010-2012 wydanych przez Międzynarodową Radę Standardów Rachunkowości (RMSR) to już piąta edycja zmian wprowadzanych w ramach tego procesu, którego celem jest dokonanie niezbędnych, choć niepilnych, zmian standardów.

Data wejścia w życie

Proponowane zmiany dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się lub transakcji zawieranych 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania, przy czym nie został jeszcze zatwierdzony do stosowania w UE. Wymogi dotyczące okresu przejściowego przedstawiono poniżej.

MSSF	Temat	Poprawka
MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”	Definicja warunków nabycia uprawnień	<p>Wprowadzono poprawki do Załącznika A do MSSF 2 „Definicje terminów”: (i) zmieniono definicję „warunków nabycia uprawnień” i „warunku rynkowego” oraz (iii) dodano definicje „warunku świadczenia” i „warunku obsługi”, poprzednio zawartych w definicji „warunków nabycia uprawnień”. Poprawki precyzują, że:</p> <ul style="list-style-type: none">• osiągnięcie celów może dotyczyć działalności jednostki sprawozdawczej lub innej jednostki z tej samej grupy (warunek nierynkowy) lub ceny rynkowej instrumentów kapitałowych jednostki sprawozdawczej lub innej jednostki z tej samej grupy (warunek rynkowy);• osiągnięcie celów może dotyczyć wyników osiągniętych przez jednostkę jako całość lub przez jej komórkę organizacyjną (np. oddział lub pracownika);• docelowy indeks na rynku akcji nie jest warunkiem nabycia uprawnień, ponieważ odzwierciedla nie tylko wyniki danej jednostki, ale i innych jednostek spoza grupy;• okres wyznaczony na osiągnięcie celu nie może przekraczać związanego z nim okresu świadczenia usługi;• aby stanowić cel do osiągnięcia (a nie warunek inny niż warunek nabycia uprawnień), warunek musi być bezpośrednio lub pośrednio powiązany z wymogiem świadczenia usługi;• warunek rynkowy to typ warunku działania, nie inny niż warunek nabycia uprawnień;• jeżeli kontrahent zaprzestanie świadczenia usługi w okresie nabywania uprawnień, oznacza to, że nie spełnił warunku świadczenia usługi, niezależnie od przyczyny. <p>Poprawki obowiązują prospektywnie w odniesieniu do transakcji płatności na bazie akcji z dniem przyznania przypadającym 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.</p>

MSSF	Temat	Poprawka
MSSF 3 "Połączenia przedsięwzięć"	Rozliczanie zapłaty warunkowej przy połączeniu jednostek	<p>Poprawki precyzują, że zapłata warunkowa sklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań wymaga wyceny w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, niezależnie od tego, czy będzie mieć ona formę instrumentu finansowego wchodzącego w zakres MSSF 9 lub MSR 39, czy składnika aktywów/zobowiązań niefinansowych. Zmiany wartości godziwej (poza korektami z okresowej wyceny) ujmują się w wyniku finansowym.</p> <p>W związku z tym wprowadzono również zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSR 37.</p> <p>Poprawki mają zastosowanie prospektywne i obowiązują w stosunku do połączeń jednostek o dacie przejścia przypadającej 1 lipca 2014 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.</p>
MSSF 8 „Segmenty operacyjne”	Łączenie segmentów operacyjnych	<p>Zgodnie z poprawkami jednostka musi ujawnić subiektywne oceny dokonane przez zarząd w procesie stosowania kryteriów łączenia segmentów operacyjnych, w tym opis połączonych segmentów operacyjnych oraz wskaźniki ekonomiczne uwzględnione przy podejmowaniu decyzji, czy dane segmenty posiadają „podobne cechy ekonomiczne”.</p> <p>Zmiany dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.</p>
	Uzgodnienie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy aktywów jednostki	<p>Poprawki precyzują, że uzgodnienie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy aktywów jednostki przeprowadza się tylko wówczas, gdy ich kwoty są regularnie przedstawiane głównemu decydentowi operacyjnemu.</p> <p>Zmiany dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.</p>
MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”	Należności i zobowiązania krótkoterminowe	<p>Do „Uzasadnienia wniosków” wprowadzono poprawki precyzujące, że wydanie MSSF 13 i związane z tym zmiany do MSR 39 i MSSF 9 nie uniemożliwiają niedyskontowanej wyceny należności i zobowiązań krótkoterminowych bez ustalonej na fakturze stopy odsetek, jeżeli efekt braku dyskonta nie jest znaczący.</p>
MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”	Metoda przeszacowania: proporcjonalne przekształcenie kwoty umorzenia	<p>Poprawki eliminują niespójności w rozliczaniu umorzenia przy przeszacowaniu składnika rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych. Wyjaśniają również, że wartość bilansowa brutto jest korygowana w sposób zgodny z metodą przeszacowania wartości bilansowej składnika aktywów, a kwota umorzenia stanowi różnicę między wartością bilansową brutto a wartością bilansową po uwzględnieniu skumulowanej utraty wartości.</p> <p>Zmiany dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania. Jednostka sprawozdawcza ma obowiązek stosowania poprawek do wszystkich przypadków przeszacowania aktywów ujmowanych w okresie rocznym, w którym stosuje się je po raz pierwszy, oraz w bezpośrednio poprzedzającym okresie rocznym. Jednostka może, ale nie musi, przekształcić wcześniejsze prezentowane okresy.</p>
MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”	Kluczowy personel kierowniczy	<p>Poprawki precyzują, że jednostka zarządcza zapewniająca kluczowy personel kierowniczy jednostce sprawozdawczej jest stroną z nią powiązaną. Wobec tego jednostka sprawozdawcza musi ujawnić kwoty zapłacone lub należne jednostce zarządczej z tytułu zapewnienia kluczowego personelu kierowniczego. Nie wymaga się jednak ujawniania składników tych kwot.</p> <p>Zmiany dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.</p>

RMSR wydaje Poprawki do MSSF - cykl 2011-2013

Dlaczego wydano te poprawki?

Cykl poprawek do MSSF (2011-2013) wydanych przez Międzynarodową Radę Standardów Rachunkowości (RMSR) to już szósta edycja zmian wprowadzanych w ramach tego procesu, którego celem jest dokonanie niezbędnych, choć niepilnych, zmian standardów.

Data wejścia w życie

Proponowane zmiany mają zastosowanie prospektywne i dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania przy czym standard nie został jeszcze zatwierdzony do stosowania w UE. Wymogi dotyczące okresu przejściowego przedstawiono poniżej.

Streszczenie

- Poprawki dotyczą następujących standardów:
 - MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” – doprecyzowanie terminu „obowiązujące MSSF”;
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – doprecyzowanie zakresu wyłączenia wspólnych przedsięwzięć;
 - MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” – doprecyzowanie zakresu wyłączenia portfeli;
 - MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – objaśnienie powiązania między MSSF 3 a MSR 40.
- Proponowane zmiany dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania (standard nie został jeszcze zatwierdzony do stosowania w UE).

MSSF	Temat	Zakres prac
MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”	Znaczenie terminu „obowiązujące MSSF”	Do „Uzasadnienia wniosków” wprowadzono poprawki precyzujące, że jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy mogą, choć nie muszą, stosować nowy MSSF, który jeszcze nie obowiązuje, jeżeli dopuszcza się jego wcześniejsze zastosowanie. Jeżeli jednostka zdecyduje się na takie wcześniejsze zastosowanie, musi stosować nowy MSSF retrospektywnie we wszystkich prezentowanych okresach, chyba że MSSF 1 dopuszcza zwolnienie lub danego przypadku dotyczy wyjątek od tej reguły.
MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”	Zakres zwolnień dotyczących wspólnych przedsięwzięć	Zmieniono rozdział poświęcony zakresowi i sprecyzowano, że MSSF 3 nie dotyczy ujęcia rachunkowego tworzenia wspólnych ustaleń umownych wszelkiego typu w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez te wspólne jednostki.
MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”	Zakres zwolnień dotyczących portfela (par. 52)	Zakres zwolnień portfela przy wycenie grupy aktywów i zobowiązań finansowych netto w wartości godziwej zmieniono i doprecyzowano, że dotyczy to wszelkich umów wchodzących w zakres i rozliczanych zgodnie z MSR 39 lub MSSF 9, nawet jeżeli nie spełniają one definicji aktywów i zobowiązań finansowych zawartej w MSR 32. Zgodnie z zasadą początkowego zastosowania prospektywnego MSSF 13, poprawkę stosuje się od początku okresu rocznego, w którym po raz pierwszy zastosowano MSSF 13.
MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”	Współzależności między MSSF 3 a MSR 40	MSR 40 został zmieniony – doprecyzowano, że standard ten i MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” nie wykluczają się wzajemnie i że można wymagać zastosowania obu naraz. Wobec tego, jednostka nabywająca nieruchomość inwestycyjną musi określić, czy (a) nieruchomość ta spełnia definicję nieruchomości inwestycyjnej zawartą w MSR 40; (b) czy transakcja spełnia definicję połączenia przedsięwzięć zawartą w MSSF 3. Zmiany mają zastosowanie prospektywne do przejęć nieruchomości inwestycyjnych rozpoczętych 1 lipca 2014 r. lub po tej dacie. Zastosowanie wcześniejsze i przekształcenie poprzednich okresów dopuszcza się tylko pod warunkiem, że jednostka ma dostęp do wymaganych informacji.

RMSR wydaje Poprawki – cykl 2012-2014

Streszczenie

- Projekt proponuje wprowadzenie zmian do następujących standardów:
 - MSSF 5 „ Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” – zmiany w metodach zbycia;
 - MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia” – (i) obsługa kontraktów; (ii) zastosowanie zmian do MSSF 7 przy kompensacie danych ujawnianych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych;
 - MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych
 - MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” – ujawnianie informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”;
- Proponowane zmiany dotyczyłyby okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Niniejsze wydanie biuletynu przedstawia najnowsze poprawki do czterech MSSF, przedstawione w projekcie standardu ED/2013/11 wydanym w grudniu 2013 roku w ramach procesu wprowadzania dorocznych poprawek.

Dlaczego proponuje się poprawki?

Projekt ED/2013/11 będzie siódmą edycją zmian wprowadzanych w ramach tego procesu, którego celem jest dokonanie niezbędnych, choć niepilnych, zmian standardów.

Termin wejścia w życie proponowanych zmian

Proponuje się, by zmiany zawarte w projekcie obowiązywały w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie. Proponuje się dopuszczenie możliwości wcześniejszego zastosowania wszystkich poprawek.

Jednostki sprawozdawcze mogłyby zdecydować się na wcześniejsze zastosowanie poszczególnych poprawek wprowadzonych w ramach cyklu bez obowiązku jednoczesnego zastosowania wszystkich.

Zakres zmian proponowanych w projekcie

MSSF	Temat	Poprawka
MSSF 5 „ Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”	Zmiany w metodach zbycia	<p>W projekcie proponuje się specjalne wytyczne dotyczące MSSF 5 dotyczące przypadku reklasyfikacji składnika aktywów (lub grupy aktywów przeznaczonych do zbycia) z przeznaczonych do sprzedaży na przeznaczone do dystrybucji (lub odwrotnie), lub w przypadku zaniechania ich klasyfikacji jako przeznaczonych do dystrybucji.</p> <p>Proponowane poprawki:</p> <ul style="list-style-type: none">• Tego typu reklasyfikacja nie będzie stanowiła zmiany planu sprzedaży lub dystrybucji, wobec czego dotychczasowe wymogi dotyczące klasyfikacji, prezentacji i wyceny nie ulegną zmianie.• Aktywa, które przestały spełniać kryterium przeznaczonych do dystrybucji (i nie spełniają kryteriów przeznaczonych do sprzedaży) należy traktować tak samo, jak aktywa, które przestały kwalifikować się jako przeznaczone do sprzedaży. <p>Proponuje się, by poprawki miały zastosowanie prospektywne.</p>

MSSF	Temat	Poprawka
MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia”	Kontrakty usługowe	<p>Proponuje się dodanie wytycznych precyzujących, czy dany kontrakt usługowy stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych składników aktywów. Paragraf 42C(c) MSSF 7 stanowi, że przekazanie umów zgodnie z kontraktem usługowym nie oznacza samo w sobie ciągłości zaangażowania związanej z obowiązkiem ujawniania informacji o ich przekazaniu. W praktyce jednak większość kontraktów usługowych zawiera dodatkowe klauzule, skutkujące utrzymaniem ciągłości zaangażowania w dany składnik aktywów, np. jeżeli kwota i/lub termin wypłaty opłat za usługi zależy od kwoty i/lub terminu otrzymania wpływów pieniężnych. Proponowane poprawki przyczyniłyby się do wyjaśnienia tej kwestii.</p> <p>Proponuje się, by poprawki miały zastosowanie prospektywne i obejmowały również powiązane z nimi zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” by uniknąć dyskryminacji jednostek przechodzących na MSSF.</p>
	Zastosowanie poprawek do MSSF 7 przy kompensacie ujawnień w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych	<p>Proponowane poprawki do MSSF 7 eliminują wątpliwości dotyczące uwzględniania wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań finansowych (wprowadzonych w grudniu 2011 roku i obowiązujących w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie) w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych oraz kwestii, czy jeżeli mają w nich zastosowanie, to czy we wszystkich sprawozdaniach sporządzonych po 1 stycznia 2013 roku, czy tylko w pierwszym roku. Proponuje się sprecyzowanie, że ujawnienia dotyczące kompensaty nie są wymagane w stosunku do wszystkich okresów śródrocznych. Może jednak zająć potrzeba ujawnienia takich informacji w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych zgodnie z wymogami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.</p> <p>Propozycje obowiązywałyby retrospektywnie zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.</p>
MSR 19 „Świadczenia pracownicze”	Stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych	<p>Proponuje się wprowadzenie poprawek do MSR 19 w celu wyjaśnienia, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie, co te zobowiązania. Proponowane poprawki umożliwią ocenę wielkości rynku takich obligacji na poziomie waluty.</p> <p>Propozycje obowiązywałyby retrospektywnie zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.</p>
MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”	Ujawnianie informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”	<p>Proponuje się wyjaśnienie, czy informacje wymagane w MSR 34 przedstawione są w ramach śródrocznego raportu finansowego, ale poza śródrocznym sprawozdaniem finansowym. Zgodnie z propozycją, informacje takie musiałyby być włączone do sprawozdania śródrocznego przez odniesienie do innej części raportu śródrocznego dostępnego dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe.</p> <p>Propozycje obowiązywałyby retrospektywnie zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.</p>

Międzynarodowa Rada Sprawozdawczości Zintegrowanej wydaje „Międzynarodowe założenia koncepcyjne sprawozdawczości zintegrowanej”

Streszczenie

- Dnia 9 grudnia 2013 roku Międzynarodowa Rada Sprawozdawczości Zintegrowanej (IIRC - International Integrated Reporting Council) wydała „Międzynarodowe założenia koncepcyjne sprawozdawczości zintegrowanej” (dalej: „Założenia SZ”).
- Sprawozdanie zintegrowane to „zwięzły komunikat dotyczący wpływu strategii, ładu korporacyjnego, wyników działalności i prognoz jednostki, ujętych w kontekście uwarunkowań zewnętrznych, na tworzenie wartości krótko-, średnio- i długoterminowej”.
- Podstawowym celem sprawozdania zintegrowanego jest objaśnienie inwestorom sposobu tworzenia wartości przez daną jednostkę.
- „Założenia” to zestaw zasad sporządzania sprawozdania zintegrowanego. Część I przedstawia wytyczne dotyczące wykorzystania „Założeń”, w tym definicję sprawozdania zintegrowanego, cechy odróżniające sprawozdanie zintegrowane od innych form sprawozdawczości oraz objaśnienie fundamentalnych koncepcji sprawozdawczości zintegrowanej. Część II obejmuje siedem podstawowych zasad i osiem elementów treści dotyczących sporządzania i prezentacji sprawozdania zintegrowanego.
- „Założenia” mają przejrzystą strukturę; wydaje się, że wszystkie niejasności wskazane przez respondentów toku konsultacji w kwietniu 2013 roku zostały wyjaśnione.
- Na chwilę obecną wymogi regulacyjne dotyczące sprawozdawczości zintegrowanej (SZ) obowiązują tylko w Afryce Południowej. Jest to inicjatywa rynkowa, która ma zachęcić jednostki do prezentacji ogólnego sposobu tworzenia wartości bez zwiększania obciążeń biurokratycznych.

Wprowadzenie i cel sprawozdawczości zintegrowanej

Dnia 9 grudnia 2013 roku Międzynarodowa Rada Sprawozdawczości Zintegrowanej wydała „Międzynarodowe założenia koncepcyjne sprawozdawczości zintegrowanej”. IIRC jest globalnym stowarzyszeniem regulatorów, inwestorów, firm, jednostki standardotwórczych, księgowych i jednostki pozarządowych. W swojej działalności kieruje się przekonaniem, że sprawozdawczość musi ulegać zmianom, by zachować zdolność efektywnego informowania użytkowników sprawozdań o czynnikach wpływających na zdolność jednostki do tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długookresowej. Nie są to tradycyjnie rozumiane czynniki natury czysto finansowej czy kapitałowej; obejmują w równych proporcjach czynnik ludzki, społeczny, relacje, a także kapitały naturalne, które nowoczesna jednostka wykorzystuje do prowadzenia działalności. Sprawozdawczość zintegrowana nie jest sprawozdawczością łączną.

Sprawozdanie zintegrowane nie jest zatem połączeniem sprawozdania finansowego czy raportu rocznego z jednostkowym raportem dotyczącym społecznej odpowiedzialności biznesu czy zrównoważonego rozwoju (patrz „Forma sprawozdania i związki z innymi rodzajami informacji” poniżej). Sprawozdanie zintegrowane to „zwięzły komunikat dotyczący udziału strategii, ładu korporacyjnego, wyników działalności i prognoz, ujętych w kontekście uwarunkowań zewnętrznych, w tworzeniu wartości krótko-, średnio- i długoterminowej”. Cele SZ, opisane we wstępie do „Założeń”, obejmują:

- poprawę jakości informacji dostępnych dla inwestorów w celu zwiększenia efektywności i produktywności alokacji kapitału;
- promowanie spójnych, efektywnych metod sprawozdawczości, obejmujących różnorodne wątki i przedstawiających pełen zakres czynników o znaczącym wpływie na zdolność jednostki do tworzenia wartości w czasie;
- większą odpowiedzialność i dbałość o szeroką bazę kapitałową (kapitał finansowy, produkcyjny, intelektualny, ludzki, społeczny, naturalny) oraz znajomość wiążących je współzależności;
- promowanie zintegrowanego myślenia, podejmowania decyzji i działań ukierunkowanych na tworzenie wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

Spostrzeżenie

Podstawowym celem SZ jest promowanie zintegrowanego myślenia i podejmowania decyzji. Myślenie zintegrowane to „uwzględnianie relacji między poszczególnymi jednostkami operacyjnymi i funkcjonalnymi jednostki oraz kapitałem, z którego korzysta lub który kształtuje”. Sprawozdawczość zintegrowana jest produktem (funkcją) takiego myślenia.

Wiele jednostek uczestniczących w pilotażu sprawozdawczości zintegrowanej rozpoczyna wdrażanie myślenia zintegrowanego od wewnętrznego zastosowania koncepcji SZ i dostosowania własnych systemów informacji i podejmowania decyzji. Dopiero potem przychodzi czas na tworzenie sprawozdań zintegrowanych. Szczegółowe informacje i analizy dotyczące rozwoju programu pilotażowego dostępne są na stronie: www.theiirc.org.

Międzynarodowe założenia koncepcyjne SZ

„Założenia” dzielą się na dwie części i cztery rozdziały:

- Część I poświęcona jest między innymi (i) zastosowaniu dokumentu oraz celom i użytkownikom sprawozdań zintegrowanych oraz (ii) fundamentalnym koncepcjom SZ.
- Część II przedstawia (iii) podstawowe zasady oraz (iv) elementy treści dotyczące sporządzania i prezentacji sprawozdania zintegrowanego.

Obie części zawierają **pogrubioną kursywą** wymogi, dotyczące wszelkiej dokumentacji kwalifikowanej jako sprawozdanie zintegrowane zgodnie z „Założeniami”. Wymieniono je w załączniku do „Założeń”, a także w tabeli załączonej do niniejszego biuletynu.

Cel i użytkownicy sprawozdania zintegrowanego

Podstawowym celem sprawozdania zintegrowanego jest objaśnienie inwestorom sposobu tworzenia wartości przez jednostkę.

Spostrzeżenie

Choć sprawozdanie zintegrowane koncentruje się przede wszystkim na inwestorach, korzyści z niego mogą odnieść wszyscy interesariusze, dla których istotna jest zdolność jednostki do tworzenia wartości w czasie, czyli pracownicy, klienci, dostawcy, partnerzy biznesowi, społeczności lokalne, prawodawcy, regulatorzy i osoby odpowiedzialne za podejmowanie decyzji, ponieważ sposób oddziaływania danej jednostki na otoczenie oraz kapitały (finansowy, produkcyjny, intelektualny, ludzki, społeczny i naturalny) wpływa na jej zdolność do tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

Forma sprawozdania i związki z innymi rodzajami informacji

Raport zintegrowany różni się od sprawozdania finansowego czy raportu o zrównoważonym rozwoju. Jest to „konkretny i rozpoznawalny komunikat”. Może być częścią innego raportu sporządzonego przez jednostkę w ramach realizacji wymagań ustawowych, pod warunkiem, że informacje zamieszczone tam w celu spełnienia tych wymagań nie utrudniają zrozumienia informacji wymaganych w „Założeniach”.

Spostrzeżenie

IIRC ma śmiałą wizję: wprowadzenie zintegrowanego myślenia i SZ jako normę, koncepcje SZ wbudowane we wszystkie formy wymiany informacji między jednostką a interesariuszami - zarówno wewnętrznymi, jak i zewnętrznymi (zewnątrznie w pakiecie sprawozdawczym obejmującym zarówno sprawozdania ustawowe, jak i kwartalne prezentacje dla inwestorów oraz wewnątrz, w ramach raportów dla kierownictwa). Wstęp do „Założeń” i par. 3.7 stanowią: „Im bardziej myślenie zintegrowane jest wbudowane w działalność jednostki, tym bardziej naturalnie łączy się z przepływem informacji w ramach sprawozdawczości zarządczej, analityki i procesów podejmowania decyzji”.



Oświadczenie zgodności

Wszelkie informacje kwalifikowane jako sprawozdanie zintegrowane i odwołujące się do „Założeń” muszą spełniać wszystkie wymogi wypisane pogrubioną kursywą, z wyjątkiem trzech przypadków, kiedy:

- (i) nie ma możliwości uzyskania wiarygodnych informacji,
- (ii) ujawnienie znaczących informacji jest niemożliwe ze względu na obowiązujące specyficzne zakazy prawne,
- (iii) ujawnienie znaczących informacji poważnie zaszkodziłoby konkurencyjności jednostki.

W dwóch pierwszych przypadkach jednostka musi opisać charakter pominiętych informacji, wyjaśnić przyczynę ich pominięcia, a także, jeżeli dane są niedostępne, podać, jakie działania zostały podjęte w celu ich uzyskania oraz wskazać oczekiwany termin ich realizacji.

W przypadku nieujawniania informacji, które zaszkodziłyby konkurencyjności jednostki, „Założenia” stanowią, że jednostka musi przeanalizować „możliwość opisu danej kwestii bez ujawniania konkretnych danych, które mogłyby spowodować utratę przewagi konkurencyjnej” i że „wobec tego należy rozważyć, jakie korzyści odniosłaby konkurencja z ujawnienia informacji w raporcie zintegrowanym i porównać je z korzyściami ze spełnienia warunków definiujących zastosowanie sprawozdania zintegrowanego”.

Zadania osób odpowiedzialnych za zarządzanie jednostką

Raport zintegrowany sporządzony zgodnie z „Założeniami” obejmuje oświadczenie osób odpowiedzialnych za zarządzanie jednostką, potwierdzający ich odpowiedzialność za rzetelność sporządzonego sprawozdania, stwierdzający, że raport został sporządzony i zaprezentowany zgodnie z zasadami zintegrowanego myślenia i działania oraz zawierający ich opinię lub wniosek dotyczący zgodności sprawozdania z „Założeniami”.

Jeżeli takiego oświadczenia nie załączono, w raporcie musi znajdować się wyjaśnienie roli, jaką osoby odpowiedzialne za zarządzanie jednostką odegrały w jego sporządzeniu i prezentacji, działań podjętych w celu umieszczenia takiego oświadczenia w przyszłych edycjach sprawozdania oraz termin realizacji tego zadania, który nie powinien przypadać później niż data sporządzenia trzeciego sprawozdania odnoszącego się do „Założeń”.

Spostrzeżenie

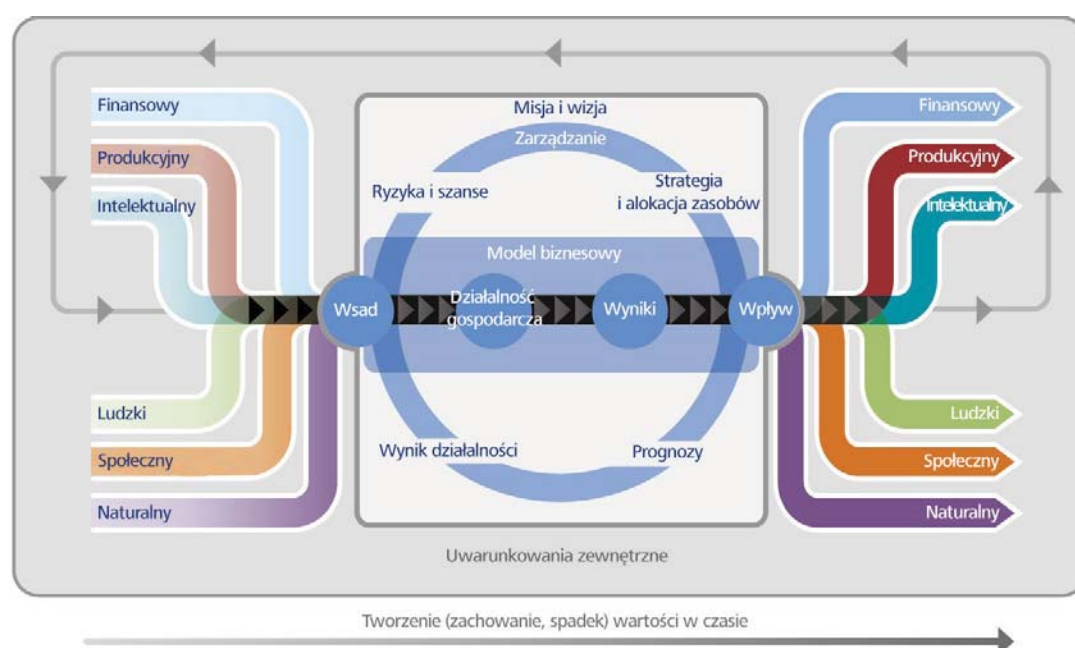
Pomysł, że osoby odpowiedzialne za zarządzanie jednostką powinny przedstawiać oświadczenie o odpowiedzialności, był najgorętszym tematem podczas konsultacji, a poparło go zaledwie 50% respondentów. Przedstawiciele inwestorów uważali, że oświadczenie to dodaje niezbędnej wiarygodności raportowi zintegrowanemu i zapobiega postrzeganiu go wyłącznie w kategoriach marketingowych. Główny argument przeciw umieszczeniu takiego oświadczenia przedstawiali np. respondenci z Japonii, gdzie nie ma wymogu składania takich oświadczeń w stosunku do sprawozdań finansowych, co wcale nie obniża atrakcyjności akcji japońskich firm notowanych na światowych giełdach. Wymuszając takie podwyższone standardy jakości IIRC ryzykuje, że sprawozdawczość zintegrowana nie przyjmie się na tego rodzaju rynkach. Czas pokaże, czy obawy te są słuszne.

Fundamentalne koncepcje sprawozdawczości zintegrowanej

U podstaw SZ leżą trzy koncepcje:

1. Tworzenie wartości dla jednostki i dla innych.
2. Kapitały.
3. Proces tworzenia wartości.

Wykres tworzenia wartości zamieszczony w „Założeniach” wiąże te koncepcje z elementami treści sprawozdania zintegrowanego.



1. Tworzenie wartości dla jednostki i dla innych

W „Założeniach” mówi się, że „wartość tworzona przez jednostkę w czasie przejawia się w formie zwiększenia, zmniejszenia lub przekształcenia kapitałów w efekcie działalności gospodarczej podejmowanej przez jednostkę.” Istnieją dwa wzajemnie powiązane aspekty wartości – wartość tworzona dla:

- jednostki, co umożliwia przekazanie inwestorom wypracowanego zysku,
- innych (interesariuszy, szerokiego gronu społeczeństwa).

W „Założeniach” zapisano, że inwestorzy są „zainteresowani wartością tworzoną przez jednostkę dla innych, jeżeli wpływa ona na zdolność jednostki do tworzenia wartości dla siebie lub wiąże się z celem wyznaczonym przez jednostkę (np. o charakterze

jednoznacznie społecznym), który oddziałują na ich oceny”.

Spostrzeżenie

Zakłada się, że to, czy dana jednostka tworzy wartość dla innych, znacząco wpływa na jej zdolność do tworzenia wartości dla siebie, a także, że fakt tworzenia wartości dla siebie oddziałują na zdolność jednostki do tworzenia wartości dla innych. Dlatego też model działalności i proces tworzenia wartości interesuje nie tylko inwestorów, ale również wszystkich interesariuszy, analizujących zdolność jednostki do tworzenia wartości w czasie ze względu na własne potencjalne korzyści.

Ilustracja procesu tworzenia wartości zamieszczona w „Założeniach” dobrze odwzorowuje dynamikę tej zależności: działalność jednostki, jej interakcje i relacje, wyniki i zwrot z poszczególnych typów kapitału, z którego korzysta i który kształtuje, wpływają na jej zdolność do dalszego korzystania z tych kapitałów w cyklu ciągłym.

2. Kapitały

Kapitały to „zasoby i relacje wykorzystywane i kształtowane przez jednostkę”, które sklasyfikowane zostały w „Założeniach” na „finansowy, produkcyjny, intelektualny, ludzki, społeczny i naturalny”. Jest to klasyfikacja ściśle pomocnicza i ma zapobiec przeoczeniu jakiegoś rodzaju kapitału wykorzystywanego przez jednostkę. „Założenia” nie wymagają od jednostki stosowania tej klasyfikacji przy sporządzaniu raportów zintegrowanych.

W dokumencie tym kapitały definiuje się jako „wartość która rośnie, maleje lub ulega przekształceniu wskutek działalności prowadzonej przez jednostkę”. Podano też kilka przykładów (np. podniesienie wartości kapitału ludzkiego dzięki szkoleniom pracowników, przy czym koszty poniesione w związku z tymi szkoleniami zmniejszają wartość kapitału finansowego). Zgodnie z „Założeniami” jednostki nie mają obowiązku kwantyfikacji ani monetaryzacji metod wykorzystania ani swojego wpływu na kapitały, wskaźniki ilościowe umieszcza się w raporcie zintegrowanym tylko jeżeli jest taka praktyczna możliwość. W „Założeniach” stwierdza się, że „zdolność jednostki do tworzenia wartości najlepiej można wyrazić poprzez połączenie danych jakościowych i ilościowych”.

Raport zintegrowany powinien uwzględniać ujawnienie znaczących współzależności lub punktów równowagi między kapitałami lub składnikami kapitału, które mają wpływ na tworzenie wartości w czasie (np. tworzenie miejsc pracy poprzez działania mające negatywny wpływ na środowisko).

Spostrzeżenie

„Założenia” nie wymagają sporządzania raportów zintegrowanych obejmujących wszystkie kapitały, ponieważ nie wszystkie mają równe znaczenie dla działalności jednostki. W niektórych przypadkach wpływ jednostki na pewne rodzaje kapitału nie jest wystarczająco ważny, by uzasadniać ujęcie w raporcie zintegrowanym.

3. Proces tworzenia wartości.

Proces ten przedstawiono na ilustracji w „Założeniach”. Wiąże on różne komponenty procesu tworzenia wartości z elementami treści sprawozdania zintegrowanego (szczegóły poniżej). W objaśnieniach podano następujący sposób powiązania „modelu biznesowego” z elementami treści: „Podstawę jednostki stanowi jej model biznesowy, korzystający z różnych rodzajów kapitału jako wsadu i przetwarzający je na wyniki (produkty, usługi, produkty uboczne, odpady) w toku działalności gospodarczej. Działalność gospodarcza i jej wyniki wywierają określony wpływ na kapitały.” „Założenia” wyjaśniają, że „wynik to wewnętrzne i zewnętrzne (pozytywne i negatywne) oddziaływanie na kapitały w wyniku prowadzenia przez jednostkę działalności gospodarczej”.

Spostrzeżenie

Ilustracja procesu tworzenia wartości zamieszczona w „Założeniach” pokazuje współzależność modelu biznesowego jednostki, który powinien odznaczać się dynamiką i zdolności do tworzenia wartości. Wpływ wyniku na określone rodzaje kapitału jest równie ważny z perspektywy zdolności do tworzenia wartości dla siebie, jak wyniki działania jednostki (produkty i usługi).

Elementy składowe sprawozdania zintegrowanego – siedem podstawowych zasad i osiem elementów treści

Ostateczna treść zintegrowanego sprawozdania będzie zależała od okoliczności prowadzenia działalności oraz subiektywnych ocen dokonanych przez członków wyższej kadry kierowniczej oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie i zastosowanie podstawowych zasad i elementów treści sprawozdania.

Jednostka nie musi sporządzać sprawozdania w porządku przedstawionym w projekcie, ale musi przedstawić jego treść w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wzajemnych powiązań między poszczególnymi elementami.

Podstawowe zasady	Elementy treści
Siedem podstawowych zasad sporządzania i prezentacji sprawozdania zintegrowanego, określających jego treść i sposób prezentacji:	Tych siedem podstawowych zasad należy stosować przy sporządzaniu zintegrowanego sprawozdania, który powinien zawierać osiem elementów treści:
A. Ukierunkowanie strategiczne i przyszłościowe	A. Omówienie struktury organizacyjnej i uwarunkowań zewnętrznych
B. Logiczne powiązanie przedstawionych informacji	B. Opis ładu korporacyjnego
C. Uwzględnianie relacji z interesariuszami	C. Model biznesowy
D. Istotność	D. Ryzyka i szanse
E. Zwięzłość	E. Strategię i alokację zasobów
F. Wiarygodność i kompletność	F. Wyniki
G. Spójność i porównywalność	G. Prognozy
	H. Podstawy sporządzenia i prezentacji

Spostrzeżenie

Jeżeli między podstawowymi zasadami (np. między zwięzłością a kompletnością) występuje wyraźna sprzeczność, konieczne jest zastosowanie subiektywnej oceny. „Założenia” nie zawierają dodatkowych wytycznych dotyczących sposobu dokonywania tej oceny. Ograniczają się do stwierdzenia, że „podstawowe zasady stosuje się indywidualnie i zbiorczo dla celów sporządzenia i prezentacji sprawozdania zintegrowanego”.

Kluczowe aspekty podstawowych zasad i elementów treści do wykorzystania przez jednostki sprawozdawcze przy dokonywaniu oceny:

- Należy uwzględniać nie tylko perspektywę krótkoterminową, ale również średnio- i długoterminową.
- Należy brać pod uwagę znaczenie relacji z kluczowymi interesariuszami, przedstawiać charakter i jakość relacji między nimi a jednostką, w tym sposób i zakres rozumienia, uwzględniania i reagowania na ich uzasadnione potrzeby i interesy.
- Przy określaniu treści sprawozdania zintegrowanego należy stosować zasadę istotności w oparciu o ocenę kwestii, które znacząco oddziałują na zdolność jednostki do tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej. Zakres informacji uwzględnianych w raporcie zintegrowanym ma podstawowe znaczenie dla zastosowania koncepcji istotności w kontekście szeroko pojmowanych kapitałów.
- Logiczne powiązanie informacji przedstawionych w raporcie zintegrowanym (np. powiązanie strategii, ryzyka i możliwości z wynikami, w tym z finansowymi i niefinansowymi kluczowymi wskaźnikami efektywności) oraz z danymi dostępnymi w innych dokumentach sporządzanych przez jednostkę.
- Ukierunkowanie na przyszłość, w tym jasne określenie dostępności, jakości i opłacalności kapitałów, z których korzysta lub które kształtuje jednostka.
- Przedstawienie podstaw sporządzenia i prezentacji sprawozdania, w tym innych istotnych założeń wykorzystanych do pomiaru lub oceny istotnych kwestii, które należało uwzględnić w raporcie, obok:
 - krótkiego opisu procesu określania istotności stosowanego w firmie;
 - opisu zakresu sprawozdania i sposobu jego wyznaczenia.

Zakres sprawozdania zintegrowanego

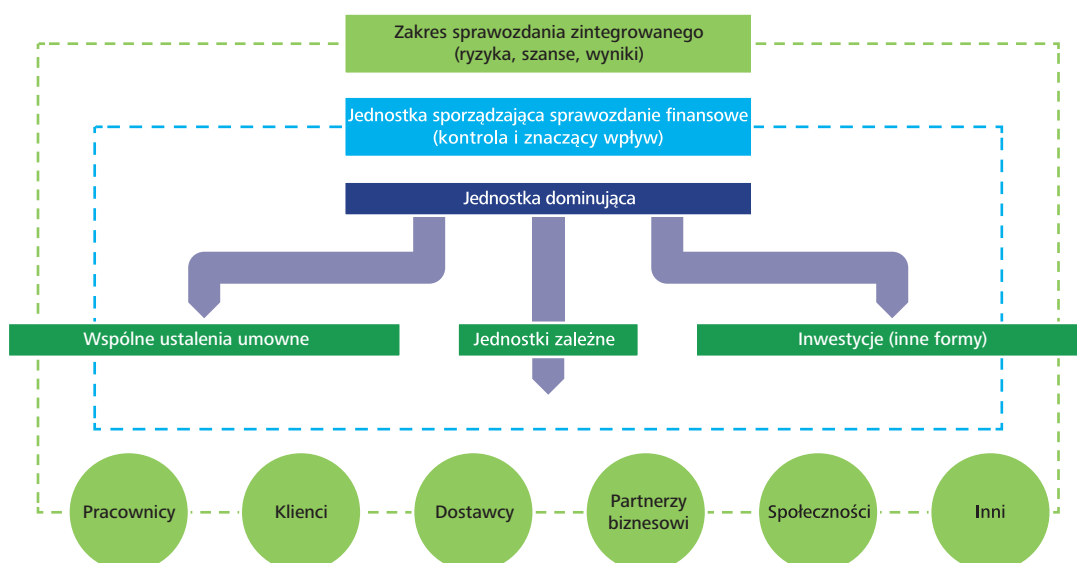
„Założenia” obejmują koncepcję zakresu jako elementu procesu określania istotności. Zakres sprawozdania sporządzanego przez firmę ma dwa aspekty:

- finansowy, obejmujący identyfikację transakcji z jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi i wspólnymi przedsięwzięciami i związanych z nimi zdarzeń ujętych w sprawozdaniu finansowym firmy, sporządzonym zgodnie z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej;
- szerszy zakres wykraczający poza kwestie finansowe, ukierunkowany na identyfikację ryzyka, szans i wyników przypisywanych do lub związanych z jednostkami lub interesariuszami poza zakresem sprawozdawczości finansowej, mającymi znaczący wpływ na zdolność jednostki do tworzenia wartości. Pozostałe jednostki / interesariusze mogą obejmować „strony powiązane” sklasyfikowane jako takie dla celów sprawozdawczości finansowej, ale zgodnie z „Założeniami” „wykraczają poza ten zakres”. Przykłady przytaczane w „Założeniach” w opisie zakresu sprawozdania zintegrowanego obejmują pracowników, klientów, dostawców, partnerów biznesowych, społeczności i innych.

Spostrzeżenie

Jednostki/interesariusze spoza zakresu sprawozdawczości finansowej, opisani w „Założeniach” mogą być uwzględniani w sporządzanych przez firmę jednostkowych sprawozdaniach dotyczących odpowiedzialności społecznej lub zrównoważonego rozwoju.

Ilustracja zakresu sprawozdawczości (publikacja za zgodą IIRC)



Wskazówki i dokumentacja

Rozdział 4I „Założeń” zatytułowany „Ogólne wytyczne sprawozdawcze” przedstawia szczegółowe wskazówki dotyczące poszczególnych elementów treści: (i) ujawniania istotnych kwestii (w tym charakterystyki odpowiednich wskaźników ilościowych); (ii) ujawniania informacji o kapitałach; (iii) terminarza obejmującego okresy krótkie, średnie i długie oraz (iv) agregacji i dezagregacji.

„Założeniom” towarzyszą dwa inne dokumenty: „Uzasadnienie wniosków” oraz „Podsumowanie istotnych kwestii”, omawiające bardziej szczegółowo przyjęte rozwiązania dotyczące kwestii podnoszonych przez respondentów w trakcie konsultacji, a także mapę znaczących zmian strukturalnych i przeniesień fragmentów tekstu w ostatecznej wersji „Założeń” w porównaniu do projektu. Oba dokumenty oraz same „Założenia” można znaleźć na stronie IIRC pod adresem www.theiirc.org.

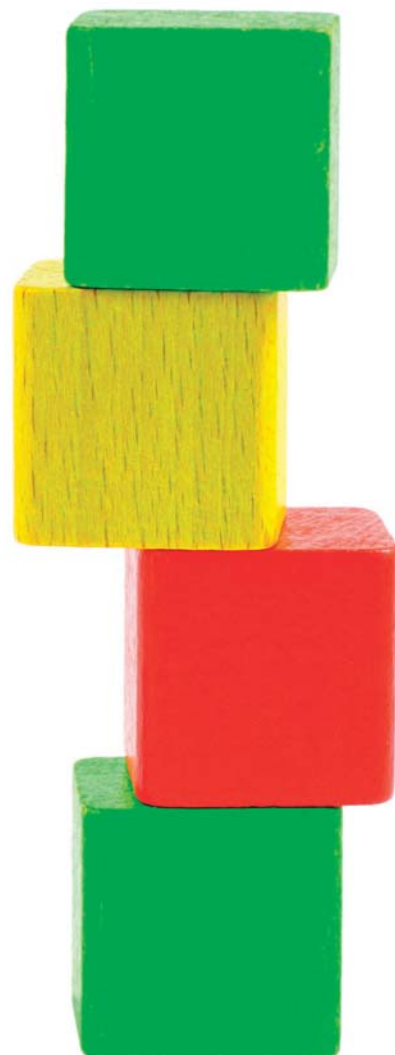
Programy pilotażowe SZ dla przedsiębiorstw i inwestorów

IIRC nazywa program pilotażowy SZ „hubem innowacyjności”. Program składa się z dwóch elementów: jeden dla przedsiębiorstw, drugi dla inwestorów. W pilotażu SZ uczestniczy obecnie 100 firm (jest to już trzeci rok realizacji programu). To duża i zróżnicowana grupa przedsiębiorstw z różnych regionów świata i z różnych branż. Należą do niej m.in.: Deutsche Bank, HSBC, Hyundai Engineering and Construction, Microsoft, National Australia Bank, PepsiCo, Tata Steel i Unilever.

Uczestnicy po stronie inwestorów to m. in. AMP, Blackrock, Government Employees Pension Fund of South Africa, Goldman Sachs, Groupama, ING, Natixis, Norges Bank, Nissay (z grupy Nippon) i State Street Global Advisors.

Przykłady już stosowanych praktyk SZ

IIRC prowadzi bazę danych rozwijanych obecnie praktyk i przykładów z różnych raportów rocznych i zintegrowanych, ilustrujących poszczególne podstawowe zasady i elementy składowe. Jest ona dostępna na stronie www.theiirc.org. Wśród przykładów firm umieszczonych w bazie IIRC znajdują się: Marks & Spencer Group plc (zarządzanie), Lawson, Inc. and Sasol (model biznesowy), Schipol (ryzyko i możliwości), New Zealand Group and Gold Fields (strategia), Stockland and Nedbank Group (wyniki finansowe) oraz ARM holdings plc i Novo Nordisk (prognozy).

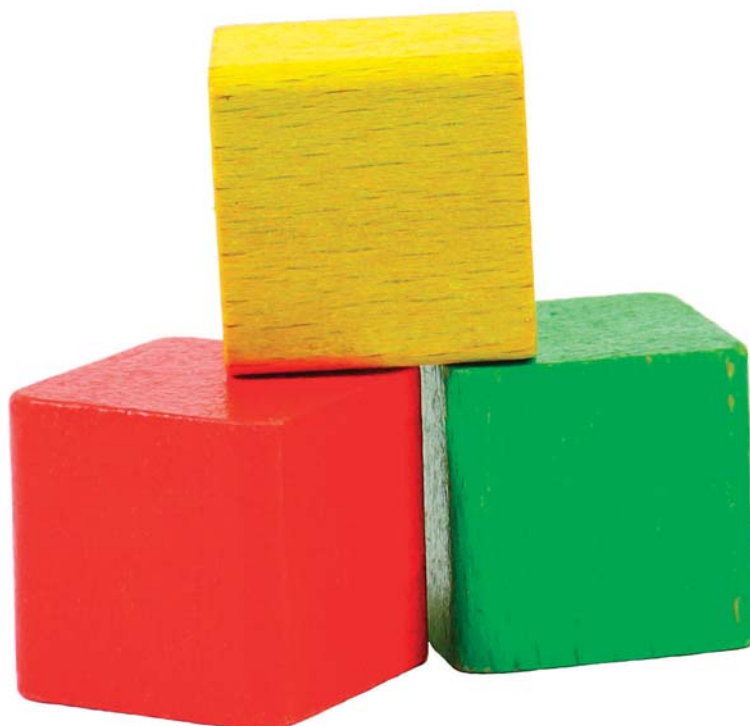


Zestawienie wymogów drukowanych **tłustą kursywą** w „Założeniach koncepcyjnych”, dotyczących sporządzania sprawozdania zintegrowanego Zastosowanie „Założeń”

1E Forma sprawozdania i związku z innymi rodzajami informacji	1.12. Jest to konkretny i rozpoznawalny komunikat.
1F Zastosowanie „Założeń”	<p>1.17. Wszelkie informacje kwalifikowane jako raport zintegrowany i odwołujące się do „Założeń” muszą spełniać wszystkie wymogi wypisane pogrubioną kursywą, z wyjątkiem trzech przypadków, kiedy:</p> <ul style="list-style-type: none">• brak możliwości uzyskania wiarygodnych danych lub konkretne zakazy prawne uniemożliwiają ujawnienie istotnych informacji;• ujawnienie znaczących informacji poważnie zaszkodziłoby konkurencyjności firmy. (Patrz par. 3.51) <p>1.18. Jeżeli nie ma możliwości uzyskania wiarygodnych danych lub konkretne zakazy prawne uniemożliwiają ich ujawnienie, w raporcie zintegrowanym, należy:</p> <ul style="list-style-type: none">• opisać charakter pominiętych informacji,• wyjaśnić powód ich pominięcia,• jeżeli nie ma dostępu do danych, podać, jakie działania zostały podjęte w celu ich uzyskania oraz orientacyjne terminy realizacji tego zadania. <p>1.20. Raport zintegrowany powinien zawierać oświadczenie osób odpowiedzialnych za zarządzanie firmą, które:</p> <ul style="list-style-type: none">• potwierdza ich odpowiedzialność za rzetelność sporządzonego sprawozdania,• stwierdza, że raport został sporządzony i zaprezentowany zgodnie z zasadami zintegrowanego myślenia i działania,• zawiera ich opinię lub wniosek dotyczący zgodności sprawozdania z „Założeniami”. Jeżeli oświadczenia nie zamieszczono, raport powinien wyjaśniać:• rolę osób odpowiedzialnych za zarządzanie w procesie sporządzenia i prezentacji sprawozdania,• działania podjęte w celu umieszczenia takiego oświadczenia w przyszłych edycjach sprawozdania,• termin realizacji tego zadania, który nie powinien przypadać później niż data sporządzenia trzeciego sprawozdania odnoszącego się do „Założeń”.
Podstawowe zasady	
3A Ukierunkowanie strategiczne i przyszłościowe	3.3 Raport zintegrowany powinien przedstawiać strategię firmy i jej wpływ na zdolność tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej oraz wykorzystanie i kształtowanie kapitałów przez firmę.
3B Powiązanie przedstawionych informacji	3.6 Raport zintegrowany powinien prezentować całościowy ogląd całokształtu, powiązań i współzależności czynników wpływających na zdolność firmy do tworzenia wartości w czasie.
3C Uwzględnianie relacji z interesariuszami	3.10 Raport powinien przedstawiać charakter i jakość relacji między firmą a kluczowymi interesariuszami, w tym sposób i zakres rozumienia, uwzględniania i reagowania na ich uzasadnione potrzeby i interesy.
3D Istotność	3.17 Raport zintegrowany powinien ujawniać informacje dotyczące kwestii, które wywierają istotny wpływ na zdolność firmy do tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.
3E Związość	3.36 Raport zintegrowany powinien być zwięzły.
3F Wiarygodność i kompletność	3.39 Raport powinien przedstawiać wszystkie istotne kwestie, zarówno pozytywne, jak i negatywne, w obiektywny sposób i bez istotnych błędów.
3G Spójność i porównywalność	3.54 Informacje w raporcie zintegrowanym należy prezentować (a) w sposób spójny, bez względu na moment prezentacji, (b) w sposób umożliwiający porównanie z innymi firmami w zakresie istotnym dla zdolności firmy do tworzenia wartości w krótkiej, średniej i długiej perspektywie.

Elementy treści

4A Omówienie struktury organizacyjnej i uwarunkowań zewnętrznych	4.4 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: Czym zajmuje się dana firma i w jakich warunkach działa?
4B Zarządzanie	4.8 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: W jaki sposób struktura zarządcza firmy sprzyja tworzeniu przez nią wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej?
4C Model biznesowy	4.10 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: Jaki model biznesowy posiada firma?
4D Opis szans i rodzajów ryzyka	4.23 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: Jakie rodzaje ryzyka i szanse wpływają na zdolność firmy do tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej? Jak firma radzi sobie z nimi?
4E Strategia i alokacja zasobów	4.27 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: Jakie cele wyznaczyła sobie firma i jak zamierza go osiągnąć?
4F Wyniki	4.30 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: Czy firmie udało się osiągnąć cele strategiczne wyznaczone na dany okres i jakie są jej wyniki w sensie wpływu na kapitały?
4G Prognozy	4.34 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: Jakie wyzwania i rodzaje niepewności napotka firma w toku realizacji strategii? Jaki będzie ich potencjalny wpływ na model biznesowy i przyszłe wyniki?
4H Podstawy sporządzenia i prezentacji	4.40 Raport zintegrowany powinien odpowiadać na pytanie: W jaki sposób firma określa próg istotności kwestii, decydujący o umieszczeniu ich w raporcie i jak mierzy go lub ocenia?



Nowy standard MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”

Streszczenie

- MSSF 14 dopuszcza jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy kontynuować uprzednio stosowane zasady rachunkowości dotyczące regulowanej działalności, z uwzględnieniem pewnych nieznaczących zmian.
- Standard wymaga oddzielnej prezentacji odroczonego salda z regulowanej działalności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz zmian tych sald w rachunku zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodach.
- Wymaga się ujawnienia informacji o charakterze i ryzyku związanym z daną formą regulacji stawek, która stała się podstawą ujmowania odroczonego salda z regulowanej działalności.
- MSSF 14 obowiązuje w przypadku jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy, w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Niniejsze wydanie biuletynu poświęcone jest nowemu standardowi MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”, określającemu sposób rozliczania sald dotyczących działalności, w której stawki podlegają regulacji. Standard ten mogą stosować tylko jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy, które rozliczały odroczone salda z regulowanej działalności zgodnie z poprzednio stosowanymi standardami rachunkowości.

Dlaczego wydano nowy standard?

Do RMSR skierowano wiele wniosków o umieszczenie w MSSF konkretnych wytycznych dotyczących rozliczania działalności, w której stawki podlegają regulacji. Wobec tego we wrześniu 2012 roku Rada rozpoczęła realizację ogólnego projektu poświęconego tej kwestii. Obecnie projekt przechodzi fazę badawczą. Materiał do dyskusji powinien ukazać się w drugiej połowie 2014 roku.

RMSR obawiała się jednak, że brak stosownych regulacji może zahamować przechodzenie na MSSF jednostek prowadzących działalność podlegającą regulacji stawek. Wobec tego zdecydowano się poszerzyć projekt o opracowanie standardu, stanowiącego rozwiązanie przejściowe, o charakterze krótkoterminowym, przeznaczone dla podmiotów, które jeszcze nie stosują MSSF, ale ujmują w bilansie odroczone salda z regulowanej działalności.

Wydanie MSSF 14, standardu o ograniczonym zakresie, nie oznacza zakończenia projektu, który ma na celu stwierdzenie, czy odroczone salda z regulowanej działalności odpowiadają definicjom aktywów i zobowiązań zawartym w „Założeniach koncepcyjnych”. Standard ten jest zatem rozwiązaniem tymczasowym, mającym promować przechodzenie na MSSF i zwiększenie porównywalności wyników dzięki jednoznacznej identyfikacji odroczonego salda z regulowanej działalności przedstawianych w sprawozdaniach finansowych.

Spostrzeżenie

Standard ten ma charakter zbliżony do innych przejściowych standardów wydawanych w przeszłości: MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” i MSSF 6 „Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych”. Standardy te mają na celu dopuszczenie stosowania rozwiązań przyjętych w poprzednio stosowanych zasad rachunkowości do czasu wydania odpowiedniego MSSF. Z doświadczenia z MSSF 4 i MSSF 6 wynika, że taki „okres przejściowy” może trwać dość długo, gdyż opracowywane kwestie charakteryzują się wysokim poziomem złożoności.

Jakie jednostki mogą stosować nowy standard?

Jednostka może (ale nie musi) zastosować MSSF 14 jeżeli:

- stosuje MSSF po raz pierwszy,
- prowadzi działalność, w której stawki podlegają regulacji,
- zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała odroczone salda z regulowanej działalności.

Wobec tego dopuszczalne jest stosowanie MSSF 14 tylko w sytuacji kiedy stosuje się MSSF po raz pierwszy, pod warunkiem, że jednostka sprawozdawcza ujmowała odroczone salda z regulowanej działalności w ramach poprzednio stosowanych zasad rachunkowości.

Być może najtrudniejszym aspektem zastosowania tego standardu jest wskazanie, jakie rodzaje regulacji stawek wchodzi w jego zakres. Regulację stawek zdefiniowano jako „system umożliwiający ustalanie cen żądanych od klientów za towary lub usługi, podlegający nadzorowi i/lub zatwierdzany przez organ regulujący”. Organ regulujący to instytucja, którą statut lub ustawa upoważnia do ustalania poziomu lub zakresu wartości stawek obowiązujących daną jednostkę.

Jednostki prowadzące samoregulację, tj. działalność, która nie podlega systemowi ustalania cen nadzorowanym / podlegającym zatwierdzeniu przez regulatora, nie mogą stosować MSSF 14. Wobec tego standard ten nie dotyczy jednostek dominujących na danym rynku i z tego tytułu decydujących się na samoregulację, by uniknąć interwencji państwa w przypadku, gdyby uznano, że nadużywają swojej dominującej pozycji. Warunkiem zastosowania standardu jest podległość organowi regulującemu stawki. Jednakże jednostka stosująca samoregulację może stosować standard w następujących przypadkach:

- jeżeli jej własny organ zarządzający lub jednostka powiązana ustalają ceny zarówno w interesie klientów, jak i dla zapewnienia odpowiedniej płynności finansowej jednostki w ramach określonego systemu;
- jeżeli system ten podlega nadzorowi i/lub jest zatwierdzany przez organ upoważniony na podstawie statutu lub regulacji ustawowych.

Spostrzeżenie

Projekt MSSF 14 zawierał propozycję, by stosować go wyłącznie do systemów regulacji stawek, w których poziom stawki ma zapewnić pokrycie uzasadnionych kosztów ponoszonych przez jednostkę dostarczającą towarów lub usług podlegających regulacji. W toku prac nad projektem i po analizie uwag nadesłanych przez potencjalnych użytkowników zrezygnowano z tego kryterium. RMSR podjęła tę decyzję w ramach usuwania przeszkód utrudniających stosowanie MSSF oraz w celu uniknięcia zarzutów, że z góry przesądza o ostatecznym kształcie projektu dotyczącego regulacji stawek przed jego zakończeniem. Rada jest zdania, że ograniczenie zakresu MSSF 14 do jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy, ujmujących salda regulowane zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości, odpowiednio ograniczy liczbę jednostek ujmujących odroczone salda z regulowanej działalności zgodnie z MSSF.

Skutki zastosowania MSSF 14

Wobec tego dopuszczalne jest stosowanie MSSF 14 tylko przy zastosowaniu MSSF po raz pierwszy, pod warunkiem, że jednostka sprawozdawcza ujmowała odroczone salda z regulowanej działalności w ramach poprzednio stosowanych zasad rachunkowości. Oznacza to w zasadzie, że w odniesieniu do tych sald nadal obowiązują postanowienia poprzednio stosowanych zasad rachunkowości.

MSSF 14 wprowadza jednak specyficzne wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji, które omówiono szczegółowo poniżej.

Jeżeli kwalifikująca się jednostka zdecyduje się na zastosowanie standardu, powinna zastosować jego wymogi do wszystkich odroczonej działalności powstałych z prowadzonej działalności o regulowanych stawkach.

MSSF 14 nie dotyczy kwot, które można lub trzeba ujmować jako aktywa lub zobowiązania zgodnie z innymi standardami. Kwot takich nie należy zatem umieszczać w odroczonej działalności z regulowanej działalności.

Salda te obejmują salda kosztów (lub dochodów) nieujmowane jako aktywa ani zobowiązania zgodnie z innymi standardami, ale kwalifikujące się do odroczenia zgodnie z systemem regulacji stawek.

Spostrzeżenie

RMSR celowo unika sformułowania „aktywa regulacyjne” czy „zobowiązania regulacyjne” by nie przesądzać o wynikach prowadzonych prac projektowych, w ramach których bada się, czy odroczone salda kont z tytułu działalności regulowanej spełniają definicję aktywów lub zobowiązań umieszczoną w „Założeniach koncepcyjnych”. MSSF 14 wymaga prezentacji takich sald jako odroczonej działalności debetowych lub kredytowych z tytułu prowadzonej działalności regulowanej.

Ponadto jednostka może być zobowiązana do stosowania innych standardów w odniesieniu do odroczonego salda z regulowanej działalności, warunkujących ich poprawną prezentację w sprawozdaniu finansowym.

„Wytyczne Stosowania” do MSSF 14 określają wzajemne oddziaływanie standardu i innych MSSF. Poniższa tabela przedstawia wyjątki i zwolnienia uwzględnione w innych standardach oraz dodatkowe wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji.

Standard	Zastosowanie
MSR 10 „Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego”	Korekty wartości szacunkowych i założeń wykorzystywanych przy określaniu, które odroczone salda z regulowanej działalności będą analizowane pod kątem skutków zdarzeń, które nastąpiły od zakończenia okresu sprawozdawczego do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do wydania.
MSR 12 „Podatek dochodowy”	<p>Aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego związanych z odroczoneymi saldami z regulowanej działalności nie należy prezentować łącznie z aktywami (zobowiązaniami) z tytułu podatku odroczonego, lecz w jednej z niżej opisanych form:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jako część odroczonego salda z regulowanej działalności; • jako oddzielną pozycję obok salda z regulowanej działalności. <p>Analogicznie, zmian aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego związanych z odroczoneymi saldami z regulowanej działalności nie należy prezentować w pozycji kosztów (dochodów) podatkowych w rachunku zysków i strat czy w pozostałych całkowitych dochodach, lecz w jednej z niżej opisanych form:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jako część zmian sald odroczonego z tytułu regulowanej działalności lub • jako oddzielną pozycję obok powiązanych pozycji ilustrujących zmiany sald z regulowanej działalności.
MSR 33 „Zysk na akcję”	Przy każdej prezentowanej kwocie zysku na akcję należy przedstawić dodatkowe mierniki podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję z wyłączeniem zmian netto odroczonego salda z regulowanej działalności.
MSR 36 „Utrata wartości aktywów”	<p>Do identyfikacji, ujmowania, wyceny i odwracania utraty wartości ujętych odroczonego salda z regulowanej działalności wykorzystuje się uprzednio stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości.</p> <p>Jednakże w przypadku ośrodków generujących przepływy pieniężne obejmujących odroczone salda z regulowanej działalności stosuje się MSR 36. Przy analizach dotyczących utraty wartości jednostka powinna stosować zasady podane w MSR 36 by ustalić, czy odroczone salda z regulowanej działalności stanowią element wartości bilansowej ośrodka generującego przepływy pieniężne. Odpisy z tytułu utraty wartości ośrodka generującego przepływy pieniężne należy ujmować zgodnie z MSR 36.</p>
MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”	<p>Jeżeli jednostka stosująca MSSF 14 dokonuje przejęcia innego podmiotu, przy ujmowaniu i wycenie odroczonego salda z regulowanej działalności tego podmiotu na dzień przejęcia powinna stosować poprzednio stosowane przez siebie zasady rachunkowości. Salda te należy ujmować w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym niezależnie od tego, czy jednostka przejmowana ujmowała je uprzednio we własnych sprawozdaniach finansowych, czy nie.</p> <p>Jeżeli jednak jednostka przejmująca nie ujmuje odroczonego salda z regulowanej działalności regulowanej, nie może stosować MSSF 14, nawet jeżeli jednostka przejmowana ujmowała te salda w swoich sprawozdaniach finansowych.</p>

Standard	Zastosowanie
MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”	<p>Wymogi dotyczące wyceny zawarte w MSSF 5 nie dotyczą odroczonego salda z regulowanej działalności.</p> <p>Jeżeli działalność zaniechana obejmuje działalność podlegającą regulacji stawek, zmian odroczonego salda z regulowanej działalności nie uwzględnia się w pozycjach ujmowanych zgodnie z MSSF 5, lecz prezentuje w rachunku zysków i strat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jako część zmian odroczonego salda z regulowanej działalności lub • jako oddzielną pozycję obok powiązanych pozycji ilustrujących zmiany salda z regulowanej działalności regulowanej ujmowanych w rachunku zysków i strat. <p>Analogicznie, jeżeli grupa aktywów przeznaczonych do zbycia obejmuje odroczone saldo odroczone z regulowanej działalności, nie należy ich uwzględniać w pozycjach prezentowanych zgodnie z MSSF 5, lecz w jednej z następujących form:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jako część odroczonego salda z regulowanej działalności; • jako oddzielną pozycję obok innych sald z tytułu działalności regulowanej.
MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”	<p>Jeżeli jednostka dominująca ujmuje odroczone saldo z regulowanej działalności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSSF 14, powinna stosować te same zasady do sald z regulowanej działalności wszystkich jednostek zależnych, bez względu na to, czy ujmują one te saldo we własnych sprawozdaniach finansowych, czy nie.</p>
MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”	<p>W przypadku inwestycji rozliczanych metodą praw własności, inwestor ujmujący saldo odroczone z tytułu działalności regulowanej zgodnie z MSSF 14 powinien stosować te same zasady przy rozliczaniu sald z takiej działalności prowadzonej przez jednostki zależne i stowarzyszone, bez względu na to, czy ujmują one te saldo we własnych sprawozdaniach finansowych, czy nie.</p>
MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”	<p>Wymaga się ujawnienia dodatkowych informacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmian netto wartości sald odroczonego z działalności regulowanej ujętych w wyniku finansowym, alokowanych do udziałów niesprawujących kontroli (UNK) w poszczególnych jednostkach zależnych, jeżeli UNK mają znaczącą wartość; • sumy debetowych i kredytowych sald odroczonego z tytułu działalności regulowanej oraz ich zmiany netto, w podziale na kwoty ujęte w wyniku finansowym i w pozostałych całkowitych dochodach, w przypadku wszystkich podmiotów, które podlegają wymogowi ujawnienia ogólnych danych finansowych zgodnie z MSSF 12 (tj. dla jednostek zależnych o znaczącej wartości UNK, dla każdego znaczącego wspólnego przedsięwzięcia indywidualnie oraz dla wspólnych przedsięwzięć w ujęciu łącznym, dla poszczególnych znaczących jednostek stowarzyszonych oraz dla jednostek stowarzyszonych w ujęciu łącznym); • części wyniku finansowego ujętej w momencie utraty wartości nad jednostką zależną, związanej z wyksięgowaniem sald odroczonego z tytułu działalności regulowanej tej jednostki.

Prezentacja odroczonego salda z regulowanej działalności

Jednostka stosująca MSSF 14 ma obowiązek prezentacji pozycji debetowych i kredytowych odroczonego salda z regulowanej działalności. Salda tych nie należy dzielić na krótko- i długoterminowe. Zamiast tego, prezentuje się je jako podsuma aktywów (zobowiązań), przed odroczonego salda z regulowanej działalności, a po nich przedstawia się sumę aktywów (zobowiązań) i salda debetowe (kredytowe) z regulowanej działalności. Oto przykładowy sposób prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (prezentacja zobowiązań będzie wyglądała analogicznie):

Aktywa trwałe	XXX
Aktywa obrotowe	XXX
Aktywa razem	XXX
Odroczone salda debetowe z regulowanej działalności	XXX
Aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczące salda z regulowanej działalności*	XXX
Razem aktywa i odroczone salda debetowe z regulowanej działalności	XXX

* Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z saldami z regulowanej działalności można również prezentować łącznie z pozycjami sald debetowych z tytułu tej działalności.

Zmiany netto odroczonego salda z regulowanej działalności w okresie dotyczącym pozycji ujętych w pozostałych całkowitych dochodach należy prezentować oddzielnie w sprawozdaniu z pozostałych całkowitych dochodów. Zmiany, które zostaną następnie przeniesione na wynik finansowy (czyli poddane tzw. „recyklingowi”), należy prezentować oddzielnie od zmian, które nie będą podlegały reklasyfikacji. Pozostałe zmiany odroczonego salda z regulowanej działalności (z wyjątkiem zmian nieujętych w wyniku finansowym, jak np. przejęcia) prezentuje się jako oddzielną pozycję w rachunku zysków i strat.

Należy ujawnić również sumę częściową dochodów i kosztów przed uwzględnieniem netto odroczonego salda odroczonego z regulowanej działalności.

Oto przykład prezentacji w rachunku zysków i strat:

Przychody	XXX
Koszt własny sprzedaży	(XXX)
Zysk brutto	XXX
Pozostałe przychody	XXX
Koszty dystrybucji	(XXX)
Koszty administracyjne	(XXX)
Pozostałe koszty	(XXX)
Koszty finansowe	(XXX)
Zysk przed opodatkowaniem	XXX
Koszty z tytułu podatku dochodowego	(XXX)
Zysk za rok podatkowy przed uwzględnieniem zmian netto odroczonego salda z regulowanej działalności	XXX
Zmiany netto odroczonego salda z regulowanej działalności związanych z wynikiem finansowym	XXX
Zmiany netto podatku odroczonego wynikające z odroczonego salda z regulowanej działalności związanych z wynikiem finansowym*	(XXX)
Zysk za rok podatkowy i zmiany netto w odroczonego saldach z regulowanej działalności	XXX

* Zmiany podatku odroczonego związane z saldami z regulowanej działalności można również prezentować łącznie z pozycjami sald z tytułu tej działalności.

Dodatkowe informacje, których ujawnienia wymaga MSSF 14

Powyższa tabela przedstawia dodatkowe informacje, których ujawnienia wymaga MSSF 14 od jednostek stosujących MSR 33 „Zysk na akcję” i MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”. Ponadto MSSF 14 zawiera konkretne wymogi dotyczące ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru poszczególnych rodzajów działalności regulowanej i związanego z nimi ryzyka, a także wpływu regulacji stawek na sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne jednostki.

Ujawnienia obejmują:

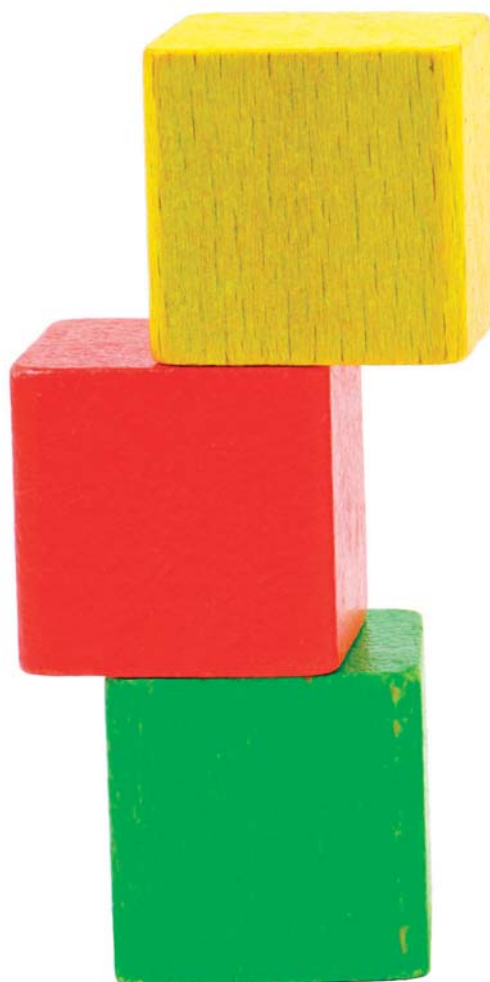
- wyjaśnienie poszczególnych rodzajów działalności o regulowanych stawkach;
- uzgodnienie wartości bilansowej na początek i na koniec okresu dla każdej kategorii odroczonego sald z regulowanej działalności;
- stopę zwrotu lub dyskonta stosowaną do uwzględnienia wartości pieniądza w czasie związanej z poszczególnymi kategoriami sald z tytułu działalności regulowanej;
- pozostałe okresy, w których jednostka spodziewa się odzyskać (lub zamortyzować) wartość bilansową poszczególnych kategorii odroczonego sald z regulowanej działalności lub odwrócenia sald kredytowych w poszczególnych kategoriach.

Spostrzeżenie

Naczelną zasadą jest oddzielna prezentacja w sprawozdaniu finansowym skutków kontynuacji stosowania poprzednich zasad rachunkowości do odroczonego sald z regulowanej działalności od aktywów, zobowiązań i wyników innych rodzajów działalności. Oddzielna prezentacja odroczonego sald odroczonego z regulowanej działalności i ich zmian zwiększy porównywalność ze sprawozdaniem finansowym z działalności o stawkach regulowanych jednostek, które nie chcą lub nie mogą zastosować standardu oraz takich jednostek, które nie prowadzą działalności o stawkach regulowanych.

Data wejścia w życie

MSSF 14 mogą stosować jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy, w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.



Nasze rozwiązania informatyczne w zakresie MSSF

Exante i Finevare to sprawdzone rozwiązania informatyczne Deloitte w zakresie MSSF. Zostały one zbudowane przez naszych ekspertów i są wynikiem ponad 9 lat doświadczeń we wdrażaniu zasad rachunkowości dla instrumentów finansowych zgodnie z MSSF, w szczególności: MSR 32, MSR 39, MSR 37, MSR 18, MSSF 9 oraz MSSF 13.

Exante and Finevare are solutions developed by Deloitte that support accounting in accordance with IFRS. They have been developed by our professionals and are result of over 9 year experience in implementation of financial instruments accounting principles according to IFRS, particularly IAS 32, IAS 39, IFRS 9 and IFRS 13.

*fine*VAARE™



Adam Kołaczyk
Partner w Dziale Zarządzania
Ryzykiem
odpowiedzialny za Finevare
akolaczyk@deloitteCE.com

Finevare – rozwiązanie MSSF dla banków

Finevare jest rozwiązaniem obsługującym najbardziej wymagające obszary rachunkowości MSSF w bankach:

- Utrata wartości i rezerwy (MSR 39, MSR 37),
- Zamortyzowany koszt (MSR 39, MSR 18),
- Wycena do wartości godziwej (MSR 39, MSSF 9, MSSF 13).

Rozwiązanie Finevare wdrażane jest jako dodatek do istniejącej architektury systemów w banku i zostało z sukcesem wdrożone w kilkunastu bankach, głównie w krajach Europy Środkowo-Wschodniej.

Główne funkcjonalności Finevare:

EIR – Moduł efektywnej stopy procentowej

Moduł dokonuje kalkulacji efektywnej stopy procentowej (ESP) oraz wartości dyskonta/premii do rozliczenia w danym okresie raportowym. Moduł jest dostosowany do uwzględniania wpływu zdarzeń na kontrakcie powodujących przeliczenie ESP lub korektę amortyzacji.

FV – Moduł wyceny do wartości godziwej

Moduł wspiera wycenę do wartości godziwej bazującą na podejściu DCF. Wbudowane modele do prognozowania przepływów pieniężnych mogą być oparte na schematach spłat i przedpłat, modelach szkodowości, krzywych odzysków, modelach użyczenia i amortyzacji oraz krzywych dyskontowych.

IMP – Moduł do szacowania utraty wartości (impairment)

Moduł wspiera proces identyfikacji utraty wartości oraz wyceny ekspozycji indywidualnie istotnych. Funkcjonalność modułu w zakresie podejścia kolektywnego do szacowania utraty wartości oparta jest na szeregu modeli statystycznych do estymacji parametrów ryzyka (EAD, PD, LGD, CCF).

IRC – Moduł korekty przychodu odsetkowego

Moduł wyznacza korektę przychodów odsetkowych rozpoznawanych przez bank w systemach transakcyjno-rozliczeniowych do wartości przychodów odsetkowych wg MSR 39.

ACC – Moduł księgowy

W module utrzymywane są salda oraz generowane są polecenia księgowania (związane z modułami EIR, FV, IMP, IRC), które są następnie eksportowane w formie plików płaskich do systemu centralnego banku/księgi głównej.

Finevare – IFRS solution for banking book

Finevare is a solution for the three most challenging areas of IFRS accounting for banking book:

- Impairment and provisions (IAS 39, IAS 37),
- Amortized cost (IAS 39, IAS 18),
- Fair value measurement (IAS 39, IFRS 9, IFRS 13).

Finevare is designed as an add-on to the existing banking system architecture and has been successfully implemented in several banks, mainly in the Central-Eastern Europe.

Finevare - main functionalities:

EIR – Effective interest rate module

The module calculates effective interest rate (EIR) and discount/premium amortization for a given reporting period. The module handles specific contract events which result in an adjustment to the EIR or discount/premium amortization.

FV – Fair value module

The module supports fair value valuation based on a DCF approach. The embedded behavioural cash flows models may incorporate payment and prepayment patterns, impairment/default patterns, recovery curves, exposure utilization and amortization models and individual discount curves.

IMP – Impairment module

The module supports impairment identification process and further workflow related to evaluation of individually significant exposures. The module functionality related to collective assessment of impairment is based on statistical models of risk parameters estimation (EAD, PD, LGD, CCF).

IRC – Interest income correction module

The module calculates interest revenue according to IAS 39 and relevant the correction of the interest revenue recognized in the banking system.

ACC – Accounting module

The module keeps track of accounting balances and generates journal entries (related to EIR, FV, IMP, IRC modules), which are further exported as data flat files to the core banking system/General Ledger.

Dowiedz się więcej o Finevare:
www.finevare.com

Learn more about Finevare:
www.finevare.com



Exante – rozwiązanie MSSF dla przedsiębiorstw

Exante to system zarządzania ryzykiem finansowym wspierający następujące obszary:

- Wycena portfela instrumentów finansowych (MSR 39, MSSF 9, MSSF 13)
- Zautomatyzowane procedury związane z rachunkowością zabezpieczeń (MSR 39).

System Exante jest obecnie stosowany przez wiele polskich przedsiębiorstw.

Kluczowe funkcjonalności Exante:

Rejestracja parametrów transakcji pochodnych

System pozwala na rejestrację transakcji zawartych na rynkach: towarowym, walutowym i stopy procentowej.

Okresowe wyceny instrumentów pochodnych i ich księgowania

System dokonuje automatycznych wycen na każdy dzień roboczy. Wyceny bazują na średnich cenach rynkowych pozyskiwanych z serwisu Reuters i spełniają definicję wartości godziwej określonej w MSSF.

Określanie powiązań zabezpieczających

System umożliwia powiązanie pojedynczej transakcji lub portfeli transakcji finansowych do pozycji zabezpieczanych. Użytkownik otrzymuje dostęp do predefiniowanych strategii zabezpieczających, które są już sparametryzowane i dostosowane do jego wymagań.

Przeprowadzanie i dokumentacja testów skuteczności

System przeprowadza testy skuteczności metodą „dollar offset” lub metodą regresji liniowej. Wyniki testów są zapisywane w bazie danych, a użytkownik może śledzić te wyniki oraz ma zapewnioną pełną i poprawną dokumentację zgodną z MSR 39.

Generowanie poleceń księgowania

W przypadku rachunkowości zabezpieczeń konieczna jest ocena i pomiar skuteczności poszczególnych powiązań zabezpieczających. Exante automatycznie wylicza wartość skuteczną i nieskuteczną wszystkich powiązań zabezpieczających oraz przygotowuje odpowiednie polecenia księgowania, które mogą trafić do systemu księgowego.

Exante – Risk Solution for corporate entities supporting financial instruments accounting under IFRS

Exante is a financial risk management system supporting companies on following:

- Valuation of financial instruments portfolio (in accordance with IAS 39, IFRS 9, IFRS 13)
- Automated procedures supporting application of hedge accounting (IAS 39).

Exante is currently used by companies across many industries (i.e. energy, manufacturing, resources, mining, leasing).

Main Exante functionalities:

Registering derivatives parameters

The System captures derivatives in commodities, FX and interest rates markets.

Periodic valuation of derivatives and accounting of fair value

The System automatically calculates fair value at each market day. Valuations are based on average market prices derived from Reuters and comply with fair value definition from IFRS.

Defining hedging relationships

The System links transaction or transactions portfolios to hedged items. The User gets access to predefined (parameterized and customized) hedging strategies.

Testing effectiveness of hedge relationships

The System conducts effectiveness tests using dollar offset method or regression. Tests results are saved in database and the User can track them. Full documentation is prepared by the System in accordance with IAS 39.

Generation of postings to G/L

At the end of each accounting period Exante automatically prepares journal entries for accounting system. In case of hedge accounting it calculates effective and ineffective part of all hedging relationships and prepares appropriate postings.



Szymon Urbanowicz
Dyrektor w Dziale Zarządzania Ryzykiem
odpowiedzialny za Exante
surbanowicz@deloitteCE.com






Dowiedz się więcej o Exante:

www.exante-online.com

Learn more about Exante:

www.exante-online.com

Nasze publikacje i przydatne linki

Tytuł	Opis
 <p>Deloitte Biuletyn MSSF Najnowsze standardy</p>	Biuletyn MSSF Cykliczna publikacja poruszających tematy związane z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
 <p>Deloitte Kompletny odniesienie Praktyczny przewodnik po MSSF</p>	Praktyczny przewodnik po MSSF / MSR 2014 Przewodnik zawiera streszczenia zapisów wszystkich MSSF z uwzględnieniem zmian w MSSF wydanych do końca października 2013 r. oraz porównanie z Ustawą o rachunkowości (PSR).
 <p>Deloitte Wzorce Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 2013 według MSSF</p>	Wzorcowe Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 2013 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 2013 roku i później.
 <p>Deloitte Przewodnik po znowelizowanych standardach MSSF 3 i MSR 27</p>	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.
 <p>Deloitte Przewodnik po MSSF 8 Segmenty Operacyjne</p>	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

www.deloitte.com/pl/MSSF

Publikacje i aktualne informacje dotyczące MSSF

www.iasplus.com

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

www.ifrs.org

Fundacja MSSF i Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR)

www.ifac.org

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC)

Polskie Standardy Rachunkowości

www.mf.gov.pl

Ministerstwo Finansów (MF)

www.knf.gov.pl

Komisja Nadzoru Finansowego (KNF)

www.kibr.org.pl

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów (KIBR)

www.skwp.org.pl

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce (SKWP)

Deloitte

www.deloitte.com/pl/audyt

US GAAP

www.fasb.org

Amerykańska Rada ds. Standardów Sprawozdawczości Finansowej (FASB)

www.sec.gov

Amerykańska Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd (SEC)

Unia Europejska

www.europa.eu

Unia Europejska (strona główna)

www.efrag.org

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej

www.fee.be

Europejska Federacja Księgowych

www.esma.europa.eu

Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych

Dodatkowe informacje dotyczące usług, programów, szkoleń i publikacji

www.deloitte.com/pl

Deloitte Polska

www.deloitte.com

Deloitte Global

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
Starszy Menedżer
E-mail: pzawadzki@deloitteCE.com



Krzysztof Supera
Menedżer
E-mail: ksupera@deloittece.com



Paweł Tendera
Menedżer
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 150 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. 200 000 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