



cutting through complexity™

MSSF: Wyzwania w obszarze wdrożenia oraz europejskie doświadczenia w ich pokonywaniu



Wymogi sporządzania sprawozdania finansowego w Polsce od 2005 roku

MSSF w Polsce

Możliwość sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF

- Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania jednostek zależnych (bezpośrednio lub pośrednio) od jednostki dominującej, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF ogłoszonymi w formie rozporządzeń Unii Europejskiej („MSSF UE”).
- Oddziały przedsiębiorcy zagranicznego, jeżeli przedsiębiorca ten sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF UE.
- Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe banków oraz jednostek notowanych powinny zostać przygotowane zgodnie z MSSF EU.



Zgodnie z raportem Komitetu Standardów Rachunkowości z kwietnia 2010 r. (stan na dzień 30 listopada 2009 r.)

- 275 spośród spółek notowanych na GPW tj. 82% przygotowuje jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF
- na dzień 5 stycznia 2010 r. zgodnie z danymi Głównego Urzędu Statystycznego - 1198 (tj. 2,25%) ze wszystkich jednostek zobligowanych do sporządzenia sprawozdań finansowych, przygotowuje te sprawozdania zgodnie z MSSF



Wpływ konwersji na MSSF

Rachunkowość, Podatki oraz Sprawozdawczość

- Różnice w zasadach rachunkowości
- Różnice w sprawozdawczości
- Różnice podatkowe
- Wpływ na sprawozdawczość statutową
- Wpływ na informacje przekazywane regulatorom

Systemy oraz Procesy

- Księga główna i księgi pomocnicze
- Gromadzenie danych
- Pakiet konsolidacyjny i konsolidacja



Biznes

- Kontrakty i Umowy
- Wynagrodzenia zarządu
- Informacje dla rynków finansowych
- Relacje z dostawcami i odbiorcami
- Budżetowanie i sprawozdawczość zarządcza

Ludzie i Zmiany

- Umiejętności poszczególnych osób
- Strategia szkoleń
- Zmiana ról i odpowiedzialności
- Dodatkowe obciążenie podczas procesu konwersji
- Wewnętrzne zależności projektu

Rachunkowość i
Sprawozdawczość
stanowią **filar**
projektów
wdrożenia MSSF


Zidentyfikowanie różnic między lokalnymi zasadami rachunkowości a MSSF

Zidentyfikowanie wymogów dotyczących ujawnień zgodnie z MSSF

Ocena i zaplanowanie wpływu na podatki oraz sprawozdania przekazywane regulatorom

Ustalenie nowych zasad rachunkowości zgodnych z MSSF

Sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF



Zidentyfikowanie różnic między lokalnymi zasadami rachunkowości a MSSF

Zidentyfikowanie wymogów MSSF dotyczących ujawnień

Różnice między lokalnymi zasadami rachunkowości a MSSF oraz wymogi dotyczące ujawnień

- **Istniejące i potencjalne różnice:**
 - Płatności w formie akcji
 - IBNR
 - Zamortyzowany koszt/EIR
- **Ujawnienia:**
 - MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji*
 - MSSF 8 *Segmenty operacyjne*

PODEJŚCIE

- ✓ **doświadczeni konsultanci**
- ✓ **szkolenia**

Rachunkowość, Podatki oraz Sprawozdawczość – wyzwania i podejście

Rachunkowość i
Sprawozdawczość
stanowią **filar**
projektów
wdrożenia MSSF

Zidentyfikowanie różnic między lokalnymi zasadami rachunkowości a MSSF

Zidentyfikowanie wymogów dotyczących ujawnień zgodnie z MSSF

Ocena i zaplanowanie wpływu na podatki oraz sprawozdania przekazywane regulatorom

Ustalenie nowych zasad rachunkowości zgodnych z MSSF

Sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF

Ocena i zaplanowanie wpływu na podatki oraz sprawozdania przekazywane regulatorom

Zasadnicze różnice między zasadami rachunkowości a wymogami innych ustaw:

- Prawo podatkowe
- Kodeks spółek handlowych
- Wymogi regulatorów

PODEJŚCIE

- ✓ **Ocena wpływu na wymogi regulatorów oraz rozwój i wdrożenie systemów i procesów w celu spełnienia licznych wymogów statutowych.**

Rachunkowość i Sprawozdawczość stanowią **filar** projektów wdrożenia MSSF

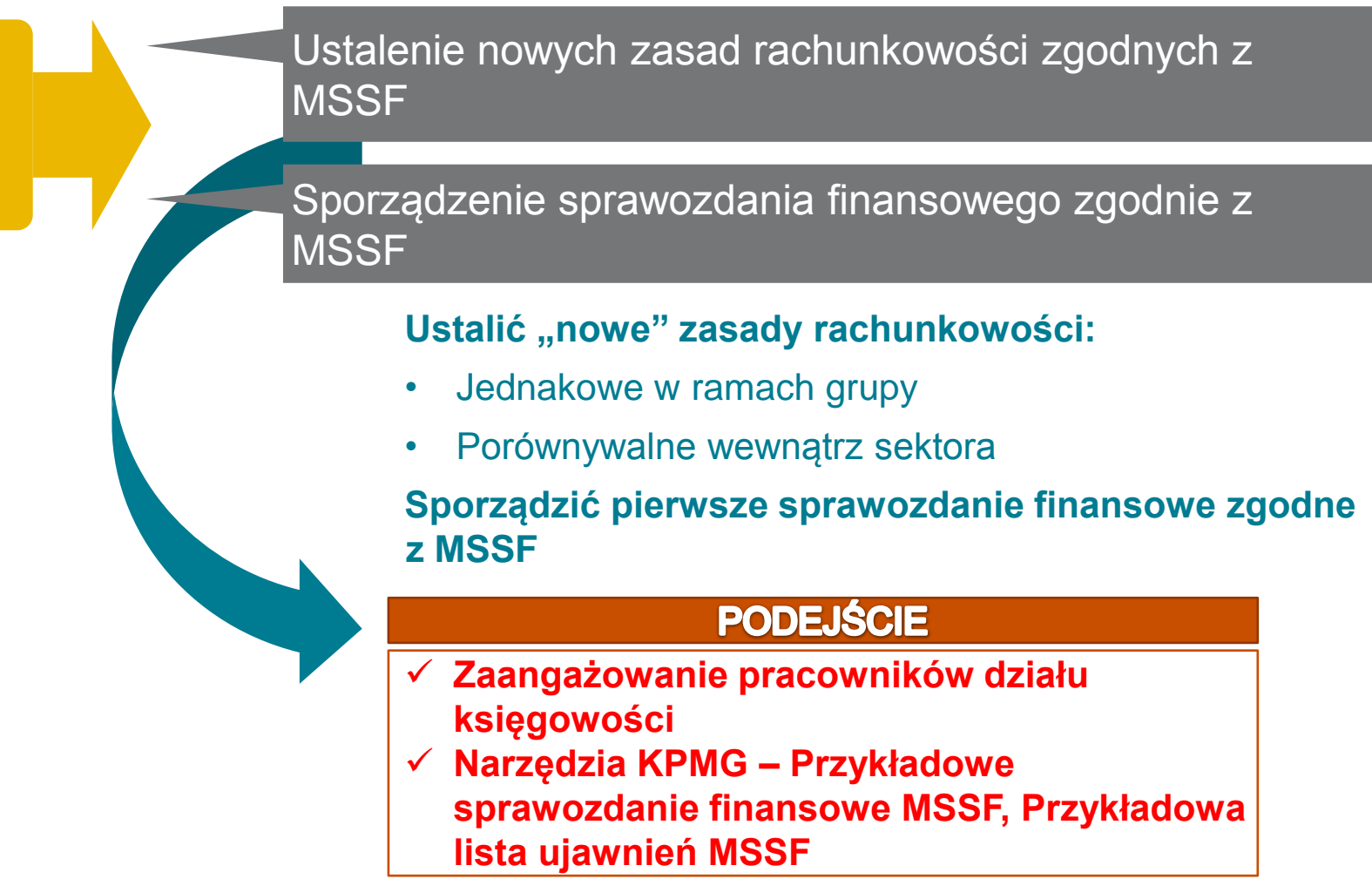
Zidentyfikowanie różnic między lokalnymi zasadami rachunkowości a MSSF

Zidentyfikowanie wymogów dotyczących ujawnień zgodnie z MSSF

Ocena i zaplanowanie wpływu na podatki oraz sprawozdania przekazywane regulatorom

Ustalenie nowych zasad rachunkowości zgodnych z MSSF

Sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF



Ustalenie nowych zasad rachunkowości zgodnych z MSSF

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF

Ustalić „nowe” zasady rachunkowości:

- Jednakowe w ramach grupy
- Porównywalne wewnątrz sektora

Sporządzić pierwsze sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF

PODEJŚCIE

- ✓ **Zaangażowanie pracowników działu księgowości**
- ✓ **Narzędzia KPMG – Przykładowe sprawozdanie finansowe MSSF, Przykładowa lista ujawnień MSSF**

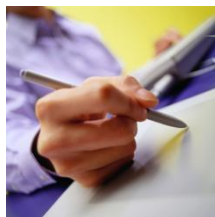
W wielu projektach konwersji na MSSF, zmiana systemów i procesów stanowiła **więcej niż 50% nakładów.**

Zidentyfikowanie brakujących do konwersji informacji i danych

Ocena i aktualizacja zasad i procedur sprawozdawczości wg MSSF

Ocena koniecznych zmian kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości

Plan „przejścia”



PODEJŚCIE

- ✓ **Dostarczenie niezbędnych informacji**
- ✓ **Obieg dokumentów**
- ✓ **Zmiany w procesie przygotowywania sprawozdań finansowych**



Konwersja na
MSSF miała
wpływ na wiele
**kontraktów i
umów**

Ustalenie planu informowania interesariuszy

Ponowna ocena wewnętrznej
sprawozdawczości zarządczej oraz wartości
będących podstawą oceny wyników jednostki

Ocena wpływu na wartości będące podstawą
wynagradzania zarządu

Zmiany umów ze stronami trzecimi w celu
uzyskania zgodności z nowymi zasadami
sprawozdawczości

PODEJŚCIE

- ✓ **Regularne spotkania i komunikacja**
- ✓ **Powtórna analiza zagadnień rachunkowych**
- ✓ **Przykłady z innych krajów**



Przejście na
MSSF miało
wpływ na wielu
pracowników

Ustalenie i wykonania planów szkoleń dla pracowników pełniących różne funkcje w różnych lokalizacjach

Powtórna analiza celów i wartości, w oparciu o które pracownicy są oceniani oraz zakomunikowanie tych zmian pracownikom

Rozważenie konieczności zmiany nastawienia zarządu

Alokowanie zespołu wyznaczonego do realizacji projektu

PODEJŚCIE

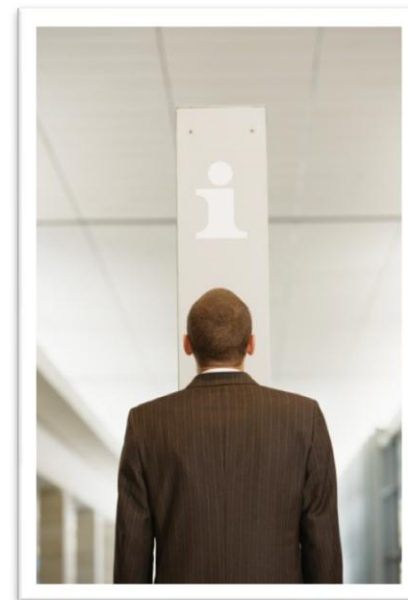
- ✓ Uzyskanie wiedzy
- ✓ Nauczenie się nowych zasad
- ✓ Szkolenia
- ✓ Doświadczeni konsultanci
- ✓ Zespoły interdyscyplinarne



... konwersja na MSSF nie kończy się w momencie przygotowania pierwszego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF...

Nadchodzące zmiany:

- MSSF 9 *Instrumenty finansowe*
- MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*
- MSSF 11 *Wspólne przedsięwzięcia*
- MSSF 12 *Ujawnienia dotyczące udziałów w innych jednostkach*
- MSSF 13 *Wycena według wartości godziwej*
- Utrata wartości aktywów finansowych(Q3 2011)
- Leasing (Q4 2011)
- Ujmowanie przychodów(Q4 2011)





Większa transparentność

Zwiększona porównywalność – w ramach sektorów, pomiędzy krajami w regionie oraz pomiędzy podmiotami. Jednostki mogą sporządzać sprawozdania finansowe w oparciu o te same zasady co ich zagraniczni konkurenci, ułatwiając w ten sposób porównania

Dostęp do rynków kapitałowych – większe możliwości podwyższenia kapitału poza granicami, szybszy proces debiutów giełdowych, eliminacja barier dotyczących dostępu do rynków giełdowych w różnych krajach, fuzje i przejęcia oraz inwestycje

Poziom zaufania – wspólne zasady rachunkowości, lepsze relacje z inwestorami oraz interesariuszami, zasady rachunkowości, które nadążają za praktyką rynkową i rynkami światowymi jak również za potrzebami inwestorów (MSR 24, MSSF 7, MSR 32)



Integracja MSSF i raportowania wewnętrznego - raportowanie wewnętrzne stanowi bazę do sprawozdawczości finansowej (MSSF 8)

Efektywność kosztowa – wspólne zasady rachunkowości wewnątrz grupy – brak wymogów dokonywania uzgodnień i korekt do celów konsolidacji, „streamlined reporting”

Zmiana priorytetów zarządu – ze względu na fakt, że MSSF skupiają się na ryzyku i niepewności, przygotowywania sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF powinno mieć pozytywny wpływ na aktywne zarządzanie ryzykiem oraz skupienie się na maksymalizowaniu wartości dla udziałowców

Dziękuję

Stacy Ligas

Partner, Financial Services Audit

Telefon: 22 528 11 00

Email: stacyligas@kpmg.pl