

Z prac EFRAG

Podsumowanie posiedzeń w sierpniu i wrześniu 2012 r.

W dn. 29 sierpnia 2012, EFRAG odbyła publiczną telekonferencję celem omówienia następujących zagadnień:

- Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2009 – 2011)”
- Projekt RMSR „Wskazówki przejściowe” (proponowane zmiany do MSSF 10)

W dniach od 5 do 7 września 2012 r. EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie. Omawiano na nim następujące zagadnienia:

- Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2010 – 2012)
- Sesja edukacyjna dotycząca rozwoju wskaźników wymaganych przez nadzór bankowy
- Projekt RMSR „Instrumenty finansowe”
- Powiadomienie Komitetu ds. Interpretacji MSSF o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Ujmowanie utraty kontroli nad grupą aktywów lub jednostką zależną”
- Projekt RMSR „Przeglądy powdrożeniowe”
- Projekt RMSR „Programy handlu emisjami”
- Proaktywny projekt EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”
- Proaktywny projekt EFRAG „Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą”
- Projekt Interpretacji Komisji ds. Interpretacji MSSF „Opłaty nakładane przez organa władzy publicznej na jednostki funkcjonujące na określonym rynku”
- Proaktywny projekt EFRAG „Założenia koncepcyjne dla ujawnień informacji w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego”
- Opracowanie Kanadyjskiego Instytutu Biegłych Księgowych „W kierunku założeń koncepcyjnych wyceny dla potrzeb sprawozdawczości finansowej jednostek nastawionych na zysk”
- Dokument zawierający stanowisko firmy Eumedion „Pełna konsolidacja jednostek zależnych będących częściowo własnością jednostki sprawozdawczej wymaga dodatkowego ujawnienia informacji”
- Projekt RMSR „Zamortyzowany koszt i utrata wartości aktywów finansowych”

Najważniejsze wydarzenia

Rekomendacje przyjęcia do stosowania

Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2009 – 2011)”

EFRAG sfinalizowała Rekomendację zatwierdzenia do stosowania dla Komisji Europejskiej oraz Studium skutków wprowadzenia w życie „Dorocznych ulepszeń MSSF (Cykl 2009 – 2011)” („Zmiany”), dotyczące stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym (str. 2). EFRAG popiera przyjęcie do stosowania proponowanych Zmian i rekomenduje ich zatwierdzenie.

Projekt RMSR „Wskazówki przejściowe” (proponowane zmiany do MSSF 10)

EFRAG sfinalizowała Rekomendację zatwierdzenia do stosowania dla Komisji Europejskiej oraz Studium skutków wprowadzenia w życie zmian zat. „Skonsolidowane sprawozdania finansowe, wspólne ustalenia umowne i ujawnianie udziałów w innych jednostkach: wskazówki przejściowe” (Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12) („Zmiany”), dotyczące stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym (str. 3). EFRAG popiera przyjęcie Zmian i rekomenduje ich zatwierdzenie.

Niezależnie od pozytywnej rekomendacji, według których Zmiany spełniają kryteria zatwierdzenia, z myślą natomiast o dostosowaniu obowiązkowej daty wejścia w życie MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12, EFRAG rekomenduje odłożenie daty wejścia w życie Zmian z 1 stycznia 2013 na 1 stycznia 2014, z możliwością stosowania przed wymaganym terminem.

Komentarze

Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2010 – 2012)

EFRAG sfinalizowała ostateczną wersję komentarza dla Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości odnośnie Projektu „Doroczne ulepszenia MSSF” (cykl 2010 – 2012) (strona 2).

EFRAG zgadza się z większością propozycji zawartych w Projekcie oraz z przyjętym dla nich celem, jednak ma zastrzeżenia co do MSSF „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz MSR 12 „Podatek dochodowy”.

Projekt Interpretacji Komisji ds. Interpretacji MSSF „Opłaty nakładane przez organa władzy publicznej na jednostki funkcjonujące na określonym rynku”.

EFRAG sfinalizowała ostateczną wersję komentarza do RMSR odnośnie Projektu Interpretacji Komisji ds. Interpretacji MSSF „Opłaty nakładane przez organa władzy publicznej na jednostki funkcjonujące na określonym rynku” („Interpretacja”) (str. 6).

W ostatecznej wersji komentarza EFRAG poprosiła Komitet ds. Interpretacji MSSF o rozważenie zastrzeżeń dotyczących zakresu Interpretacji i zachęciła do wspomnienia RMSR w rozważaniach nt. ujmowania płatności na rzecz organów władzy publicznej w sposób kompleksowy, z uwzględnieniem specyfiki takich płatności oraz obecnych wymogów zawartych w MSR 12. Wyniki tych prac należy uwzględnić przy ustalaniu sposobu poprawienia istniejących MSSF dla zapewnienia użytkownikom bardziej przydatnych informacji w rocznych i śródrocznych sprawozdaniach finansowych.

Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2009 – 2011)”

W trakcie publicznej telekonferencji w dn. 29 sierpnia 2012 r. EFRAG omawiała i zatwierdziła ostateczną rekomendację zatwierdzenia do stosowania dokumentu RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2009 – 2011)” („Zmiany”). Zmiany obejmują zagadnienia omawiane przez RMSR w trakcie cyklu projektu, który rozpoczął się w 2009 r., a opublikowane w czerwcu 2011 r. jako Projekt Standardu ED/2011/2 „Ulepszenia MSSF”. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r., przy czym jednostki są uprawnione do wcześniejszego ich stosowania.

EFRAG wystosował Rekomendację zatwierdzenia i Raport ze studium skutków wprowadzenia zmian, dotyczące ich stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim obszarze Gospodarczym. EFRAG popiera Zmiany i doszła do wniosku, że spełniają one wymogi techniczne zatwierdzenia do stosowania. EFRAG doszła również do wniosku, że korzyści wynikające z wdrożenia zmian prawdopodobnie przekroczą związane z tym koszty.

W związku z powyższym EFRAG opublikowała na swojej stronie internetowej Rekomendację zatwierdzenia i Raport ze studium skutków wprowadzenia zmian, dotyczące stosowania zmian „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2009 – 2011)”. w Unii Europejskiej i w Europejskim obszarze Gospodarczym.

Projekt RMSR „Wskazówki przejściowe” (proponowane zmiany do MSSF 10)

W trakcie publicznej telekonferencji w dn. 29 sierpnia 2012 r. EFRAG zatwierdziła i wydała Rekomendację zatwierdzenia i Raport z analizy skutków wprowadzenia w życie, dotyczące stosowania dokumentu „Skonsolidowane sprawozdania finansowe, wspólne ustalenia umowne i ujawnianie udziałów w innych jednostkach: wskazówki przejściowe” (Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12) („Zmiany”), dotyczące stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym (str. 3). Jest to końcowy etap procedury zatwierdzania tych zmian, wydanych 28 czerwca 2012 r.

Zmiany obejmują zwolnienie ograniczone do okresu, w którym po raz pierwszy stosowane są MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” i MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”.

Zmiany mają na celu doprecyzowanie intencji RMSR przy wydawaniu wskazówek przejściowych do MSSF 10. Zmiany udzielają także dodatkowego przejściowego zwolnienia w MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12, ograniczając wymóg dostarczania skorygowanych informacji porównawczych tylko do poprzedniego okresu porównawczego. Co więcej, w przypadku ujawnień dotyczących niekonsolidowanych jednostek strukturyzowanych, zmiany usuną wymów dostarczania bieżących informacji porównawczych dla okresów sprzed zastosowania MSSF 12 po raz pierwszy. Zmiany wchodzi w życie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 r. lub później, przy czym możliwe jest ich stosowanie przed wymaganym terminem.

EFRAG popiera przyjęcie Zmian i rekomenduje ich zatwierdzenie. Niezależnie od pozytywnej rekomendacji, według których Zmiany spełniają kryteria zatwierdzenia, z myślą natomiast o dostosowaniu obowiązkowej daty wejścia w życie MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12, EFRAG rekomenduje odłożenie daty wejścia w życie Zmian z 1 stycznia 2013 na 1 stycznia 2014, z możliwością stosowania przed wymaganym terminem.

W związku z powyższym EFRAG opublikowała na swojej stronie internetowej Rekomendację zatwierdzenia i Raport ze studium skutków wprowadzenia zmian, dotyczące stosowania Zmian.

Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2010 – 2012)”

W trakcie publicznej telekonferencji w dn. 29 sierpnia 2012 r. EFRAG omawiała i zatwierdziła ostateczną wersję komentarza dla RMSR, dotyczącego Projektu Standardu „Doroczne ulepszenia MSSF (Cykl 2010 – 2012)” („Zmiany”), wydanego w maju 2012 r.

W piśmie do RMSR EFRAG zgadza się z większością propozycji zawartych w projekcie oraz z celem, do jakiego dążą, ma jednak zastrzeżenia co do zmian do standardów:

- MSSF 3: EFRAG jest zdania, iż RMSR powinna również zaproponować idące za tymi zmianami nowelizacje MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, uwzględniające ujmowanie własnego ryzyka kredytowego na zobowiązaniach finansowych wycenianych do wartości godziwej w MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

- MSR 12: EFRAG rozumie, że zmiany mają na celu doprecyzowanie sformułowań obecnie zawartych w standardzie. W ramach prowadzonej procedury due process EFRAG zgromadziła jednak informacje wskazujące na to, że różne sposoby pojmowania podstawowych mechanizmów MSR 12 mogą prowadzić do różnych interpretacji obecnych wymogów. Poza tym, zmiana wywołana jest konkretnym, specyficznym wnioskiem, natomiast zmiany mają być stosowane w szerszym zakresie. Dlatego też EFRAG zachęca RMSR do przeprowadzenia dogłębnej analizy konsekwencji przed podjęciem decyzji o tym, czy należy proponowane zmiany sfinalizować. Jeżeli tak, to RMSR powinna wprowadzić zmiany redakcyjne, umożliwiające takie samo rozumienie nowelizacji przez wszystkich.

Oprócz tego, EFRAG jest zdania, że proponowane zmiany poszerzają i tak obszerny już zakres ujawnień informacji wymaganych przez MSSF. Dlatego też jest zdania, że RMSR powinna przed zaproponowaniem przyszłych zmian do RMSR przeprowadzić analizy pod tym kątem.

W związku z powyższym, EFRAG opublikowała na swojej stronie internetowej ostateczną wersję swojego komentarza.

Sesja edukacyjna dotycząca rozwoju wskaźników wymaganych przez nadzór bankowy

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. pracownicy EFRAG przeprowadzili sesję edukacyjną dla członków EFRAG TEG, dotyczącą rozwoju wskaźników wymaganych przez instytucje nadzoru bankowego (*prudential ratios*). Celem sesji było dokonanie przeglądu licznych interakcji zachodzących pomiędzy standardami MSSF a regulacją instytucji finansowych. Miało to służyć zbudowaniu zrozumienia skutków rachunkowości wykraczających poza ramy rachunkowości samej w sobie.

Projekt RMSR „Instrumenty finansowe”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG została poinformowana o projektach RMSR „Ograniczone modyfikacje MSSF 9” oraz „Ujmowanie zabezpieczeń macro-hedging”

W maju 2012 r. RMSR wstępnie przystała na wprowadzenie wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody (FV-OCI) jako kategorii wyceny dla kwalifikowanych instrumentów dłużnych. Członkowie EFRAG TEG omawiali m.in. rozszerzenie obecnej opcji wyceny do wartości godziwej w MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe” na mechanizmy wyceny i przekwalifikowania FV-OCI uzgodnione przez RMSR. EFRAG rozważała także wstępne koncepcje RMSR, według których projekt dotyczący macro-hedgingu miał również obejmować model kapitału własnego.

Członkowie EFRAG TEG poprosili pracowników EFRAG o przygotowanie materiałów do dyskusji nt. przewidywanego dokumentu zawierającego tezy dyskusji RMSR, dotyczącego macro-hedgingu, w tym analiz praktycznego znaczenia różnych analizowanych kierunków zmian, w odniesieniu do dotychczasowych praktyk zarządzania ryzykiem i obecnego sposobu stosowania MSR 39, niezależnie od tego, czy stosowana jest opcja carve-out.

W trakcie posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Powiadomienie Komitetu ds. Interpretacji MSSF o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG omawiała dodatkowe uwagi otrzymane od uczestników dyskusji odnośnie projektu komentarza EFRAG nt. Powiadomienie Komitetu ds. Interpretacji MSSF o odrzuceniu zagadnienia restrukturyzacji greckich obligacji rządowych.

W trakcie posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Ujmowanie utraty kontroli nad grupą aktywów lub jednostką zależną”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG TEG została poinformowana o przebiegu dyskusji przeprowadzonych dotychczas przez Komitet ds. Interpretacji MSSF i RMSR w zakresie niezgodności pomiędzy MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz SIC-13 „Jednostki współkontrolowane” co do traktowania utraty kontroli nad jednostką zależną wniesioną do jednostki współkontrolowanej.

Członkowie EFRAG TEG odbyli wstępną dyskusję nt. nadchodzących propozycji, wyrażając poparcie dla szybkiej reakcji Komitetu ds. Interpretacji MSSF i RMSR przy zajmowaniu się tym zagadnieniem i usuwaniu różnic w praktyce. EFRAG nie była jednak przekonana, że należy w różnych sposób traktować w rachunkowości aport w postaci przedsiębiorstw i aport innych aktywów niepieniężnych. EFRAG była także zdania, że RMSR powinna również zająć się kwestią aktywów wnoszonych do wspólnej działalności i udzielić wskazówek odnośnie ujmowania w jednostkowych sprawozdaniach finansowych.

W trakcie posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt RMSR „Przeglądy powdrożeniowe”

RMSR wystosowała Prośbę o informacje w ramach przeglądu powdrożeniowego MSSF 8 „Segmenty operacyjne”.

EFRAG została poinformowana przez biuro EFRAG o działaniach EFRAG związanych z gromadzeniem informacji, obejmujących spotkania publiczne i dwie ankiety, jedną dla jednostek sporządzających sprawozdania i audytorów i jedną dla użytkowników sprawozdań. Ankiety umieszczono na stronie internetowej EFRAG w lipcu.

Spotkania publiczne organizowane są wspólnie z RMSR, w stowarzyszeniu z krajowymi instytucjami tworzącymi standardy rachunkowości i grupami użytkowników z całej Europy.

Projekt RMSR „Programy handlu emisjami”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG powróciła do dyskusji nt. opracowania wydanego przez ANC, dotyczącego propozycji ujmowania programu handlu emisjami w sposób uwzględniający model biznesowy spółki. EFRAG wysłuchała prezentacji przedstawiciela dyrekcji generalnej Komisji Europejskiej ds. Działań w dziedzinie Klimatu, dotyczącej systemu obrotu emisjami i aktualnych kierunków zmian na rynku i w zakresie jego regulacji.

Sesja miała na celu dokonanie oceny różnych zagadnień rachunkowości, dotyczących programu obrotu emisjami, w oparciu o które pracownicy EFRAG przygotowują projekt komentarza.

Ogólnie rzecz biorąc, członkowie EFRAG TEG zgadzali się, że potrzebne są wskazówki dotyczące konkretnie odpowiedniego sposobu ujmowania praw do emisji, zaś ich ujmowanie powinno opierać się na podejściu ekonomicznym, uwzględniającym dwa różne modele biznesowe, jeden dotyczący jednostek wykorzystujących te uprawnienia dla zachowania zgodności ze spoczywającymi na nich obowiązkami (podmioty emitujące), drugi zaś dla jednostek prowadzących obrót nimi na rynku. Członkowie EFRAG zwrócili uwagę, że prawa emisji mają wiele wspólnego z surowcami. Niektórzy jednak członkowie EFRAG TEG zwracali uwagę, że może być trudno utrzymać dwa oddzielne modele dla podmiotów emitentów, które jednocześnie posiadają prawa emisji w celu obrotu nimi.

Członkowie EFRAG TEG dyskutowali o możliwym sposobie ujmowania darmowych limitów i wyceny zobowiązania. Zwrócono uwagę, że w celu opracowania modelu rachunkowości dostarczającego przydatnych informacji należy uwzględnić potrzeby informacyjne użytkowników.

Biuro EFRAG analizować będzie wyzwania związane z utrzymywaniem dwóch oddzielnych modeli biznesowych w praktyce i kontynuować analizę zagadnień rachunkowości.

Proaktywny projekt EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

W związku z projektem EFRAG dotyczącym jednostkowych sprawozdań finansowych zespół projektu, złożony z instytucji tworzących standardy rachunkowości we Włoszech, Hiszpanii i Holandii oraz EFRAG, uznał że kontakt z użytkownikami sprawozdań stanowi konieczny etap na drodze do spełnienia celów projektu i zaproponował członkom EFRAG TEG Europejską Akcję Publiczną dla Użytkowników. Zaproponowano przeprowadzenie kampanii publicznej w formie kwestionariusza, wywiadów, być może również warsztatów.

EFRAG omawiała różne aspekty kampanii publicznej, takie jak metodologia, czas przeprowadzenia, lista uczestników i proponowany kwestionariusz, udzielając szeregu zaleceń dotyczących możliwości ulepszenia kampanii z punktu widzenia użytkowników. Wnioski z kampanii publicznej stanowiąc będą przede wszystkim podstawę do dokonywanej przez EFRAG analizy projektu.

Proaktywny projekt EFRAG „Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG TEG omawiała projekt podsumowania komentarzy otrzymanych odnośnie Dokumentu EFRAG zawierającego tezy dyskusji, zat.: „Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą” („Dokument”) wraz z zaleceniami na kolejną fazę projektu.

EFRAG zatwierdziła projekt podsumowania do opublikowania, z zastrzeżeniem konieczności dokonania pewnych zmian redakcyjnych.

Członkowie EFRAG TEG zasugerowali również biuro EFRAG przeprowadzenie kampanii publicznej odnośnie Dokumentu w celu pozyskania większej liczby przykładów odnośnie rzeczywistych przykładów transakcji przedmiotowego rodzaju. Biuro powinno również wykonać dodatkowe prace, obejmujące m.in. doprecyzowanie zakresu projektu. Dodatkowe informacje uwzględniane będą przy rozważaniu kierunków dalszego rozwoju projektu.

Projekt Interpretacji Komisji ds. Interpretacji MSSF „Opłaty nakładane przez organa władzy publicznej na jednostki funkcjonujące na określonym rynku”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG TEG omawiała ostateczną wersję komentarza dot. Projektu Interpretacji, wydanego przez Komitet ds. Interpretacji MSSR w maju 2012 r. odnośnie opłat nakładanych przez organa władzy publicznej na jednostki funkcjonujące na określonym rynku („Interpretacja”).

Odpowiedzi otrzymane od uczestników dyskusji były niejednoznaczne. Wielu z nich wyrażało zastrzeżenia co do zakresu Interpretacji, zwłaszcza wyłączenia opłat należnych tylko w przypadku osiągnięcia minimalnego progu przychodów.

Uczestnicy dyskusji zasadniczo zgadzali się, że ustalenia zawarte w Interpretacji są zgodne zasadami zapisanymi w MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, wielu jednak twierdziło, że wynik może nie prowadzić do przekazania przydatnych informacji w raportach

śródkresowych. Osoby te twierdziły, że opłaty roczne wynikają w istocie z działalności jednostki na przestrzeni okresu sprawozdawczego, w związku z czym należy je ujmować w całym tym okresie sprawozdawczym.

EFRAG zatwierdziła ostateczną wersję komentarza, w której poprosiła Komitet ds. Interpretacji MSSF o zajęcie się zastrzeżeniami co do zakresu Interpretacji i zachęciła Komitet ds. Interpretacji MSSF do udzielania RMSR pomocy w rozważaniach nad ujmowaniem płatności na rzecz organów władzy publicznej w sposób kompleksowy, poprzez uwzględnienie specyfiki takich płatności i aktualnych wymogów zawartych w MSR 12. Wynik tych prac powinien zostać wykorzystany przy podejmowaniu decyzji odnośnie zmian do MSSF służących dostarczaniu bardziej przydatnych informacji dla użytkowników sprawozdań rocznych i śródkresowych.

EFRAG opublikowała odpowiedni komentarz na swojej stronie internetowej.

Proaktywny projekt EFRAG „Założenia koncepcyjne dla ujawnień informacji w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego”

Przewodniczący EFRAG TEG zaprosił Melanie McLaren i Deepę Ravala, celem przedstawienia najnowszego projektu opracowania FRC zat.: „Myślenie o ujawnieniach informacji w szerszym kontekście”. Po opublikowaniu wspólnego opracowania EFRAG/ANC/FRC w lipcu, FRC planuje wydanie tego opracowania, bowiem jest zdania, że przy opracowywaniu Założeń koncepcyjnych istotne jest uwzględnienie ujawnień informacji w sprawozdawczości finansowej jako całości (nie ograniczając dyskusji do informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego). FRC zamierza opublikować opracowanie w październiku.

Członkowie EFRAG TEG dyskutowali nad tym, czy EFRAG powinna wydać opracowanie wspólnie z FRC. Pracownicy EFRAG przedstawili skróconą analizę zakresu, w jakim oba opracowania się pokrywają. Ogólnie rzecz biorąc, członkowie EFRAG TEG z zadowoleniem przyjęli najnowszą poprawioną wersję opracowania FRC, uznając że wiele elementów uległo w nim poprawie; potwierdzili też zainteresowanie uzupełnieniem wcześniejszych wspólnych prac poprzez przedyskutowanie kryteriów umieszczania informacji w różnych częściach sprawozdawczości finansowej. Zwrócili natomiast uwagę, że opracowanie FRC nie powinno powtarzać treści omawianych w opracowaniu wspólnym, lecz do nich odwoływać, tak aby działania EFRAG we współpracy z krajowymi instytucjami tworzącymi standardy rachunkowości w Europie robiły wrażenie dobrze skoordynowanych i spójnych, i nie wprowadzały zamieszania wśród użytkowników.

Pracownicy FRC z aprobatą przyjęli sugestie odnośnie bardziej zrozumiałego powiązania pomiędzy oboma dokumentami, np. poprzez wzajemne odniesienia i odpowiednie informacje.

EFRAG będzie oczekiwać na nowy, poprawiony projekt dokumentu i wznowi dyskusję nt. ewentualnego zatwierdzenia opracowania do stosowania.

Opracowanie Kanadyjskiego Instytutu Biegłych Księgowych „W kierunku założeń koncepcyjnych wyceny dla potrzeb sprawozdawczości finansowej jednostek nastawionych na zysk”

Kanadyjski Instytut Biegłych Księgowych (CICA) opublikował, na zlecenie Kanadyjskiej Rady Standardów Rachunkowości, opracowanie służące pobudzeniu badań i dyskusji nad opracowaniem założeń koncepcyjnych wyceny. W opracowaniu postawiono tezę, iż bieżąca wartość rynkowa stanowi najwłaściwszą podstawę wyceny, w sytuacji gdy możliwe jest jej wiarygodne ustalenie. W wielu jednak przypadkach nie jest możliwe wiarygodne ustalenie bieżącej wartości rynkowej, w tych też sytuacjach należy zatem stosować inne podstawy wyceny.

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG rozważała zawartość opracowania. Wstępnie EFRAG uznała, że opracowanie nie zawiera przekonujących argumentów przemawiających za tym, że bieżąca wartość rynkowa prowadzi do najbardziej przydatnych informacji we wszelkich sytuacjach, w których możliwe jest jej wiarygodne ustalenie. EFRAG omówiła natomiast sytuacje, w których tak nie jest. Niemniej jednak, EFRAG stwierdziła, iż opracowanie zawiera przydatne rozważania. Doceniła np. to, że w opracowaniu rozważa się służebną rolę sprawozdań finansowych, podejmuje próbę opisanego procesu przekształcania danych wejściowych w dane wyjściowe, oraz opowiada się za tym, aby dane wyjściowe ustalać dla rynków wejściowych istotnych dla jednostki.

W trakcie kolejnego posiedzenia EFRAG zamierza zatwierdzić wstępną wersję komentarza dotyczącego opracowania.

Dokument zawierający stanowisko firmy Eumedion „Pełna konsolidacja jednostek zależnych będących częściowo własnością jednostki sprawozdawczej wymaga dodatkowego ujawnienia informacji”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r., członkowie EFRAG TEG wysłuchali prezentacji Martijna Bosa, dotyczącej dokumentu zawierającego stanowisko firmy Eumedion „Pełna konsolidacja jednostek zależnych będących częściowo własnością jednostki sprawozdawczej wymaga dodatkowego ujawnienia informacji”. EFRAG wyrazili zrozumienie dla opisanych w opracowaniu trudności i zaznaczyli znaczenie proaktywnych działań EFRAG w zakresie założeń koncepcyjnych ujawniania informacji dla zagadnienia omawianego w opracowaniu.

Projekt RMSR „Zamortyzowany koszt i utrata wartości aktywów finansowych”

W trakcie posiedzenia we wrześniu 2012 r. EFRAG została poinformowana o proponowanym modelu utraty wartości z tytułu przewidywanych strat oraz o najnowszych wydarzeniach w zakresie ujednoczenia standardów pomiędzy RMSR i RSRF.

Członkowie EFRAG TEG zostali także poinformowani o otrzymanych komentarzach oraz o interakcji pomiędzy utratą wartości według MSSF a regulacjami nadzoru bankowego.

W trakcie posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.