

## Podsumowanie posiedzeń EFRAG w grudniu 2011 r.

18 listopada 2011 r. EFRAG odbyła publiczną telekonferencję celem omówienia i sfinalizowania wstępnej wersji komentarza do Projektu Standardu RMSR – „Pożyczki ze skarbu państwa” (Proponowane zmiany do MSSF 1).

W dniach od 7 do 9 grudnia 2011 r., EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie. Pierwszy dzień spotkania odbył się wspólnie z instytucjami tworzącymi krajowe standardy rachunkowości w Europie, w ramach Forum Konsultacji z Instytucjami Tworzącymi Standardy (CFSS). W trakcie comiesięcznego posiedzenia omawiano następujące zagadnienia:

- MSSF 10 „Konsolidacja”, MSSF 11 „Wspólne postanowienia umowne”, MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”, MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (ze zmianami) – wynik testu w przedsiębiorstwach.
- MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 oraz IAS 28 – Omówienie wstępnej wersji rekomendacji przyjęcia do stosowania
- Proaktywny projekt EFRAG: „Ramy ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego”
- Proaktywny projekt EFRAG: „Rola modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej”
- Zmiany do MSSF 1 – „Silna hiperinflacja i usuwanie stałych dat dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”
- Projekt Standardu MSSF – „Pożyczki ze skarbu państwa” (proponowane zmiany do MSSF 1)
- Projekt Standardu MSSF – „Przychody z umów z klientami”
- Ponowne rozważania RMSR nt. projektu „Leasing”
- Najnowsze raporty i dokumenty do konsultacji ESMA

## Najważniejsze wydarzenia

### Rekomendacje przyjęcia do stosowania

EFRAG sfinalizowała wstępną wersję rekomendacji przyjęcia do stosowania i wstępną wersję raportu z analizy skutków wprowadzenia standardu dot. Zagadnienia „Silna hiperinflacja i usuwanie stałych dat dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”.

Komentarze przyjmowane są do 8 stycznia 2012 r. (zob. str. 4).

### Komentarze

EFRAG wydała wstępną wersję komentarza dla RMSR odnośnie Projektu Standardu – „Pożyczki skarbu państwa” (Proponowane zmiany do MSSF 1). EFRAG popiera zamiary, jakie przyświecają proponowanym zmianom, jest jednak zdania, iż proponowane przejściowe zwolnienia, jakich udziela Projekt Standardu, powinny ograniczać się do jednostek, które na podstawie poprzednio stosowanych standardów rachunkowości ujmowały pożyczki jako zobowiązania.

## MSSF 10, MSSF 11 oraz MSSF 12 - Wyniki testów w przedsiębiorstwach

---

W trakcie sesji poprowadzonej wspólnie z instytucjami tworzącymi krajowe standardy rachunkowości w Europie, członkowie EFRAG i CFSS zastanawiali się nad wynikami testu w przedsiębiorstwach, jaki EFRAG przeprowadziła wspólnie z instytucjami tworzącymi krajowe standardy rachunkowości w Europie w zakresie MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Opinie wygłoszone na posiedzeniu zostały rozważone przez EFRAG kolejnego dnia w ramach wstępnej oceny standardów w odniesieniu do kryteriów zatwierdzenia do stosowania w UE.

W testach MSSF 10 uczestniczyło 27 spółek, 26 zaś brało udział w testach MSSF 11. Uczestnicy testu zostali poproszeni o wypełnienie kwestionariusza dotyczącego wymagań w tych obszarach standardów, które zdaniem EFRAG mogą być najtrudniejsze dla podmiotów sporządzających sprawozdania. Uczestnikami były głównie notowane na giełdzie spółki europejskie, niektóre tylko notowane były również w Stanach Zjednoczonych, i reprezentowały różne kraje i branże.

W obu testach w terenie, niektórzy uczestnicy wyrazili obawy co do obowiązkowego terminu wejścia w życie 1 stycznia 2013, który nie dałby im dość czasu na dokonanie wymaganych ocen, zebranie potrzebnych informacji i wdrożenie nowych wymogów. Zastrzeżenia dotyczące MSSF 10 wyrażały głównie spółki w sektorze usług finansowych i w sektorze ubezpieczeniowym, przy czym spółki zarezerwowane w amerykańskiej SEC wzmiankowali szczególne problemy dotyczące retrospektywnego stosowania wymagań. Co się tyczy MSSF 11, najważniejszy ogólny problem dotyczył potrzeby uzyskania dostępu do szczegółowych informacji dotyczących wspólnych ustaleń umownych, pojawiły się też problemy dotyczące sposobu klasyfikowania w oparciu o fakty i okoliczności, poziomu oceny własnej i wymaganych założeń, a także trudności z ujmowaniem wspólnych postanowień umownych, sklasyfikowanych jako wspólna działalność.

Członkowie CFSS i EFRAG rozważali również, czy należy opublikować dokument zawierający opinie dotyczące wyników testu w przedsiębiorstwach. Nie podjęto żadnej decyzji w tym zakresie.

## MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 oraz IAS 28 - Omówienie wstępnej wersji rekomendacji przyjęcia do stosowania

---

W trakcie posiedzenia EFRAG omawiała początkowe wersje projektu rekomendacji zatwierdzenia do stosowania oraz analizy kosztów i korzyści MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12 oraz zmian do MSR 27 i MSR 28. Standardy te zostały wydane przez RMSR jako pakiet w maju 2011 r.

EFRAG kontynuowała dyskusję nt. wyników testu w terenie, przeprowadzonego przez biuro EFRAG. EFRAG zwróciła uwagę, że wynik testu w terenie potwierdził, że dojście do wspólnego zrozumienia tego, jak należy stosować zasady, wymagałoby więcej pracy i czasu, niż się tego pierwotnie spodziewały jednostki sporządzające sprawozdania.

EFRAG rozważała także dwa dotychczasowe projekty RMSR, które wpływałyby na stosowanie MSSF 10, i które wzbudziły niepewność wśród podmiotów uczestniczących w dyskusji; chodzi o nadchodzące zmiany wskazówek przejściowych w MSSF 10 i ostatnio wydany Projekt Standardu „Jednostki inwestycyjne”. Szereg podmiotów wyraziło zastrzeżenia co do możliwych konsekwencji tych propozycji pod względem wdrażania MSSF 10 po zatwierdzeniu ich jako standardów. W oparciu o wyniki testów w przedsiębiorstwach EFRAG doszła do wniosku, że daty wejścia w życie wszystkich standardów należy przelożyć na później, dając podmiotom więcej czasu na zrozumienie wymogów i planowanie wdrożenia nowych wymogów, z uwzględnieniem sfinalizowanych zmian do MSSF 10 i standardu dotyczącego jednostek inwestycyjnych.

EFRAG zdecydowała, że zwróci się do RMSR z wnioskiem o przesunięcie dat wejścia w życie wszystkich pięciu nowych standardów na (a) 1 stycznia 2014 lub (b) 12 miesięcy po opublikowaniu zarówno zmian do MSSF i standardu dotyczącego jednostek inwestycyjnych, zależnie od tego, który z tych terminów nastąpi później. Umożliwiłoby to spółkom zaplanowanie i wdrożenie standardów w sposób uporządkowany i przyczyniło się do jakości wykazywanych informacji. Pismo zostało zatwierdzone przez EFRAG 9 grudnia 2011 r. i tego samego dnia opublikowane.

EFRAG będzie kontynuować dyskusję nt. rekomendacji zatwierdzenia do stosowania nowych standardów w trakcie posiedzenia w styczniu 2011 r.

## **Proaktywny projekt EFRAG: „Ramy ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego**

---

W trakcie posiedzenia w grudniu 2011 r. EFRAG zwróciła uwagę, że ważne jest, aby doprecyzować, że projekt służyć ma poprawie jakości informacji dodatkowych, dbając o to, aby zawierały one tylko przydatne informacje, nie zaś zmniejszeniu objętości ujawnień – choć może to stanowić produkt uboczny lepszej koncentracji na przydatności informacji.

Biuro EFRAG kontynuowało dyskusje nt. elementów składowych Założeń koncepcyjnych. W szczególności w projekcie rozważono procesy decyzyjne zarówno na poziomie instytucji tworzącej standard – odnośnie ustalania wymogów, jak i na poziomie jednostki sporządzającej sprawozdania, w zakresie tych wymogów stosowania. Przy ustalaniu lub stosowaniu wymogów dotyczących ujawniania informacji konieczne jest uwzględnienie wskaźników, w celu spełnienia potrzeb informacyjnych, jakiego wymaga się od informacji dodatkowych. EFRAG rozważała również, jakie aspekty konkretnych ujawnień, takich jak ryzyko i transakcje z podmiotami powiązаныmi należało uwzględnić w informacjach dodatkowych, a które powinny się znaleźć w innych miejscach raportu finansowego. Uczestnicy podkreślali, że informacje dodatkowe należy sporządzać tak, aby przekazywały kluczowe wiadomości dotyczące pozycji finansowej i wyników działalności, nie zaś służyły jedynie spełnieniu wymogów formalnych. EFRAG zachęciła zespół projektu do podania różnych alternatyw pod dyskusję i wykorzystania propozycji do przetestowania obecnych wymogów dotyczących ujawniania informacji w różnych standardach. Dyskusja nad projektem będzie kontynuowana na kolejnych posiedzeniach.

## **Proaktywny projekt EFRAG: „Rola modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej”**

---

W trakcie posiedzenia w grudniu 2011 r., EFRAG omawiała zarówno zaktualizowany harmonogram projektu, jak i szczegółowy zarys potencjalnego dokumentu zawierającego tezy dyskusji, dotyczącego jego pierwszej fazy. Pierwsza faza projektu miała służyć zbadaniu znaczenia określenia „model biznesowy”. Wynik pierwszej fazy miałby zostać wykorzystany do przeanalizowania roli modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej.

W trakcie posiedzenia uczestnicy podkreślali potrzebę rozważenia możliwych sposobów opisanego modelu biznesowego, który miałby znaczenie dla celów sprawozdawczości finansowej oraz uniknięcia nieukierunkowanych, ogólnych rozważań. EFRAG zdecydowała się również ponownie rozważyć podział projektu na fazy, bowiem zajmowanie się projektem w dwóch oddzielnych fazach niepotrzebnie opóźniłoby projekt i mogłoby zagrozić jego przydatności. EFRAG postanowiła, że projekt powinien być realizowany w

jednej fazie, z jednym dokumentem zawierającym tezy dyskusji, służącym omówieniu możliwych implikacji modelu biznesowego z punktu widzenia sprawozdawczości finansowej.

EFRAG poprosiła biuro o rozważenie metodologii projektu i opracowanie poprawionego planu przeprowadzenia projektu w jednej fazie.

## Zmiany do MSSF 1 - „Silna hiperinflacja i usuwanie stałych dat dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”

---

Zmiany do MSSF 1 – „Silna hiperinflacja i usuwanie stałych dat dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy (Zmiany) wprowadzają nowe wyłączenie z zakresu MSSF 1 „Stosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości po raz pierwszy” dla jednostek wychodzących z silnej hiperinflacji i zastępują odniesienia do stałych terminów w MSSF 1 odniesieniami do dnia przejścia na MSSF.

W grudniu 2011 r. EFRAG wydała Zaprośzenie do składania komentarzy, dotyczące zatwierdzenia Zmian do stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym. Konsultuje się ona zarówno co do oceny Zmian w odniesieniu do kryteriów zatwierdzenia do stosowania w UE, jak i co do wstępnej oceny kosztów i korzyści, które wynikałyby z wdrożenia i zastosowania Zmian w UE.

Według początkowej oceny EFRAG, zmiany spełniają kryteria techniczne zatwierdzenia do stosowania w UE i powinna ona rekomendować przyjęcie standardów.

Komentarze przyjmowane są do 8 stycznia 2012 r.

## Projekt Standardu MSSF - „Pożyczki ze skarbu państwa” (proponowane zmiany do MSSF 1)

---

W maju 2008 r. RMSR wprowadziła zmiany do MSR 20 w ramach Programu Dorocznych Ulepszeń, wymagające wyceny pożyczek ze skarbu państwa o stopie oprocentowania niższej od rynkowej, według wartości godziwej w chwili początkowego ujęcia.

RMSR wymagała prospektywnego zastosowania zmian do nowych pożyczek w celu uniknięcia wycen do wartości godziwej ex post.

We wrześniu 2011 r. RMSR postanowiła wprowadzić zmiany do MSSF 1, aby umożliwić jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy takie samo prospektywne zastosowanie postanowienia zawartego w MSR 20. W rezultacie RMSR opublikowała 19 października 2011 r. Projekt Standardu „Pożyczki ze skarbu państwa (proponowane zmiany do MSSF 1) (Projekt ED). RMSR umożliwiła jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy retrospektywne stosowanie zmian, jeżeli informacje potrzebne dla zachowania zgodności z wymogami MSR 20 zostały uzyskane w momencie początkowego ujęcia pożyczki.

W październiku 2011 r., EFRAG wydała wstępną wersję komentarza dotyczącego Projektu ED. EFRAG popiera cele przyświecające proponowanym zmianom, jest jednak zdania, że RMSR powinna ograniczyć zakres proponowanego zwolnienia przejściowego do jednostek, które według poprzednio stosowanych standardów rachunkowości, ujmowały pożyczki ze skarbu państwa jako zobowiązania. Komentarze przyjmowane są do 27 grudnia 2011 r.

## Projekt Standardu MSSF - „Przychody z umów z klientami”

---

W trakcie posiedzenia w grudniu EFRAG omawiała Projekt ED dot. przychodów z umów z klientami. EFRAG spodziewa się wydania wstępnej wersji komentarza w odpowiedzi na ten projekt komentarza w

styczniu 2012 r.

W trakcie posiedzenia postanowiono, iż EFRAG powinna zwrócić się do RMSR z wnioskiem o przedłużenie okresu nadsyłania komentarzy o 60 dni.

## **Ponowne rozważania RMSR nt. projektu „Leasing”**

---

Członkowie EFRAG i CFSS zostali poinformowani o postępach rozważań RMSR nt. modelu rachunkowości dla leasingodawców. Do najważniejszych omawianych zagadnień należało zastosowanie jednolitego modelu rachunkowości dla leasingodawcy oraz propozycje dotyczące późniejszej wyceny aktywa rezydualnego. Wśród innych tematów dyskusji znalazły się pewne wyłączenia w nowych propozycjach dotyczących leasingu, wycena należności z tytułu leasingu, stopa dyskontowa i wymogi dotyczące prezentacji.

Biuro EFRAG będzie w dalszym ciągu śledzić przebieg projektu RMSR „Leasing”.

## **• Najnowsze raporty i dokumenty do konsultacji ESMA**

---

Członkowie EFRAG i CFSS zostali poinformowani przez ESMA odnośnie niedawnego dokumentu do konsultacji, zat.: „Zagadnienia istotności w sprawozdawczości finansowej oraz prace stanowiące podstawę „Raportu z działalności w zakresie przestrzegania MSSF w 2010 r.” oraz „Przeglądu europejskich instytucji strzegących przestrzegania MSSF 8 *Segmenty operacyjne*”.