

Podsumowanie posiedzeń EFRAG w czerwcu 2012 r.

6 czerwca 2012 r. EFRAG odbyła publiczną telekonferencję celem omówienia następujących zagadnień:

- Projekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2010 – 2012
- Komitet ds. Interpretacji MSSF „Powiadomienie o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych”
- „Pożyczki rządowe” (Zmiany do MSSF 1)

W dniach od 20 do 22 czerwca 2012 EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie. Pierwszy dzień spotkania odbył się wspólnie z Forum Konsultacyjnym Instytucji Tworzących Standardy Rachunkowości EFRAG (CFSS). W trakcie comiesięcznego posiedzenia omawiano następujące tematy:

- Projekt standardu RMSR „Wytyczne dotyczące przejścia na nowe standardy (proponowane zmiany do MSSF 10)
- Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami”
- Projekt Mężów Zaufania Fundacji MSSF „Przegląd podręcznika Due Process RMSR”
- Projekt RMSR „Instrumenty finansowe”
- Projekt RMSR „Kompleksowy przegląd MSSF dla MŚP (Cykl 2012-2014)
- Projekt RMSR „Analizy powdrożeniowe”
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Opcje put na udziały nie dające kontroli”
- Projekt RMSR „Umowy ubezpieczeniowe”
- Projekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2009- 2011
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Opłaty nałożone przez organy władzy na jednostki działające na określonym rynku”
- Proaktywny projekt EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”
- Proaktywny projekt EFRAG „Założenia koncepcyjne dla ujawnień informacji w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego”

Najważniejsze wydarzenia

Rekomendacje przyjęcia do stosowania

Pożyczki rządowe (zmiany do MSSF 1)

EFRAG sfinalizowała Rekomendację dla Komisji Europejskiej i raport z analizy skutków wprowadzenia zmian, dotyczące przyjęcia do stosowania dokumentu „Pożyczki rządowe” (Zmiany do MSSF 1) w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym (str. 3. EFRAG popiera przyjęcie do stosowania Zmian do MSSF 1 i rekomenduje ich zatwierdzenie.

Projekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2010 – 2012

EFRAG sporządziła również projekt rekomendacji dotyczący zatwierdzenia „Dorocznych ulepszeń MSSF (cykl 2009 - 2011) do stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym.

Termin zgłaszania komentarzy upływa 25 lipca 2012 r.

KomentarzeProjekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2010 – 2012

EFRAG sfinalizowała projekt 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”.

Termin zgłaszania komentarzy upływa 22 sierpnia 2012 r.

Komitet ds. Interpretacji MSSF „Powiadomienie o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych”

EFRAG omawiała także i zatwierdziła wstępną wersję komentarza do dokumentu Komitetu ds. Interpretacji MSSF (str. 2) odnośnie „Powiadomienia o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych”.

EFRAG popiera wstępną decyzję Komitetu ds. Interpretacji MSSF o nie dodawaniu tego zagadnienia do porządku obrad. EFRAG jest natomiast zdania, że dobrze byłoby, gdyby standardy wyraźnie poruszały kwestię restrukturyzacji zadłużenia, co miałyby szczególne znaczenie w świetle obecnego kryzysu finansowego.

Termin zgłaszania komentarzy upływa 12 lipca 2012.

Projekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2010 - 2012

W trakcie posiedzenia w dniu 6 czerwca 2012 r. EFRAG omawiała i zatwierdziła projekt komentarza dla RMSR odnośnie Projektu Standardu „Doroczne ulepszenia MSSF” (cykl 2010 - 2012 Cycle), wydanego w maju 2012 r.

EFRAG zgadza się z większością propozycji zawartych w Projekcie Standardu i z przyświecającymi im celami. EFRAG ma jednak zastrzeżenia odnośnie zmian do:

- MSSF 3: EFRAG jest zdania, że RMSR powinna zawsze proponować wynikające ze zmian zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” i ponownie wnioskuje o zmianę do MSR 39, uwzględniającą ujmowanie własnego ryzyka kredytowego na zobowiązaniach finansowych wycenianych do wartości godziwej w MSSF 9 „Instrumenty finansowe”; oraz
- MSR 12: EFRAG docenia szybką reakcję RMSR na to zagadnienie praktyczne, ma jednak wątpliwości dotyczące szerszych implikacji proponowanych zmian w innych okolicznościach. EFRAG pyta, czy zrzeszone podmioty zdają sobie sprawę z wszelkich niezamierzonych konsekwencji, jakie może nieść ze sobą stosowanie tej zmiany.

Komentarze do projektu komentarza przyjmowane są do 22 sierpnia 2012 r.

Komitet ds. Interpretacji MSSF „Powiadomienie o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych”

W trakcie posiedzenia 6 czerwca 2012 r. EFRAG omawiała i zatwierdziła projekt komentarza dla Komitetu ds. Interpretacji odnośnie powiadomienia o odrzuceniu zagadnienia greckich obligacji rządowych.

W projekcie komentarza EFRAG zgodziła się z wnioskiem Komitetu ds. Interpretacji, że stare greckie obligacje skarbu państwa należy usuwać z bilansu w całości (ponieważ ich warunki zasadniczo różnią się od warunków nowych greckich obligacji skarbu państwa). W związku z tym EFRAG poparła wstępną decyzję Komitetu ds. Interpretacji o nie dodawaniu tego zagadnienia do porządku obrad.

EFRAG była natomiast zdania, że dobrze byłoby, gdyby standardy wyraźnie poruszały kwestię restrukturyzacji zadłużenia, co miałyby szczególne znaczenie w świetle obecnego kryzysu finansowego. W związku z tym, EFRAG zasugerowała, aby Komitet ds. Interpretacji rekomendował RMSR, aby ujmowanie restrukturyzacji i modyfikacji zadłużenia stało się przedmiotem prac w ramach ostatecznego formułowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Komentarze do projektu komentarza przyjmowane są do 12 lipca 2012 r.

Pożyczki rządowe (zmiany do IFRS 1)

EFRAG rozważała komentarze otrzymane w odpowiedzi na Zaproszenie do zgłaszania komentarzy odnośnie dokumentu „Pożyczki rządowe (zmiany do MSSF 1)”.

Zmiany do MSSF 1 dotyczą pożyczek otrzymywanych od skarbu państwa po stopach preferencyjnych. Dają one jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy zwolnienie z pełnego retrospektywnego stosowania w momencie rozpoczęcia stosowania MSSF. Zwolnienie to jest takie samo jak to, którego udzielono jednostkom dotychczas sporządzającym sprawozdania według MSSF w roku 2008, gdy wprowadzano zmiany do MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

EFRAG sfinalizowała i zatwierdziła ostateczną wersję rekomendacji i raportu z analizy skutków wprowadzenia zmian, uwzględniając komentarze otrzymane w odpowiedzi na Zaproszenie do zgłaszania komentarzy. EFRAG poddała Zmiany do MSSF 1 ocenie w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w UE, dochodząc do wniosku iż spełniają one te kryteria. EFRAG doszła także do wniosku, że korzyści wynikające ze Zmian do MSSF 1 przerastają koszty ich wprowadzenia.

W związku z powyższym, EFRAG opublikowała na swojej stronie internetowej Rekomendację zatwierdzenia do stosowania i Raport z analizy skutków wprowadzenia zmian, dotyczące Zmian do MSSF 1.

Projekt standardu RMSR „Wytyczne dotyczące przejścia na nowe standardy (proponowane zmiany do MSSF 10)

Na posiedzeniu w czerwcu 2012 r. członkowie EFRAG TEG omawiali wstępną wersję Zaproszenia do zgłaszania komentarzy odnośnie dokumentu „Wytyczne dotyczące przejścia na nowe standardy (proponowane zmiany do MSSF 10).

W trakcie sesji EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt Standardu RMSR - „Przychody z umów z klientami”

W trakcie posiedzenia w czerwcu 2012 r. pracownicy EFRAG przedstawili poprawioną wersję projektu sprawozdania z opinii, która została zatwierdzona z zastrzeżeniem konieczności zmian redakcyjnych, stwierdzono bowiem że niektóre szczegółowe zagadnienia wymagają dalszego doprecyzowania.

Sprawozdanie z opinii ma zostać opublikowane do końca czerwca 2012 r.

Projekt Mężów Zaufania Fundacji MSSF „Przegląd podręcznika Due Process RMSR”

8 maja 2012 r. Mężowie Zaufania Fundacji MSSF, odpowiedzialni za ład organizacyjny i nadzór nad RMSR, opublikowali w celu uzyskania publicznych opinii poprawioną wersję „Podręcznika Due Process RMSR i Komitetu ds. Interpretacji MSSF” („Podręcznik Due Process”).

Członkowie EFRAG TEG i CFSS omawiali proponowaną formę „Podręcznika Due Process” i projektu komentarza opracowanego przez biuro EFRAG.

W ogólnym zarysie, EFRAG poparła zmiany w „Podręczniku Due Process”. Projekt komentarza zawierał m.in. następujące zastrzeżenia:

- Fazę programu badawczego zawsze kończyć powinna faza konsultacji publicznych, dotycząca najważniejszych wniosków z prac.
- Angażowanie i koordynacja z regionalnymi i krajowymi organami tworzącymi standardy rachunkowości w ramach programu badawczego, w działaniach publicznych i testach w terenie, a także w analizach powdrożeniowych, stanowi skuteczny sposób na poprawę przejrzystości, wydajności i wzajemnego zrozumienia w tym obszarze procesu tworzenia standardów.
- Analizy skutków powinny być włączane do wszystkich etapów prac nad tworzeniem standardów, a ich wyniki powinny być publicznie udostępniane przed podjęciem decyzji przez RMSR.
- Wstępne wersje analiz powinny być publikowane jako systematyczne, publiczne analizy „błędów krytycznych” i powinny one stanowić podstawę dla testów w przedsiębiorstwach.
- Powiadomienia o odrzuceniu nie powinny stawać się dodatkowymi interpretacjami, Komitet ds. Interpretacji powinien oceniać wynik dyskusji dotyczących cech jakościowych sprawozdawczości finansowej, w szczególności w zakresie przydatności.
- Członkowie Komitetu ds. Interpretacji MSSF powinni być uprawnieni do formułowania oddzielnych opinii niezgodnych.

EFRAG przewiduje, że projekt komentarza zostanie opublikowany w pierwszej połowie lipca 2012 r.

Projekt RMSR „Instrumenty finansowe”

W trakcie posiedzenia w czerwcu 2012 r. członkowie EFRAG TEG omawiali postęp prac nad badaniem znaczenia bifurkacji aktywów finansowych dla spółek w Europie oraz skutków zakazu bifurkacji aktywów finansowych w MSSF 9. Badanie ma zostać przeprowadzone we współpracy z krajowymi instytucjami tworzącymi standardy rachunkowości.

W maju 2012 r. RMSR wstępnie zgodziła się na wprowadzenie wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody (FV- OCI) jako kategorii pomiaru dla kwalifikowanych instrumentów dłużnych. Członkowie EFRAG TEG rozmawiali o tym, w jakim stopniu nowa kategoria pomiaru stanowi właściwą odpowiedź dla portfeli płynności instytucji finansowych. EFRAG zastanawiała się także nad tym, na ile propozycja ta zaradza zastrzeżeniom firm ubezpieczeniowych co do niestabilności sprawozdawczości i wyników działalności.

Projekt RMSR „Kompleksowy przegląd MSSF dla MŚP (Cykl 2012-2014)”

MSSF dla MŚP wydano w lipcu 2009 r. RMSR zdecydowała wówczas, że dokona wstępnego, wszechstronnego przeglądu standardu po pierwszych dwóch latach doświadczeń jednostek z wdrażaniem standardu i zastanowi się nad koniecznością wprowadzenia ewentualnych zmian.

W trakcie posiedzenia w czerwcu 2012 r. RMSR zatwierdziła dokument służący pozyskaniu opinii uwzględnianych przy opracowywaniu projektu zmian do standardu.

Grupa Robocza EFRAG ds. MŚP omawiała w czerwcu 2012 r. szczegółowe zagadnienia dokumentu RMSR. Na podstawie tych dyskusji biuro EFRAG sformułowało kilka głównych poglądów co do celów MSSF dla MŚP i ich rozwoju.

W trakcie posiedzenia CFSS w czerwcu 2012 r. poglądy te zostały zaprezentowane członkom. Jednym z najważniejszych zagadnień było to, czy wymogi dotyczące wyceny i ujmowania w MSSF dla MŚP i w pełnych MSSF powinny być do siebie zbliżone, czy też nie.

Podobnie jak członkowie Grupy Roboczej EFRAG ds. MŚP, członkowie EFRAG CFSS i EFRAG TEG w różny sposób postrzegali cel istnienia MSSF dla MŚP i to, w jakim kierunku powinien on być w dalszym ciągu rozwijany. Projekt komentarza EFRAG będzie zatem obejmować pytania dotyczące różnych punktów widzenia.

Projekt RMSR „Analizy powdrożeniowe”

W trakcie sesji przeprowadzonej na wspólnym posiedzeniu EFRAG TEG i CFSS, członkowie omawiali plany dokonania przez RMSR analizy powdrożeniowej MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Biuro EFRAG zaprezentowało ogólne podsumowanie dotychczasowych wniosków z badań i zidentyfikowało obszary, które nie zostały dotychczas dokładnie omówione w literaturze akademickiej.

EFRAG sporządzi propozycję dotyczącą europejskiego zaangażowania w analizę powdrożeniową, która zostanie omówiona w krajowych instytucjach tworzących standardy rachunkowości oraz z RMSR.

Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Opcje put na udziały nie dające kontroli”

EFRAG omawiała projekt komentarza dotyczącego propozycji zawartych w Projekcie Interpretacji DI/2012/2 „Opcje put na udziały nie dające kontroli”. Niektórzy członkowie EFRAG TEG wyrazili zastrzeżenia co do przedstawionych propozycji, inni zaś poparli Projekt Interpretacji z zastrzeżeniami konieczności dokonania pewnych zmian. Członkowie EFRAG TEG doszli do następujących, wstępnych decyzji:

EFRAG rekomendowała opracowanie przez Komitet ds. Interpretacji szerszej interpretacji, uwzględniającej wszystkie istotne aspekty ujmowania opcji put na udziały nie dające kontroli, oraz zgodnej z zasadami stanowiącymi podstawę dla MSSF 3, MSSF 10/MSR 27, MSR 32 i KIMSF 17. Jeżeli Komitet ds. Interpretacji nie będzie w stanie sformułować takiej interpretacji, powinien o tym poinformować Radę, która powinna rozważyć priorytetowe potraktowanie projektu dotyczącego finansowania dłużnego/kapitałowego; oraz

W przypadku, gdyby Komitet ds. Interpretacji nie dostosował się do rekomendacji EFRAG, wstępny komentarz EFRAG powinien stanowić odpowiedź na pytania zadane w Projekcie Interpretacji. Odpowiedzi te powinny zawierać argumenty zarówno za, jak i przeciw aktualizacji wyceny w kapitale własnym i w rachunku zysków i strat, a także być połączone z pytaniami do członków o popierane przez nich stanowisko, wraz z uzasadnieniem.

Poprawiony projekt komentarza omówiony zostanie na telekonferencji EFRAG w lipcu 2012 r.

Projekt RMSR „Umowy ubezpieczeniowe”

Członkowie EFRAG TEG zostali poinformowani o przebiegu Projektu RMSR „Umowy ubezpieczeniowe”, w tym o najnowszych zmianach i wstępnych decyzjach podjętych przez Radę odnośnie wykorzystywania innych całkowitych dochodów do ujmowania zmian zobowiązań ubezpieczeniowych wynikających ze zmian stopy dyskontowej. EFRAG została również zapoznana z opiniami z ostatnich posiedzeń Grupy Roboczej EFRAG ds. Ujmowania Ubezpieczeń.

W trakcie sesji EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia MSSF (cykl 2009 - 2011)”

W maju 2012 r. RMSR wydała dokument „Doroczne ulepszenia MSSF (cykl 2009 - 2011).

W ramach dorocznych ulepszeń dokonano szeregu stosunkowo niewielkich zmian do MSSF, obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 lub później, przy czym dozwolone jest wcześniejsze stosowanie.

EFRAG wydała zaproszenie do zgłaszania komentarzy dotyczących zatwierdzenia dorocznych ulepszeń MSSF w cyklu 2009-2011 do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. EFRAG prowadzi konsultacje zarówno odnośnie swojej oceny dorocznych ulepszeń MSSF w cyklu 2009-2011 w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia w UE, jak i do swojej wstępnej oceny kosztów i korzyści wynikających z wdrożenia i zastosowania dorocznych ulepszeń MSSF w cyklu 2009-2011 w UE.

Według wstępnej oceny EFRAG, Zmiany spełniają kryteria techniczne zatwierdzenia do stosowania w UE, w związku z czym EFRAG powinna rekomendować ich zatwierdzenie.

Komentarze do projektu rekomendacji i raportu ze skutków wprowadzenia zmian przyjmowane są do 25 lipca 2012 r.

• Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Opłaty nałożone przez organy władzy na jednostki działające na określonym rynku”

Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował Projekt Interpretacji dot. zagadnienia „Opłaty nałożone przez organy władzy na jednostki działające na określonym rynku”. Główne zagadnienie dotyczy tego, w którym momencie jednostka powinna ująć zobowiązanie do uiszczenia opłaty. Komentarze do Projektu Interpretacji przyjmowane są do 5 września 2012 r.

W trakcie posiedzenia w czerwcu 2012 r. członkowie EFRAG TEG omawiali zawartość projektu komentarza EFRAG. Członkowie EFRAG TEG przyznali, że istnieją rozbieżności w praktyce, dotyczące sposobu ujmowania przez jednostki zobowiązań do zapłaty niektórych opłat i uzgodnili, że konkretne wskazówki przyczyniłyby się do poprawy spójności w praktyce.

Członkowie uznali także, że główne wnioski zawarte w Projekcie Interpretacji są właściwe i zgodne z zasadami zawartymi w MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Członkowie uznali natomiast, że „opłaty należne w przypadku osiągnięcia minimalnego progu przychodów” są jednym z najważniejszych zagadnień, jakie powinny zostać poruszone w Projekcie Interpretacji.

Odnośnie zagadnień dotyczących śródrocznej sprawozdawczości finansowej, niektórzy członkowie wyrazili zastrzeżenia co do tego, że niektórzy użytkownicy sprawozdań uważają uwzględniając ujęcie zdolności do dokonania opłaty i związany z tym koszt progresywnie, nawet jeżeli bieżące zobowiązanie powstaje dopiero na koniec rocznego okresu sprawozdawczego.

EFRAG nie podjęła w trakcie tej sesji żadnych decyzji. Biur EFRAG zaprezentuje wstępną wersję komentarza w trakcie telekonferencji w dniu 2 lipca.

Proaktywny projekt EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Członkowie EFRAG TEG zostali poinformowani o przebiegu proaktywnego projektu EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, w związku ze zmianą i zatwierdzeniem jego zakresu w dniu 23 maja 2012 przez Komitet ds. Zasobów Planowania EFRAG.

Celem projektu jest rozważenie tego, w jaki sposób sprawozdania finansowe inne niż skonsolidowane sprawozdania finansowe wykorzystywane są w Europie dla celów podejmowania decyzji ekonomicznych, oraz przeanalizowanie technicznych zagadnień sprawozdawczości finansowej, pojawiających się przy sporządzaniu sprawozdań według MSSF. W związku z tym EFRAG stawia sobie za cel rozważenie wymogów dotyczących rachunkowości, które nie dotyczyłyby zazwyczaj skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Obejmowałoby to zatem obszary takie jak transakcje pomiędzy jednostkami współkontrolowanymi; wycena inwestycji oraz wszelkie ujawnienia informacji, konieczne dla spełnienia potrzeb użytkowników sprawozdań finansowych.

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

W trakcie posiedzenia w czerwcu 2012 r. omawiano końcowe komentarze członków EFRAG TEG i wstępne komentarze Rad organizacji partnerskich (ANC oraz UK ASB), celem ich uwzględnienia w dokumencie.

Dokument zawierający tezy dyskusji ma następujące cele:

- określenie tego, które ujawnienia informacji są przydatne w informacjach dodatkowych;
- omówienie znaczenia pojęcia istotności z punktu widzenia ujawnień informacji; oraz
- opracowanie zbioru zasad dobrego przekazywania ujawnień informacji.

EFRAG zatwierdziła dokument zawierający tezy dyskusji do prac redakcyjnych. ANC i UK ASB omawiać będą poprawiony projekt w trakcie posiedzenia 5 lipca.