

Podsumowanie posiedzeń EFRAG w październiku i listopadzie 2011

26 Października 2011 r. EFRAG odbyła publiczną telekonferencję celem omówienia komentarza odnośnie Projektu Standardu RMSR „Ulepszenia MSSF” (w dalszej części określane jako Projekt Dorocznych Ulepszeń Cykl 2009-2011).

W dn. 7 i 8 listopada 2011 r. EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie, na którym omawiano następujące zagadnienia:

- Projekt RMSR „Umowy ubezpieczeniowe”
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne postanowienia umowne” i MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”, MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (ze zmianami z 2011 r.).
- KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywania kopalni odkrywkowej”
- Projekt Standardu RMSR „Pożyczki ze Skarbu Państwa – Proponowane zmiany do MSSF 1”
- Zmiany do MSR 12 – Odroczone podatki dochodowe: odzyskanie aktywów bazowych
- MSSF 13 „Wycena do wartości godziwej”
- Proaktywny projekt EFRAG dot. ram ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego
- Projekt RMSR „Ujmowanie przychodów”
- Programy handlu emisjami

Najważniejsze zdarzenia

Rekomendacja przyjęcia do stosowania

EFRAG wydała Zaproszenie do zgłaszania komentarzy dotyczących rekomendacji przyjęcia KIMSF „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywczej kopalni odkrywkowej” do stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym. Prowadzi ona konsultacje zarówno w zakresie oceny KIMSF w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w Unii Europejskiej, jak i co do wstępnej oceny kosztów i korzyści, które wynikająby z wdrożenia i stosowania KIMSF 20 w UE. EFRAG wstępnie ocenia, że KIMSF 20 spełnia kryteria techniczne zatwierdzenia do stosowania w UE, w związku z czym EFRAG powinna rekomendować jego zatwierdzenie. Termin składania komentarzy upływa 9 grudnia 2011 r. (str. 2).

Komentarz

EFRAG sfinalizowała komentarz dla Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości odnośnie Projektu Standardu „Ulepszenia MSSF”, wydanego w ramach projektu dorocznych ulepszeń 2009-2011. EFRAG zgadza się z większością zawartych w Projekcie Standardu propozycji, z wyjątkiem zmian do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”. EFRAG wyraża również zastrzeżenia co do zwiększonej złożoności MSSF 1 „Stosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” i sugeruje Radzie rozważenie bardziej długookresowej perspektywy rozwoju MSSF 1 (str. 3).

Projekt RMSR dot. Umów ubezpieczeniowych

EFRAG została poinformowana o ponownych rozważaniach RMSR nt. propozycji zawartych z Projekcie Standardu „Umowy ubezpieczeniowe” (Projekt ED). EFRAG została także poinformowana o dyskusjach toczących się na posiedzeniach Doradczej Grupy Roboczej EFRAG ds. Ubezpieczeń we wrześniu i październiku 2011 r. Omawiano następujące zagadnienia: umowy za opłatę stałą, korekta za ryzyko, kryteria dopuszczalności stosowania podejścia zmodyfikowanego, ujawnienia informacji i prezentacja głównych części sprawozdania finansowego.

EFRAG jest zdania, że RMSR powinna zadbać o to, aby propozycje nie spowodowały niezamierzonych skutków, oraz rozszerzyć zakres testów w terenie na inne spółki, spoza sektora ubezpieczeniowego (np. firmy świadczące usługi telefonicznych centrów obsługi klienta).

EFRAG będzie w dalszym ciągu bacznie obserwować rozważania RMSR nad projektem.

MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 „Wspólne postanowienia umowne” i MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”, MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” (ze zmianami z 2011 r.)

EFRAG została poinformowana o stanie testów w terenie, które pracownicy EFRAG prowadzą we współpracy z uczestniczącymi w programie europejskimi instytucjami tworzącymi standardy rachunkowości w zakresie MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Celem testów w terenie jest zgromadzenie dodatkowych informacji od podmiotów sporządzających sprawozdania, mających pomóc EFRAG w dokonaniu wstępnej oceny nowych standardów w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w UE i lepszym pojęciu kosztów i korzyści, jakie mogą wynikać z wdrożenia. EFRAG omawiać będzie zatwierdzenie nowych standardów w trakcie posiedzenia w grudniu 2011 r. i spodziewa się publikacji Zaproszenia do składania komentarzy odnośnie wstępnych ocen wkrótce po posiedzeniu.

KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywania kopalni odkrywkowej”

KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywania kopalni odkrywkowej” daje wskazówki dotyczące ujmowania kosztów produkcyjnego zdejmowania nadkładu jako składnika aktywów i początkowej i późniejszej wyceny aktywa z tytułu działań w zakresie zdejmowania nadkładu.

W listopadzie 2011 EFRAG wystosowała Zaproszenie do składania komentarzy odnośnie zatwierdzenia KIMSF 20 do stosowania w Unii Europejskiej i Europejskim Obszarze Gospodarczym. Konsultacje dotyczą zarówno jej oceny KIMSF 20 w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w Unii Europejskiej, jak i co do wstępnej oceny kosztów i korzyści, które wynikałyby z wdrożenia i stosowania KIMSF 20 w UE i EOG.

Według wstępnej oceny EFRAG, KIMSF 20 spełnia kryteria techniczne zatwierdzenia do stosowania w UE, zaś EFRAG powinna rekomendować ich zatwierdzenie. Komentarze przyjmowane są do 9 grudnia 2011 r.

Projekt Standardu RMSR „Pożyczki ze Skarbu Państwa - Proponowane zmiany do MSSF 1”

W maju 2008 r. RMSR nowelizowała MSR 20 w ramach Programu Dorocznych Ulepszeń, w celu ustalenia wymogu wyceny pożyczek preferencyjnych ze skarbu państwa według wartości godziwej przy początkowym ujęciu. RMSR wymagała zastosowania zmian do nowych pożyczek prospektywnie, w celu uniknięcia wycen do wartości godziwej w późniejszym terminie.

We wrześniu 2011 r. RMSR postanowiła znnowelizować MSSF, aby umożliwić jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy takie samo prospektywne stosowanie postanowień MSR 20. W rezultacie, 19 października 2011 RMSR opublikowała Projekt Standardu „Pożyczki ze Skarbu Państwa – Proponowane zmiany do MSSF 1”. RMSR dopuściła zastosowanie retrospektywne przez jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy, jeżeli informacje potrzebne do zachowania zgodności z wymogami MSR 20 zostały uzyskane w momencie początkowego ujęcia pożyczki.

W listopadzie 2011 r. EFRAG omawiała proponowane zmiany z myślą o opracowaniu wstępnej wersji komentarza, który zostanie sfinalizowany w trakcie telekonferencji w dn. 18 listopada 2011 r.

Projekt dorocznych ulepszeń - cykl 2009-2011

W trakcie posiedzenia, które odbyło się w formie telekonferencji w dn. 26 października 2011, EFRAG sfinalizowała ostateczną wersję komentarza w odpowiedzi na Projekt Standardu RMSR „Ulepszenia MSSF” (Projekt ED), który wydano w czerwcu 2011 r. w ramach projektu dorocznych ulepszeń RMSR w latach 2009-2011.

EFRAG zgadza się z większością propozycji zawartych w Projekcie ED, nie zgadza się jednak ze zmianami do MSR 1, uwzględniającymi Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej 2010. EFRAG jest zdania, że jeżeli RMSR zamierza zaproponować, aby poprawione Założenia koncepcyjne zostały uwzględnione w dotychczasowych standardach, powinna w tym celu podjąć oddzielny projekt. EFRAG uważa również, że proponowane zmiany nie spełniają kryteriów, jakie mają być uwzględniane w ramach Projektu Dorocznych Ulepszeń.

EFRAG wyraziła również przekonanie, że proponowane zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”, dotyczące wypłat dla posiadaczy instrumentów kapitałowych, nie rozwiązują dotychczasowych niespójności różnych wymogów MSR 12.

Wreszcie, EFRAG ma zastrzeżenia dotyczące rosnącej złożoności MSSF 1 i zaleca Radzie rozważenie bardziej długookresowej perspektywy rozwoju MSSF 1.

Zmiany do MSR 12 - Odroczony podatek dochodowy: odzyskanie aktywów bazowych

W trakcie listopadowego posiedzenia EFRAG, EFRAG kontynuowała dyskusję nt. Zmian do MSR 12 „Odroczony podatek dochodowy: odzyskanie aktywów bazowych”, które RMSR opublikowała w grudniu 2010 r. EFRAG zwróciła uwagę, że Komitet ds. Interpretacji MSSF omawiał zapytanie dotyczące Zmian w trakcie posiedzenia w listopadzie 2011 r., komentując iż Zmiany nie zawierają wyczerpującej listy przypadków, w których można by to założenie podważyć. EFRAG zatwierdziła Zaprośzenie do składania komentarzy odnośnie projektu rekomendacji zatwierdzenia do stosowania i wstępnej wersji raportu z badania skutków wprowadzenia standardu, który ma zostać opublikowany w listopadzie 2011 r.

MSSF 13 Wycena do wartości godziwej

EFRAG przeanalizowała projekt rekomendacji zatwierdzenia standardu i raport z analizy skutków wprowadzenia, opracowane przez biuro EFRAG. W ogólnym zarysie, poparto ogólną treść i strukturę dokumentu, zasugerowano jednak kilka zmian redakcyjnych i poprawek.

Podobnie jak w przypadku innych wydanych standardów, MSSF 13 „Wycena do wartości godziwej” obejmuje wynikające z niej zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, nie zatwierdzone dotychczas na poziomie UE. Komisja Europejska konsultuje się w tej sprawie ze swoimi służbami prawnymi.

W trakcie tego posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji. EFRAG omawiać będzie to zagadnienie w trakcie telekonferencji w dn. 18 listopada 2011 r.

Proaktywny projekt EFRAG dot. ram ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego

Biuro EFRAG przedstawiło zarys elementów Założeń koncepcyjnych, które opracował zespół projektu. W szczególności zwrócono uwagę na to, że Założenia stanowią odpowiedź na wyzwanie dotyczące poprawy jakości informacji ujawnianych w informacjach dodatkowych poprzez (a) określenie zbioru zasad nadających dyscyplinę i strukturę wymogom dotyczącym ujawniania informacji, ustanowionym przez podmioty tworzące standardy rachunkowości, (b) stworzenie kryteriów przydatności oraz (c) zajęcie się kwestią istotności na poziomie jednostki. Zasady komunikowania stanowią także istotny element poprawy procesu sporządzania informacji dodatkowych. Biuro EFRAG przekazało również dalsze szczegóły dotyczące współpracy z projektem RSRF oraz najważniejsze wnioski z niedawnego posiedzenia grupy referencyjnej RSRF w Norwalk.

Członkowie EFRAG TEG przekazali różne przemyślenia dotyczące projektu, np. odnośnie tego, w jakim stopniu podmioty tworzące standardy rachunkowości powinny opracowywać cele dotyczące ujawniania informacji lub wymogi szczegółowe; czy informacje dotyczące modelu biznesowego powinny być ujawniane w informacjach dodatkowych; oraz potrzeby właściwej interakcji pomiędzy przydatnością a istotnością. Projekt omawiany będzie ponownie na posiedzeniu w grudniu.

Projekt RMSR „Ujmowanie przychodów”

W trakcie posiedzenia EFRAG w listopadzie, EFRAG kontynuowała dyskusję nt. opracowywania Projektu Standardu RMSR dot. Przychodów z umów z klientami.

EFRAG omawiała m.in. wstępną decyzję RMSR, wymagającą pięciu konkretnych ujawnień informacji dotyczących przychodów w śródrocznych sprawozdaniach finansowych jednostek. EFRAG wyraża wstępny pogląd, iż długa lista konkretnych wymogów stałaby w sprzeczności z zasadami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Z tego względu EFRAG nie poparła wstępnej decyzji RMSR w tej sprawie.

Przewiduje się, że RMSR opublikuje poprawiony projekt w połowie listopada 2011 r., zaś EFRAG opracuje wstępną wersję komentarza w grudniu 2011 r.

Programy obrotu emisjami

EFRAG została poinformowana o postępach projektu, który ostatnio omawiano na wspólnym posiedzeniu RMSR i RSRF w listopadzie 2010 r. Jednym z kluczowych zagadnień jest ustalenie tego kiedy należy ujmować

zobowiązanie w przypadku, gdy przewiduje się, że emisje przekroczą dozwolony limit zezwolenia: przez cały okres zezwolenia, w miarę występowania emisji, czy też tylko w momencie, gdy rzeczywiste emisje przekroczą dozwolony limit. EFRAG zapoznała się również z bieżącymi praktykami rachunkowości.