

Podsumowanie posiedzeń EFRAG w marcu i kwietniu 2012 r.

20 marca 2012 EFRAG odbyła posiedzenie, na którym omawiano następujące zagadnienia:

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne porozumienia umowne”, MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”, poprawionego MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (ze zmianami z roku 2011) oraz poprawionego w 2011 r. MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”.
- Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami”

W dniu 23 marca 2012 r., EFRAG odbyła telekonferencje, na których omawiano następujące zagadnienia:

- MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 (ze zmianami w roku 2011) oraz IAS 28 (ze zmianami z roku 2011)
- Projekt standardu RMSR „Wytyczne dotyczące przejścia na nowe standardy (proponowane zmiany do MSSF 10)
- Dokument do konsultacji ESMA „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej”.

W dniach od 2 do 4 kwietnia 2012 r. EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie. Ostatni 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”
- „Pożyczki rządowe” (Zmiany do IFRS 1)
- Projekt RMSR „Kompensowanie”
- Projekt RMSR „Utrata wartości aktywów”
- Projekt RMSR „Ukierunkowane ulepszenia MSSF 9”
- Projekt RMSR „Analizy powdrożeniowe”
- Proaktywny projekt EFRAG: „Założenia koncepcyjne dla ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego”
- Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”

Najważniejsze wydarzenia

Rekomendacje przyjęcia do stosowania

Konsolidacja

EFRAG sfinalizowała rekomendację przyjęcia do stosowania dla Komisji Europejskiej i raport z badania skutków wprowadzenia zmian, dotyczący rekomendacji dla MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 (ze zmianami z 2011 r.) i MSR 28 (ze zmianami z 2011 r.) („Standardy”) do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym.

EFRAG popiera przyjęcie Standardów i rekomenduje ich zatwierdzenie.

Niezależnie od pozytywnej rekomendacji EFRAG nie popiera obowiązkowej daty wejścia w życie w dniu 1 stycznia 2013 r.; przeprowadzone przez nią testy w przedsiębiorstwach wskazały, że niektóre instytucje finansowe potrzebowałyby więcej czasu na wdrożenie MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 w sposób wnoszący na rynki kapitałowe wiarygodną sprawozdawczość finansową. W związku z tym EFRAG rekomenduje, aby za obowiązkową datę wejścia życie przyjąć 1 stycznia 2014 r., przy czym dozwolone powinno być wcześniejsze zastosowanie (strona 2).

Pożyczki rządowe

EFRAG wydała zaproszenie do zgłaszania komentarzy odnośnie zatwierdzenia projektu „Pożyczki rządowe” (Zmiany do MSSF 1) („Zmiany”) do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. Prowadzi ona konsultacje zarówno odnośnie swojej oceny Zmian w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia w UE, jak i do swojej wstępnej oceny kosztów i korzyści wynikających z wdrożenia i zastosowania zmian w UE. Według wstępnej oceny EFRAG, Zmiany spełniają kryteria techniczne zatwierdzenia do stosowania w UE, w związku z czym EFRAG powinna rekomendować ich stosowanie. Termin zgłaszania komentarzy upływa 7 maja 2012 r. (str. 4).

Komentarze dla RMSR

Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami”

EFRAG sfinalizowała komentarz do RMSR w odpowiedzi na Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami”. Ogólnie rzecz biorąc, EFRAG z zadowoleniem przyjęła zmiany dokonane w projekcie z roku 2010. Nie zgadza się natomiast z niektórymi propozycjami, w innych zaś widzi potrzebę doprecyzowania pewnych zagadnień (str. 3).

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

EFRAG sfinalizowała komentarz do RMSR w odpowiedzi na Projekt standardu RMSR „Wytyczne dotyczące przejścia na nowe standardy (proponowane zmiany do MSSF 10), opublikowany w grudniu 2011 r. W komentarzu tym EFRAG wyraża zadowolenie z decyzji EFRAG o doprecyzowaniu wskazówek przejściowych w MSSF 10.

EFRAG popiera proponowane zmiany, zapewniają one bowiem większą jasność i zapewniają spójne stosowanie wymogów przejściowych MSSF 10 (strona 3).

Komentarze do ESMA

EFRAG sfinalizowała i wydała komentarze do Dokumentu do Konsultacji ESMA zat. „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej”.

Jednym z najważniejszych wniosków z komentarza jest to, że w przypadku pojawienia się, w ramach debaty o pojęciu istotności i jego stosowania, potrzeby dalszych wyjaśnień, zdaniem EFRAG wskazówek powinna udzielić RMSR.

MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 (ze zmianami z 2011 r.) i MSR 28 (ze zmianami z 2011 r.)

EFRAG sfinalizowała rekomendację przyjęcia do stosowania dla Komisji Europejskiej oraz raport z badania skutków wprowadzenia zmian, dotyczący zatwierdzenia do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 (ze zmianami z 2011 r.) i MSR 28 (ze zmianami z 2011 r.).

Podsumowując, EFRAG popiera przyjęcie Standardów i rekomenduje ich zatwierdzenie do stosowania. Niezależnie jednak od pozytywnej rekomendacji, według której Standardy spełniają kryteria przyjęcia do

stosowania, EFRAG nie popiera obowiązkowej daty wejścia w życie w dniu 1 stycznia 2013 r.; przeprowadzone przez nią testy w przedsiębiorstwach wskazały, że niektóre instytucje finansowe potrzebowałyby więcej czasu na wdrożenie MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 w sposób wnoszący na rynki kapitałowe wiarygodną sprawozdawczość finansową. W związku z tym EFRAG rekomenduje, aby za obowiązkową datę wejścia w życie przyjąć 1 stycznia 2014 r., przy czym dozwolone powinno być wcześniejsze zastosowanie. W związku z interakcjami pomiędzy standardami, EFRAG jest zdania iż obowiązkowa data rozpoczęcia stosowania powinna być taka sama dla wszystkich standardów.

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

W trakcie posiedzenia w dniu 23 marca EFRAG sfinalizowała komentarz dla RMSR odnośnie Projektu Standardu „Wytyczne dotyczące przejścia na nowe standardy” (proponowane zmiany do MSSF 10), opublikowanego w grudniu 2011 r.

W swoim komentarzu EFRAG wyraża zadowolenie z decyzji EFRAG o doprecyzowaniu wskazówek przejściowych w MSSF 10. EFRAG popiera proponowane zmiany, zapewniają one bowiem większą jasność i zapewniają spójne stosowanie wymogów przejściowych MSSF 10. Komentarz dostępny jest na stronie internetowej EFRAG.

W trakcie posiedzenia w dniu 3 kwietnia EFRAG rozważała sformułowanie sprawozdania z uzyskanych opinii, dotyczącego komentarzy odebranych przez instytucje członkowskie.

W trakcie posiedzenia w kwietniu EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt Standardu RMSR - „Przychody z umów z klientami”

W trakcie posiedzenia w kwietniu 2012 r., EFRAG rozważała dodatkowe komentarze otrzymane w odpowiedzi na jej wstępny komentarz do Projektu Standardu RMSR „Przychody z umów z klientami”, oraz zatwierdziła swój komentarz. W ogólnym zarysie, EFRAG z zadowoleniem przyjęła zmiany dokonane w projekcie standardu z roku 2010. Uważa jednak, że nie dość jasnym jest to, czy prawo, albo przynajmniej uzasadniona pewność co do prawa do zapłaty, konieczna jest, aby według projektu standardu można było ująć przychód. EFRAG miałaby zastrzeżenia co do sytuacji, w której przychód można by było ujmować bez takiej uzasadnionej pewności.

Poza tym, EFRAG nie zgadza się z propozycjami:

- ograniczenia testu na umowy rodzące obciążenia w przypadku zobowiązań do wykonania świadczeń spełnianych w okresie dłuższym niż rok;
- przeprowadzania testu na umowy rodzące obciążenia na poziomie zobowiązań do wykonania świadczeń;
- kompensowania otrzymanych zaliczek z aktywami umowy we wszelkich sytuacjach;
- alokowania pozycji warunkowych do wszystkich zobowiązań do wykonania świadczeń lub tylko do jednego;
- wymagania, aby skutki ryzyka kredytowego klienta były ujmowane w oddzielnej pozycji obok przychodów;
oraz
- wymagania listy konkretnych ujawnień informacji w MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość

finansowa”.

Po rozważeniu wniosków z testów w przedsiębiorstwach, EFRAG zaleca RMSR doprecyzowanie niektórych propozycji. Na przykład EFRAG sugeruje, aby RMSR:

- doprecyzowała kwestię ustalania tego, czy umowa stanowi umowę z klientem czy też umowę z partnerem lub współpracownikiem;
- opracowała model na sytuacje, w których nie jest możliwe określenie niezależnych cen sprzedaży; oraz doprecyzowała wskazówki dotyczące sposobu identyfikacji odrębnych zobowiązań do wykonania świadczeń.

Na koniec, EFRAG omówiła istniejące zastrzeżenia co do efektywności kosztowej wymogów dotyczących ujawnień informacji i stosowania proponowanych rozwiązań w jednostkach sektora telekomunikacyjnego.

Dokument do konsultacji ESMA „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej”

W następstwie telekonferencji 23 marca 2012 r. EFRAG sfinalizowała i wydała komentarze do Dokumentu do Konsultacji ESMA zat. „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej”.

EFRAG jest zdania, że ocen istotności nie należy dokonywać odrębnie i że ważne jest, aby zawsze uwzględniać towarzyszące okoliczności. W związku z tym, o ile progi ilościowe pomagają w zaznaczeniu obszarów wymagających uwzględnienia, to nigdy nie należy ich stosować w sposób mechaniczny, bez uwzględnienia odpowiednich czynników jakościowych.

Jednym z najważniejszych wniosków z komentarza jest to, że w przypadku pojawienia się, w ramach debaty o pojęciu istotności i jego stosowania, potrzeby dalszych wyjaśnień, zdaniem EFRAG wskazówek powinna udzielić RMSR.

Pożyczki rządowe (zmiany do MSSF 1)

13 marca 2012 r. RMSR opublikowała zmiany do MSSF 1 „Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości po raz pierwszy” (Zmiany). Zmiany 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 wystosowała Zaproszenie do zgłaszania komentarzy odnośnie zatwierdzenia Zmian do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. Prowadzi ona konsultacje zarówno odnośnie swojej oceny Zmian w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia w UE, jak i do swojej wstępnej oceny kosztów i korzyści wynikających z wdrożenia i zastosowania zmian w UE.

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

Termin zgłaszania komentarzy upływa 7 maja 2012 r.

Projekt RMSR „Kompensowanie”

W styczniu 2012 r., EFRAG wydała Zaproszenie do zgłaszania komentarzy odnośnie jej wstępnej wersji rekomendacji zatwierdzenia do stosowania i wstępnej wersji raportu dotyczącego skutków wprowadzenia Zmian do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”, a także zmian do MSSF 7 „Ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów finansowych ze zobowiązaniami finansowymi („Zmiany”), wydanych przez RMSR w grudniu 2011 r.

W MSR 32 wprowadzono zmiany, polegające na dodaniu wskazówek stosowania, mających zapobiegać niekonsekwentnemu stosowaniu standardu w praktyce. Zmiany do MSSF 7 wymagają ujawnień zapewniających informacje w ujęciu brutto i netto o aktywach finansowych i zobowiązaniach finansowych, przydatne dla celów analizy sprawozdania finansowego i obliczania głównych wskaźników finansowych (np. dźwigni finansowej).

EFRAG wydała Rekomendację zatwierdzenia do stosowania i raport z badania skutków wprowadzenia zmian. EFRAG doszła do wniosku, że Zmiany spełniają kryteria techniczne zatwierdzenia. EFRAG uznała także, że korzyści wynikające z wdrożenia Zmian prawdopodobnie przekroczą koszt ich wprowadzenia.

Projekt RMSR „Utrata wartości aktywów”

Członkowie EFRAG TEG uczestniczyli w sesji edukacyjnej dotyczącej utraty wartości. Omawiano najważniejsze zagadnienia dotyczące tworzenia modelu utraty wartości.

W trakcie sesji EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt RMSR „Ukierunkowane ulepszenia MSSF 9”

Członkowie EFRAG TEG i CFSS zostali poinformowani o postępach prac w projekcie RMSR „Ukierunkowane ulepszenia MSSF 9” i o wstępnych decyzjach podjętych przez Radę.

W trakcie sesji EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt RMSR „Analizy powdrożeniowe”

Pracownicy EFRAG poinformowali w zarysie, że RMSR rozpoczęła pracę nad analizą powdrożeniową MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, odnośnie której przewiduje się wydanie Zaproszenia do zgłaszania opinii w czerwcu 2012 r. Oprócz tego RMSR rozpocznie, mniej więcej w tym samym czasie, prace nad analizą powdrożeniową MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”.

Członkowie EFRAG TEG i CFSS mówili o tym, w jaki sposób można by angażować EFRAG i europejskie instytucje tworzące standardy rachunkowości w sporządzanie analiz powdrożeniowych.

Proaktywny projekt EFRAG: „Założenia koncepcyjne dla ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego”

W trakcie sesji EFRAG TEG, pracownicy EFRAG zarysowali wstępny projekt Dokumentu zawierającego tezy dyskusji odnośnie proaktywnego projektu. Partnerzy projektu, ANC i UK ASB, poinformowali o rozważaniach ich Rad na temat projektu. Lawrence Smith, członek Rady RSRF i Ron Lott, Dyrektor ds. działalności badawczej RSRF, poinformował o stanie prac nad projektem RSRF odnośnie Założeń koncepcyjnych dla ujawniania informacji.

Członkowie EFRAG TEG poczynili szereg komentarzy i sugestii odnośnie struktury i treści Dokumentu zawierającego tezy dyskusji. W szczególności zwrócili oni uwagę, że ważne jest, aby w Dokumencie ukazać pełny, wyważony obraz różnych możliwości, w celu umożliwienia otwartej dyskusji pomiędzy zrzeszonymi organizacjami. Członkowie EFRAG TEG poprosili biuro o sporządzenie dalszych analiz dotyczących sposobu prezentowania ryzyka w Założeniach koncepcyjnych dla ujawniania informacji dodatkowych.

Niektórzy członkowie EFRAG TEG zwracali uwagę, że Dokument zawierający tezy dyskusji powinien zawierać przykłady wpływu proponowanych rozwiązań na dotychczasowe wymogi dotyczące ujawniania informacji.

W trakcie sesji na wspólnym posiedzeniu EFRAG TEG i CFSS, pracownicy EFRAG prezentowali przegląd Założeń koncepcyjnych dla ujawniania informacji dodatkowych oraz zawartość Dokumentu zawierającego tezy dyskusji.

Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”

W trakcie posiedzenia z CFSS, pracownicy EFRAG zaprezentowali stanowiska EFRAG i UK ASB w odniesieniu do komentarzy otrzymanych do Dokumentu zawierającego tezy dyskusji „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”, opublikowanego w styczniu 2011 r.

Członkowie CFSS, ogólnie rzecz biorąc, przyjęli te stanowiska z zadowoleniem. Zdecydowanie popierano to, że Dokument przyczynił się do dyskusji nad analizą skutków i do jej uwzględniania w procesie tworzenia standardów.

Formułując swoje stanowisko wobec różnych aspektów analizy skutków wprowadzenia zmian, EFRAG i UK ASB starannie rozważały wyniki konsultacji publicznych. EFRAG i UK ASB przewidują wydanie do końca kwietnia dokumentu podsumowującego opinie oraz dokumentu stanowiska.