

Podsumowanie posiedzeń EFRAG w styczniu 2012 r.

26 stycznia 2012, EFRAG odbyła telekonferencję celem omówienia wstępnej wersji komentarza odnośnie Dokumentu do konsultacji ESMA „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej”.

31 stycznia i 8 lutego 2012 EFRAG odbyła telekonferencje mające na celu sfinalizowanie wstępnych wersji rekomendacji przyjęcia do stosowania MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne porozumienia umowne”, MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”, poprawionego MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz poprawionego MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”.

W dniach od 22 do 24 lutego 2012, EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie. W trakcie spotkania omówiono następujące zagadnienia:

- Projekt RMSR „Umowy ubezpieczeniowe”
- Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami”
- Projekt RMSR „Doroczne ulepszenia”
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Opcje put na udziały nie dające kontroli”
- Projekt RMSR „Macro Hedging”
- Projekt RMSR „Ogólna rachunkowość zabezpieczeń”
- Projekt RMSR „Leasing”
- Proaktywny projekt EFRAG: „Założenia koncepcyjne dla ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego”
- Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”
- Proaktywny projekt EFRAG „Rola modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej
- Proaktywny projekt EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

owania MSSF 10, MSSF
zytywnej rekomendacji
em, przy czym jednak
przy czym dozwolone
komendacji EFRAG

Projekt RMSR „Umowy ubezpieczeniowe”

EFRAG została poinformowana o postępie prac w projekcie „Umowy ubezpieczeniowe – Faza II” i o komentarzach zgłoszonych na posiedzeniu grupy doradczej EFRAG ds. ubezpieczeń w dniu 21 lutego 2012 r. EFRAG będzie w dalszym ciągu śledzić rozważania RMSR odnośnie projektu.

Projekt Standardu RMSR - „Przychody z umów z klientami”

W trakcie posiedzenia w lutym EFRAG otrzymała wstępny raport z testu projektu standardu „Przychody z umów z klientami” w przedsiębiorstwach. W raporcie stwierdzono m.in. że:

- wydaje się, iż niektóre firmy uczestniczące w testach miały trudności z zastosowaniem wymogów dotyczących rozbijania umów na zobowiązania do dokonania świadczeń;
- proponowane wymogi mogłyby prowadzić, w przypadku niektórych uczestniczących w teście firm, do zmniejszenia stopnia wykorzystania ujęcia opartego na stopniu ukończenia, w szczególności w sytuacji, gdy nie istniało prawo do zapłaty za więcej niż koszty wykonania zobowiązania przez jednostkę do danego dnia.

W oparciu o inne części raportu, członkowie EFRAG zwrócili uwagę na następujące fakty:

- proponowane wymogi były trudne do zastosowania w przypadkach, w których nie można było wiarygodnie oszacować samodzielnej ceny sprzedaży dla kilku zobowiązań do wykonania świadczeń w ramach umowy; oraz
- niektóre firmy oceniały to, czy umowa zawiera element finansowania, na podstawie charakterystyki wpływów i wypływów gotówki, nie zaś, jak proponowano w projekcie standardu, poprzez porównanie charakterystyki przychodów z charakterystyką wpływów gotówkowych.

Projekt dorocznych ulepszeń RMSR IASB

EFRAG poinformowana została o aktualnym przebiegu projektu dorocznych ulepszeń RMSR 2010-2012. Przewiduje się, że projekt ulepszeń MSSF (projekt standardu) obejmować będzie następujące ulepszenia:

- MSSF 2 „Definicja warunków nabycia uprawnień” – przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowane zostanie poprawienie dotychczasowych, zawartych w MSSF 2 definicji warunków dotyczących pracy i wyników w celu doprecyzowania pewnych zagadnień omawianych w Komitecie ds. Interpretacji MSSF bez istotnych zmian dotychczasowych wymogów standardu.
- MSSF 3 „Ujmowanie zapłaty warunkowej w połączeniu jednostek gospodarczych” – przewiduje się, że w projekcie zaproponowane zostanie usunięcie uważanych za niekonsekwentne zapisów dotyczących zapłaty warunkowej w połączeniu jednostek gospodarczych.
- MSSF 8 „Agregacja segmentów operacyjnych” – przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie zmiana MSSF 8, obejmująca wymóg ujawniania krótkiego opisu segmentów operacyjnych, które zostały ujęte łącznie.
- MSSF 8 „Uzgodnienie sumy segmentów podlegających sprawozdawczości z aktywami jednostki” – przewiduje się, że projekt standardu sprecyzuje, że uzgodnienie sumy aktywów segmentów podlegających sprawozdawczości należy ujawniać tylko w przypadku, gdy pomiar aktywów segmentu regularnie przedstawiany jest głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych.
- MSSF 13 „Należności i zobowiązania krótkoterminowe” – przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie nowelizacja, wyjaśniająca iż RMSR nie zamierzała zmieniać obecnej praktyki, usuwając z MSSF 9 „Instrumenty finansowe” ustęp (B5.4.12), który pozwalał jednostce na wycenę krótkoterminowych należności i zobowiązań, dla których nie ma podanej stopy oprocentowania, według kwoty z faktury, jeżeli efekt dyskontowania jest nieistotny.

- MSR 1 „Klasyfikowanie zobowiązań jako krótkoterminowe/długoterminowe” - przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie nowelizacja, wyjaśniająca iż dla zakwalifikowania istniejącej pożyczki przypadającej do zapłaty w ciągu 12 miesięcy po dniu sprawozdawczym jako krótkoterminowej, wymagane jest aby była ona refinansowana przez tego samego wierzyciela, na tych samych lub podobnych warunkach.
- MSR 7 „Klasyfikowanie zapłaconych odsetek, kapitalizowanych w ramach kosztu składnika aktywów” - przewiduje się, że projekt standardu doprecyzuje, że klasyfikacja zapłaty odsetek podlegających kapitalizacji następować będzie zgodnie z klasyfikacją aktywa bazowego, do którego te płatności są aktualizowane.
- MSR 12 „Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku od niezrealizowanych strat na instrumentach dłużnych AFS - przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie nowelizacja MSR 12, wyjaśniająca iż należy dokonywać oddzielnej oceny każdego typu zysku podlegającego opodatkowaniu, jeżeli prawo podatkowe konkretnie odróżnia określony rodzaj zysku (np. zyski i straty kapitałowe) od innych typów zysku podlegającego opodatkowaniu (łączna ocena). Oprócz tego, wprowadzane zmiany powinny precyzować, iż działanie prowadzące do odwrócenia istniejących różnic przejściowych polegających opodatkowaniu, bez utworzenia lub zwiększenia zysku podlegającego opodatkowaniu w przyszłości, nie stanowi możliwości optymalizacji podatkowej; oraz że zyskiem podlegającym opodatkowaniu, w odniesieniu do którego ocenia się realizację aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jest kwota przed odwróceniem podlegających odliczeniu różnic przejściowych.
- MSR 16/MSR 38 Metoda oparta na aktualizacji wyceny – proporcjonalne przeszacowanie skumulowanej amortyzacji – przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie zmiana wynikająca z zastrzeżeń co do obliczania skumulowanej amortyzacji na dzień aktualizacji wyceny, gdyż w przypadkach, w których zaktualizowane wartości bilansowe brutto i netto odzwierciedlają obserwowalne dane, przekształcenie skumulowanej amortyzacji jest niewspółmierne do zmian wartości bilansowej brutto danego składnika aktywów.
- MSR 24 „Kluczowy personel kierowniczy” – przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie zmiana, identyfikująca jednostki, które świadczą usługi w zakresie kluczowego personelu kierowniczego, jako podmiot powiązany jednostki sprawozdawczej; a także wymagająca oddzielnego ujawniania informacji o opłatach z tytułu takich usług na rzecz jednostek powiązanych.
- MSR 36 „Harmonizacja ujawnień informacji dotyczących wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży – przewiduje się, że w projekcie standardu zaproponowana zostanie zmiana, w wyniku której usunięta zostanie niespójność dotycząca wymogów ujawniania informacji.

EFRAG przeprowadziła dyskusję na temat przedstawionych propozycji, wyrażając wstępne poparcie dla zmian, z uwzględnieniem konieczności końcowych zmian redakcyjnych, z jednym wyjątkiem.

Zakwestionowano proponowane zmiany do MSR 12, bowiem szeroki zakres zmian prowadzić może do niezamierzonych konsekwencji. Podano w wątpliwość to, czy zmiany takie spełniałyby kryteria uwzględnienia w dorocznych ulepszeniach MSSF. EFRAG mogła będzie sporządzić wstępną ocenę zmian po dokonaniu dalszej analizy.

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

EFRAG została poinformowana o najnowszych postępach prac w ramach Projektu Komitetu ds. Interpretacji MSSF „Opcje put na udziały nie dające kontroli” (opcje put NCI).

W trakcie posiedzenia w czerwcu 2012 r. Komitet zalecił, aby Rada zajęła się kwestią różnych sposobów ujmowania, proponując zmianę do MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, precyzującą iż wycenę opcji put NCI należy ujmować w wyniku finansowym.

EFRAG zwróciła uwagę, iż uwzględnienia wymaga szereg aspektów ujmowania opcji put NCI. W związku z tym

EFRAG doszła do wniosku, iż zamiast rozważać wąsko zarysowaną kwestię dotyczącą tego, czy wycenę opcji NCI należy odnosić do wyniku finansowego, RMSR powinna rozważyć szerszy kontekst tych opcji put i przydatność wynikających z tego informacji.

W trakcie posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt RMSR „Macro Hedging”

EFRAG odbyła sesję edukacyjną dotyczącą zabezpieczeń macro hedging. Omawiano kluczowe zagadnienia dotyczące opracowania modelu ujmowania takich zabezpieczeń.

W trakcie posiedzenia EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Projekt RMSR „Ogólna rachunkowość zabezpieczeń”

EFRAG omawiała inicjatywę podjętą wspólnie z europejskimi instytucjami tworzącymi standardy rachunkowości i kwestie jej koordynacji z RMSR, odnośnie przeprowadzenia testu w przedsiębiorstwa, dotyczącego wstępnej wersji projektu dotyczącego ogólnej rachunkowości zabezpieczeń. Test zostanie przeprowadzony przed opublikowaniem ostatecznej wersji standardu, w postaci kwestionariusza na piśmie, po którym nastąpią indywidualne rozmowy, a być może również warsztaty. EFRAG omawiała kwestię celowości przeprowadzenia testu w przedsiębiorstwach, możliwy harmonogram testu i grono uczestników, na których proponowane zmiany miałyby prawdopodobnie największy wpływ.

EFRAG będzie w dalszym ciągu ściśle współpracować z europejskimi instytucjami tworzącymi standardy rachunkowości w Europie i z RMSR.

Projekt RMSR „Leasing”

EFRAG została poinformowana o najnowszych postępach prac w ramach wspólnego projektu RMSR i RSRF, dotyczącego leasingu. Wiadomości skupiały się na propozycjach dotyczących ujmowania po stronie leasingobiorcy.

EFRAG wysłuchała prezentacji przedstawiciela przedsiębiorstw. W prezentacji tej uwzględniono również implikacje biznesowe nowych propozycji dotyczących ujmowania po stronie leasingobiorcy i leasingodawcy.

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

EFRAG kontynuowała dyskusję nt. roli ujawnień informacji dotyczących ryzyka w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego. EFRAG omawiała rozróżnienie pomiędzy pojęciami „ryzyka” i „niepewności pomiaru” oraz kwestie sposobu zaprezentowania tych zagadnień w dokumencie zawierającym tezy dyskusji.

Biuro EFRAG zaprezentowało wyniki wstępnego testu wstecznego propozycji dotyczących ujawnień informacji obecnie stosowanych na podstawie szeregu standardów MSSF. EFRAG omawiała niektóre wnioski, doradzając aby wyniki testów można było wykorzystać do zilustrowania w dokumencie zawierającym tezy dyskusji sposobu stosowania proponowanych zmian. Pracownicy EFRAG przedstawili również kilka propozycji, mających na celu poprawę organizacji i komunikowania ujawnień informacji w sprawozdaniu finansowym. EFRAG zwróciła uwagę, że nadrzędną zasadą jest przekazywanie przydatnych informacji. Zachęciła również biuro do zastanowienia się nad tym, w jaki sposób postęp techniczny (np. XBRL) wpłynie na sposób komunikowania i

dostępność informacji.

Pracownicy EFRAG będą kontynuować prace nad projektem i przewidują, że pierwszy projekt dokumentu zawierającego tezy dyskusji zaprezentowany zostanie na posiedzeniu w kwietniu.

Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”

EFRAG kontynuowała formułowanie swoich rekomendacji w świetle komentarzy otrzymanych w odpowiedzi na dokument zawierający tezy dyskusji zat.: „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”, opublikowany w styczniu 2011 r. przez EFRAG i brytyjską Radę Standardów Rachunkowości (UK ASB).

Ogólnie rzecz biorąc, uczestnicy dyskusji zdecydowanie popierali wbudowywanie analiz skutków do procesu opracowywania standardów. W odpowiedzi na niektóre z poruszonych zastrzeżeń, EFRAG podkreśli w swoim stanowisku potrzebę stosowania analiz skutków wprowadzania standardów. Nie należy jednak zbyt elastycznie podchodzić do kwestii czasu publikowania analiz skutków, ponieważ ich wyniki powinny być uwzględniane przed sfinalizowaniem standardu. Analizy skutków wprowadzenia zmian nie powinny zatem stanowić po prostu uwag końcowych.

Formułując swoje stanowisko odnośnie różnych aspektów analizy skutków wprowadzenia zmian, EFRAG starannie rozważyła wyniki konsultacji publicznej (do dokumentu zawierającego tezy dyskusji nadesłano 31 komentarzy). EFRAG i UK ASB przewidują wydanie podsumowania odpowiedzi, w odpowiednim terminie mogą też wydać wspólne stanowisko. Przewiduje się, że UK ASB sfinalizuje swoje stanowisko odnośnie dokumentu na swoim posiedzeniu 15 marca.

Proaktywny projekt EFRAG „Rola modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej

Po dojściu do wniosku w grudniu 2011 r., że projekt należy ukończyć jednofazowo, EFRAG omówiła i zasadniczo uzgodniła proponowaną metodologię, która może zostać zastosowana przy opracowywaniu dokumentu zawierającego tezy dyskusji, który poruszał będzie kwestie roli modelu finansowego w sprawozdawczości finansowej przy uwzględnieniu różnych możliwych znaczeń tego określenia.

Zespół projektu zacznie pracę nad zarysem dokumentu zawierającego tezy dyskusji i współpracować będzie z członkami panelu doradczego przy przygotowaniu przykładów modeli biznesowych, które można by wykorzystać w dokumencie zawierającym tezy dyskusji. Dokument zawierający tezy dyskusji ma zostać wydany w czwartym kwartale 2012 roku.

Proaktywny projekt EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

EFRAG omawiała zakres proaktywnego projektu EFRAG „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, podając szereg zaleceń co do sposobu realizowania dalszych prac. W trakcie dyskusji EFRAG doprecyzowała zakres projektu. Zdaniem EFRAG projekt powinien odpowiadać na pytania o to, czy obecne MSSF prowadzą do dostarczania odpowiednich informacji użytkownikom jednostkowych sprawozdań finansowych (tj. sprawozdań rocznych jednostki dominującej). W dalszej kolejności projekt służyłby określeniu obszarów, w których MSSF nie prowadzą do użytecznych lub porównywalnych informacji sprawozdawczych w takich sprawozdaniach. Jeżeli którykolwiek z tych obszarów wpływa na sprawozdania jednostek zależnych, projekt powinien również tymi obszarami się zająć.