

Biuletyn MSSF Naprzeciw standardom

W tym wydaniu:

1. RMSR proponuje ograniczony zakres zmian do MSSF 11
2. Projekt standardu dotyczący rachunkowego ujęcia transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem
3. RMSR proponuje zmiany do zakresu stosowania niektórych wytycznych z MSR 36
4. RMSR opublikowała projekt dotyczący nowacji instrumentów pochodnych



Spis treści

RMSR proponuje ograniczony zakres zmian do MSSF 11	3
Projekt standardu dotyczący rachunkowego ujęcia transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem	5
RMSR proponuje zmiany do zakresu stosowania niektórych wytycznych z MSR 36	7
RMSR opublikowała projekt dotyczący nowacji instrumentów pochodnych	9
Nasze publikacje i przydatne linki	11
Kontakt	13

RMSR proponuje ograniczony zakres zmian do MSSF 11

Wstęp

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała projekt ED/2012/7 „Nabycie udziału we wspólnym działaniu” (Proponowane zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”), przedstawiający propozycję wskazówek w zakresie ujmowania przez strony transakcji nabycia udziału we wspólnym działaniu, zgodnie z definicją zawartą w MSSF 11, w przypadku, gdy zadania realizowane w ramach takiego wspólnego działania stanowią przedsięwzięcie.

Spostrzeżenie

RMSR ustaliła, że tego typu transakcje są powszechne w przemyśle wydobywczym. Przy czym proponowane zmiany mogą wpłynąć również na podmioty prowadzące działalność w wielu innych branżach, takich jak nieruchomości, sektor budowlany, branża motoryzacyjna czy telekomunikacyjna.

Propozycje

Ani MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”, ani MSSF 11, który zastąpił MSR 31 z dniem 1 stycznia 2013 roku (w UE wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania), nie odnosi się bezpośrednio do kwestii ujęcia księgowego transakcji nabycia udziału we wspólnym działaniu stanowiącym przedsięwzięcie. W rezultacie, RMSR zidentyfikowała w szczególności rozbieżności w rachunkowym ujęciu:

- premii zapłaconej z tytułu nabycia,
- aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz
- kosztów związanych z nabyciem.

RMSR proponuje wprowadzenie zmiany do MSSF 11 w celu wyeliminowania powyższych rozbieżności.

Spostrzeżenie

RMSR podjęła wstępną decyzję o zaniechaniu modyfikacji obowiązującej obecnie wersji MSR 31 przyjmując, że standard ten zostanie zastąpiony przez MSSF 11 przed terminem wejścia w życie proponowanych zmian.

Streszczenie

- Propozycja, jeśli zostałaaby przyjęta, wprowadziłaby zmiany do MSSF 11 polegające na zastosowaniu odpowiednich zasad ujmowania połączeń przedsięwzięć zgodnie z MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” przez stronę wspólnego działania w przypadku nabycia przez nią udziału we wspólnym działaniu stanowiącym przedsięwzięcie.
- Proponowane zmiany miałyby być stosowane zarówno w odniesieniu do nabycia udziału w już istniejącym wspólnym działaniu stanowiącym przedsięwzięcie jak i do transakcji wniesienia przedsięwzięcia do nowego wspólnego działania.
- Zmiany miałyby być stosowane prospektywnie od dnia ich wejścia w życie.

Zmiana do MSSF 11

Projekt zakłada zastosowanie zasad ujmowania połączeń przedsięwzięć zgodnie z MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, na potrzeby rachunkowego ujęcia transakcji nabycia udziału we wspólnym działaniu spełniającym definicję przedsięwzięcia przedstawioną w tym standardzie. Zasady ujmowania połączeń przedsięwzięć obejmowałyby:

- wycenę możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań w wartości godziwej,
- ujęcie wydatków poniesionych w związku z nabyciem jako kosztów w okresie ich poniesienia lub otrzymania świadczeń,
- ujęcie podatku odroczonego związanego z początkowym ujęciem aktywów i zobowiązań innych niż wartość firmy oraz
- ujęcie nadwyżki przekazanego wynagrodzenia nad wartością możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań jako wartości firmy.

Zastosowanie miałyby również wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat połączeń przedsięwzięć, określone w MSSF 3 oraz innych MSSF.

Spostrzeżenie

RMSR potwierdziła, że nabycie udziału we wspólnym działaniu spełniającym definicję przedsięwzięcia nie stanowi połączenia przedsięwzięć objętego zakresem MSSF 3, ponieważ jednostka przejmująca nie uzyskuje kontroli. RMSR uznała jednak, że w takim przypadku należy zastosować zasady ujmowania połączeń przedsięwzięć.

Proponowane zmiany, w przypadku ich wprowadzenia, miałyby być stosowane nie tylko w odniesieniu do transakcji nabycia udziału w już istniejącym wspólnym działaniu, ale również do wspólnych działań dopiero podejmowanych. Projekt nie dotyczy rachunkowego ujęcia udziału w przypadku, gdy wspólne działanie podejmowane jest podczas tworzenia przedsięwzięcia w sposób niezamierzony.

Spostrzeżenie

Projekt nie precyzuje, czy proponowane zmiany dotyczą wyłącznie pierwotnie nabytego udziału we wspólnym działaniu, czy również kolejnych udziałów.

Postanowienia przejściowe oraz pośrednie zmiany do MSSF 1

Projekt zakłada prospektywne zastosowanie powyższych zmian w odniesieniu do transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach nabytych po ich wdrożeniu, a także wprowadzenie koniecznych zmian do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, przewidujących taką samą możliwość dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy.

Data wejścia w życie i termin nadsyłania uwag

Projekt nie określa daty wejścia w życie. RMSR określili ją po analizie uwag nadesłanych w odniesieniu do projektu.



Projekt standardu dotyczący rachunkowego ujęcia transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem

Wstęp

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała projekt standardu ED/2012/6 „Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem” (Proponowane zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28), mający na celu wyjaśnienie kwestii dotyczących rachunkowego ujęcia transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem.

Proponowane zmiany mają na celu wyeliminowanie nieścisłości pomiędzy MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” a MSR 28 (2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” w zakresie rachunkowego ujęcia utraty kontroli nad podmiotem zależnym, a także ograniczeń w zakresie ujmowania zysków lub strat wynikających z wniesienia aktywów niepieniężnych do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. MSR 28 (2011) wprowadził ograniczenie dotyczące ujmowania zysków i strat wynikających z wniesienia aktywów niepieniężnych do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia do wysokości udziału przypadającego innym udziałowcom tej jednostki lub przedsięwzięcia. MSSF 10 wymaga jednak ujęcia zysków i strat związanych z utratą kontroli nad podmiotem zależnym w pełnej wysokości, łącznie z niezrealizowanymi zyskami lub stratami z zatrzymanych udziałów.

Spostrzeżenie

Projekt zakłada wprowadzenie zmian do MSSF 10 i MSR 28 (2011) mających na celu wyeliminowanie nieścisłości pomiędzy tymi standardami. Jak potwierdziła RMSR, takie same nieścisłości zostały zidentyfikowane pomiędzy MSR 27 (2008) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz SKI-13 „Jednostki współkontrolowane – niepieniężny wkład wspólników”, w odniesieniu do utraty kontroli nad podmiotem zależnym wniesionym do jednostki współkontrolowanej / wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. RMSR nie zaproponowała jednak zmian do powyższych standardów przyjmując, że zostaną one zastąpione przed terminem wejścia w życie jakichkolwiek poprawek.

Streszczenie

- Proponowane zmiany, jeśli zostaną przyjęte, miałyby na celu wyjaśnienie kwestii dotyczących rachunkowego ujęcia transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem: wprowadzając wymóg ujęcia zysku lub straty w pełnej wysokości w odniesieniu do transakcji obejmujących przedsięwzięcia oraz wprowadzając pewne ograniczenia w przypadku sprzedaży lub wniesienia aktywów.
- Zmiany miałyby być stosowane prospektywnie od dnia ich wejścia w życie.

Propozycje

Projekt zakłada zastosowanie obecnie obowiązujących zasad określonych w MSSF 10, zgodnie z którymi inwestor powinien ująć zysk lub stratę w pełnej wysokości w przypadku wszelkich niepieniężnych aktywów sprzedanych lub wniesionych do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowiącego przedsięwzięcie (zgodnie z definicją zawartą w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”). Z drugiej strony, wszelkie zyski lub straty wynikające ze sprzedaży lub wniesienia aktywów, które nie spełniają definicji przedsięwzięcia, byłyby ujmowane wyłącznie do wysokości udziału innych inwestorów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu (tj. udział inwestora w zyskach lub stratach z tytułu aktywów sprzedanych lub wniesionych zostałyby wyeliminowane). Takie podejście jest zgodne z obowiązującym obecnie sposobem ujęcia księgowego określonym w MSR 28 (2011).

Spostrzeżenie

Opracowując powyższe zmiany, RMSR oraz Komitet Interpretacyjny MSSF skorzystały z takiej samej podstawy koncepcyjnej jak przy tworzeniu MSSF 3. W szczególności, uzyskanie lub utratę kontroli uznaje się za znaczące zdarzenie, które zmienia charakter oraz sposób ujęcia księgowego inwestycji, powodując konieczność ponownej wyceny oraz ujęcia zysku lub straty.

Rada oraz Komitet Interpretacyjny uznały, że w odniesieniu do sprzedanych lub wniesionych aktywów, które nie spełniają definicji przedsięwzięcia i nie wchodzą w zakres projektu RMSR dotyczącego połączeń przedsięwzięć, zastosowane powinny być obecnie obowiązujące wytyczne określone w MSR 28 (2011), zgodnie z którymi w transakcjach pomiędzy inwestorem a jego podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsięwzięciem należy ujmować częściowy zysk lub stratę.

Projekt standardu zwraca uwagę na fakt, iż przy ustalaniu, czy sprzedaż lub wniesienie dotyczy aktywów czy przedsięwzięcia należy zwrócić uwagę na to, czy działanie takie realizowane jest w ramach dwóch lub kilku transakcji, które powinny zostać rozliczane jako pojedyncza transakcja. W tym celu, jednostka powinna uwzględnić wymogi określone w paragrafie B97 MSSF 10.

Spostrzeżenie

Proponowane zmiany kładą zwiększony nacisk na ustalenie, czy aktywa sprzedawane lub wnoszone stanowią przedsięwzięcie. Jest to obszar, w którym Komitet Interpretacyjny MSSF zidentyfikował w przeszłości różne problematyczne kwestie i poświęcił temu zagadnieniowi szczególną uwagę.

Data wejścia w życie i termin nadsyłania uwag

Projekt nie określa daty wejścia w życie. RMSR określi ją po analizie uwag nadesłanych w odniesieniu do projektu.

Jeśli zmiany zostałyby przyjęte, byłyby stosowane prospektywnie.



RMSR proponuje zmiany do zakresu stosowania niektórych wytycznych z MSR 36

Wstęp

W styczniu 2013 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała projekt ED/2013/1 „Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych” (Proponowane zmiany do MSR 36) zawierający propozycję zmian w zakresie wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat utraty wartości aktywów niefinansowych, zawartych w MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

MSSF 13 „Określanie wartości godziwej”, opublikowany w maju 2011 roku i mający zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku, wprowadził odpowiednie zmiany w zakresie wymogów ujawniania informacji określonych w MSR 36 na temat ustalania wartości odzyskiwalnej aktywów, w przypadku których nastąpiła utrata wartości. Niedawno RMSR poinformowano o fakcie, że niektóre zmiany wprowadzone do MSR 36 spowodowały konieczność zastosowania określonych w tym standardzie wymogów w zakresie szerszym niż planowano. W szczególności, zmiany do MSR 36 polegały na wprowadzeniu wymogu ujawniania wartości odzyskiwalnej każdego ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego przypisano znaczącą część całkowitej wartości bilansowej wartości firmy lub aktywów niematerialnych z nieokreślonym okresem użytkowania, bez względu na to, czy ośrodek ten został objęty odpisem z tytułu utraty wartości w bieżącym okresie sprawozdawczym. Zamierzeniem RMSR było jednak wprowadzenie takiego wymogu wyłącznie w odniesieniu do wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, w odniesieniu do którego odpis z tytułu utraty wartości został w danym okresie sprawozdawczym utworzony lub odwrócony.

Propozycje

Projekt zakłada wprowadzenie zmiany do MSR 36 polegającej na zastosowaniu wymogu ujawniania określonej wartości odzyskiwalnej wyłącznie w przypadku utworzenia lub odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości, a nie w odniesieniu do wszystkich ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Ponadto, projekt proponuje wprowadzenie dodatkowych wymogów w zakresie ujawniania wartości godziwej w przypadku, gdy wartość odzyskiwalna została określana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Do MSR 36 miałyby zostać wprowadzone następujące modyfikacje:

- zastosowanie wymogu ujawniania wartości odzyskiwalnej składnika aktywów lub ośrodka

Streszczenie

- Proponowane zmiany polegają na ograniczeniu zakresu stosowania wymogu ujawniania wartości odzyskiwalnej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, a także wprowadzeniu i objaśnieniu dodatkowych wymogów dotyczących ujawniania informacji w przypadku, gdy wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne została ustalona na podstawie wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.
- Proponowane zmiany miałyby być stosowane retrospektywnie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.

wypracowującego środki pieniężne wyłącznie w przypadku utworzenia lub odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w danym okresie sprawozdawczym oraz

- zastosowanie wymogu ujawniania sposobu określenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia w przypadku utworzenia lub odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości. Powyższe ujawnienia odzwierciedlałyby wymogi mające zastosowanie w sytuacji ustalenia wartości odzyskiwalnej w oparciu o wartość użytkową, w tym w zakresie:
 - zastosowanych technik wyceny oraz wprowadzonych do nich zmian,
 - poziomu hierarchii ujawnień dotyczących wartości godziwej, przedstawionej w MSSF 13, w ramach której ustalono wartość godziwą danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne oraz
 - w przypadku wyceny wartości godziwej sklasyfikowanej na poziomie 2 lub 3 hierarchii wartości godziwej określonej w MSSF 13, kluczowych założeń przyjętych na potrzeby wyceny wartości godziwej, łącznie z jasno sprecyzowanym wymogiem przedstawienia informacji na temat stopy dyskontowej przyjętej w przypadku zastosowania techniki wartości bieżącej.

Spostrzeżenie

Proponowane zmiany mają na celu zapewnienie jednakowego poziomu ujawnień na temat wartości odzyskiwalnej bez względu na to, czy została ona ustalona w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, czy też w oparciu o wartość użytkową. Celem RMSR jest również dostosowanie zawartych w MSSF wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej z amerykańskimi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości (US GAAP).

Data wejścia w życie i termin nadsyłania uwag

Proponowane zmiany, w przypadku ich wprowadzenia, miałyby być stosowane retrospektywnie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie. Projekt zakłada możliwość wcześniejszego zastosowania w przypadku podmiotów stosujących MSSF 13.

Spostrzeżenie

Ponieważ zdaniem RMSR sprawa jest pilna (MSSF 13 ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2013 roku), uwagi mogły być nadsyłane w terminie jedynie sześćdziesięciu dni (do dnia 19 marca 2013 roku), tj. krótszym niż w przypadku wielu innych niedawno opublikowanych projektów. RMSR zamierza opublikować ostateczną wersję zmian w drugim kwartale 2013 roku, po przeprowadzeniu niezbędnych procedur.



RMSR opublikowała projekt dotyczący nowacji instrumentów pochodnych

Wprowadzenie i informacje ogólne

W lutym 2013 roku, Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała projekt ED/2013/2 „Nowacja instrumentów pochodnych i dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń” (Proponowane zmiany do MSR 39 i MSSF 9), zawierający propozycję ograniczonych zmian do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, a także do opracowywanego aktualnie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, dotyczącego rachunkowości zabezpieczeń. Projekt zakłada złagodzenie (w określonych warunkach) niektórych wymogów w zakresie rachunkowości zabezpieczeń w przypadku, gdy instrument pochodny musi zostać odnowiony w taki sposób, że jego stroną staje się kontrahent centralny (CCP).

W niektórych krajach modyfikowane są przepisy mające zastosowanie do instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu na rynku pozagiełdowym (OTC - zgodnie ze zobowiązaniami przyjętymi przez kraje G20 w związku z kryzysem finansowym) poprzez wprowadzenie wymogu przeprowadzania transakcji związanych z dużą liczbą tych instrumentów za pośrednictwem kontrahenta centralnego.

Spostrzeżenie

Unijne rozporządzenie regulujące obrót instrumentami pochodnymi (ang. EMIR - European Market Infrastructure Regulation) jest przykładem zmiany prawa opracowanej w celu zapewnienia większej przejrzystości oraz nadzoru regulacyjnego nad instrumentami pochodnymi stanowiącymi przedmiot obrotu na rynku pozagiełdowym, zapewniającej spójne podejście w skali międzynarodowej poprzez wprowadzenie centralizacji rozliczeń oraz obowiązku zawierania transakcji dotyczących instrumentów pochodnych na rynku giełdowym. Komitet Interpretacyjny MSSF rozważał kwestię potencjalnej konieczności zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń w związku z wejściem w życie rozporządzenia wprowadzającego obowiązek nowacji (dotychczasową stroną kontraktu na instrument pochodny zastępuje inny podmiot – kontrahent centralny), po czym przekazał sprawę Radzie, która opublikowała niniejszy projekt.

Streszczenie

- Projekt zakłada możliwość dalszego stosowania rachunkowości zabezpieczeń (zgodnie z MSR 39 oraz częścią opracowywanego aktualnie MSSF 9 dotyczącą rachunkowości zabezpieczeń) w przypadku nowacji zabezpieczającego instrumentu pochodnego w taki sposób, że jego stroną staje się kontrahent centralny (ang. CCP – central counterparty), kiedy spełnione są określone warunki.
- Projekt jest odpowiedzią na dokonane przez niektóre kraje zmiany w zakresie regulacji prawnych mających zastosowanie do instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu na rynku pozagiełdowym i wprowadzających w wielu przypadkach obowiązek przeprowadzania związanych z nimi transakcji za pośrednictwem kontrahenta centralnego.

Wiele instrumentów pochodnych podlegających powyższym przepisom pełni rolę instrumentów zabezpieczających. Zgodnie z MSR 39, jednostka jest zobowiązana zaprzestać w takich okolicznościach stosowania rachunkowości zabezpieczeń (zgodnie z założeniem, że możliwość nowacji nie została przewidziana w pierwotnej dokumentacji powiązania zabezpieczającego), ponieważ nowacja wiąże się z zakończeniem lub wygaśnięciem pierwotnego instrumentu zabezpieczającego.

Mimo że zarówno Rada jak i Komitet Interpretacyjny MSSF były zdania, że MSR 39 zawiera jasne zasady dotyczące ujęcia nowacji, instytucje te uznały, że skutki księgowe zakończenia istniejących zabezpieczeń nie byłyby właściwe. Zdaniem Rady i Komitetu, przyjęcie nowych regulacji prawnych (EMIR) nie stanowi fundamentalnej zmiany charakteru ekonomicznego zabezpieczeń. W związku z tym zaproponowano ograniczony wyjątek od stosowania wymogów określonych w MSR 39 (a także wymogów, jakie mają zostać uwzględnione w rozdziale MSSF 9 dotyczącym rachunkowości zabezpieczeń).

Spostrzeżenie

Po przyjęciu przez Stany Zjednoczone ustawy Dodd-Frank (ang. Dodd-Frank Wall Street Reform and Consumer Protection Act) w 2010 roku, amerykańska komisja papierów wartościowych i giełd (SEC) podjęła działania mające na celu rozwiązanie analogicznego problemu w odniesieniu do zasad rachunkowości zabezpieczeń zgodnych z US GAAP.

Propozycje

Zgodnie z projektem, odnowienie instrumentu zabezpieczającego nie powinno być uznawane za jego wygaśnięcie lub zakończenie skutkujące zaprzestaniem stosowania rachunkowości zabezpieczeń w przypadku, gdy nową stroną takiego instrumentu zostaje kontrahent centralny oraz spełnione są następujące warunki:

- nowacja wymagana jest przepisami obowiązującego prawa;
- w wyniku nowacji CCP zostaje nową stroną transakcji dla wszystkich stron kontraktu dotyczącego instrumentu pochodnego, który podlega odnowieniu oraz
- w warunkach odnawianego instrumentu pochodnego wprowadza się wyłącznie zmiany konieczne do realizacji warunków tego instrumentu.

Wszelkie zmiany wartości godziwej instrumentu pochodnego wynikające z jego odnowienia byłyby odzwierciedlane w jego wycenie, a co za tym idzie, w pomiarze skuteczności zabezpieczenia.

Spostrzeżenie

Zgodnie z propozycją, nie jest możliwe dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń w przypadku nowacji, która nie jest wymagana przepisami prawa, ani w przypadku, gdy zmiany spowodowane nowacją nie są zgodne z warunkami, jakie zostałyby uzgodnione gdyby kontrakt dotyczący instrumentu pochodnego został pierwotnie zawarty z kontrahentem centralnym. Projekt przedstawia kilka przykładów dozwolonych zmian warunków kontraktów, w tym modyfikacji umownych wymogów w zakresie zabezpieczeń (eng. collateral) instrumentu pochodnego podlegającego odnowieniu, prawa do kompensowania należności i zobowiązań z kontrahentem centralnym, a także opłat nakładanych przez CCP. Natomiast wszelkie zmiany dotyczące terminu zapadalności lub umownych przepływów pieniężnych nie pozwalałyby na dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń.






Data wejścia w życie

Projekt nie precyzuje daty wejścia proponowanych zmian w życie, ale zakłada możliwość wcześniejszego zastosowania. RMSR określi tę datę po analizie uwag nadesłanych w odniesieniu do projektu oraz przeprowadzeniu niezbędnych procedur.

Spostrzeżenie

Uwagi do projektu mogły być nadsyłane w terminie trzydziestu dni, co stanowi najkrótszy okres przewidziany w Procedurach opracowanych przez Fundację MSSF (ang. Due Process Handbook). Zdaniem RMSR, tak krótki termin nadsyłania uwag był konieczny ze względu na fakt, iż nowe przepisy wprowadzające wymóg rozliczania przez kontrahentów centralnych instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym wchodzi w życie w niedługim czasie.

Nasze publikacje i przydatne linki

Tytuł		Opis
	Biuletyn MSSF	Cykliczna publikacja poruszających tematy związane z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
	Praktyczny przewodnik po MSSF / MSR 2013	Przewodnik zawiera streszczenia zapisów wszystkich MSSF z uwzględnieniem zmian w MSSF wydanych do końca października 2012 r. oraz porównanie z Ustawą o rachunkowości (PSR).
	Wzorcowe Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 2012 według MSSF	Wzór skonsolidowanego sprawozdania finansowego opracowany w celu zilustrowania ujawnień wymaganych przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, dla sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2012 roku i później.
	Przewodnik po znowelizowanych standardach MSSF 3 i MSR 27	Niniejszy przewodnik poświęcony jest przede wszystkim sposobom rozliczania połączeń jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3(2008). W odpowiednich miejscach zawiera on odniesienia do MSR 27(2008) – w szczególności w odniesieniu do definicji kontroli, rozliczania udziałów niesprawujących kontroli oraz zmian struktury własnościowej.
	Przewodnik po MSSF 8 Segmenty Operacyjne	Publikacja przedstawia najważniejsze zasady związane z implementacją i zastosowaniem MSSF 8, wykorzystując liczne przykłady zastosowania poszczególnych rozwiązań zawartych w standardzie, jak również przykładowe formy prezentacji danych o segmentach operacyjnych.

Wszystkie powyższe publikacje można pobrać bezpłatnie na stronie Deloitte: www.deloitte.com/pl/mssf

Przydatne linki

MSSF

Publikacje i aktualne informacje dotyczące MSSF.

www.deloitte.com/pl/MSSF

Na tej stronie można znaleźć aktualne informacje dotyczące zmian w MSSF i interpretacjach oraz praktyczne materiały źródłowe.

www.iasplus.com

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR)

www.iasb.org

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC)

www.ifac.org

Polskie Standardy Rachunkowości

Ministerstwo Finansów

www.mf.gov.pl

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd

www.kpwig.gov.pl

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

www.kibr.org.pl

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

www.skwp.org.pl

Deloitte

Dodatkowe informacje dotyczące usług, programów, szkoleń i publikacji

www.deloitte.com/pl/audyt

US GAAP

Amerykańska Rada ds. Standardów Rachunkowości

www.fasb.org

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd USA

www.sec.gov

Unia Europejska

Unia Europejska (strona główna)

www.europa.eu.int

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej

www.efrag.org

Europejska Federacja Księgowych

www.fee.be

Komitet Europejskich Regulatorów Rynku Papierów Wartościowych

www.cesr-eu.org

Deloitte Polska

www.deloitte.com/pl

Deloitte Global

www.deloitte.com

Kontakt

Członkowie Zespołu Technicznego Deloitte Audyt:



Piotr Sokołowski

Partner

E-mail: psokolowski@deloitteCE.com



Marcin Samolik

Starszy Menedżer

E-mail: msamolik@deloitteCE.com



Przemysław Zawadzki

Starszy Menedżer

E-mail: pzawadzki@deloitteCE.com



Krzysztof Supera

Menedżer

E-mail: ksupera@deloittece.com



Paweł Tendera

Młodszy Menedżer

E-mail: ptendera@deloitteCE.com

www.deloitte.com/pl

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 200 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas