

ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (WE) NR 1751/2005

z dnia 25 października 2005 r.

zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1725/2003 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do MSSF 1 (IFRS 1), MSR 39 (IAS 39) i SKI 12 (SIC 12)

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH,

uwzględniając Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską,

uwzględniając rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości⁽¹⁾, w szczególności jego art. 3 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1725/2003⁽²⁾ przyjęto niektóre międzynarodowe standardy i interpretacje istniejące na dzień 14 września 2002 r., w tym także interpretację Stałego Komitetu ds. Interpretacji SKI 12 *Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia*.
- (2) W dniu 17 grudnia 2003 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR, ang. International Accounting Standard Board (IASB)) opublikowała zmieniony Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*. MSR 39 ustanawia przede wszystkim podstawowe zasady ujmowania i wyceny aktywów i zobowiązań finansowych oraz, z wyjątkiem niektórych przepisów dotyczących stosowania pełnej opcji wyceny według wartości godziwej oraz rachunkowości zabezpieczeń, został przyjęty przez Komisję Europejską rozporządzeniem Komisji (WE) nr 2086/2004⁽³⁾.
- (3) Dnia 17 grudnia 2004 r. RMSR opublikowała zmianę do MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – przejście do stosowania i ujęcie początkowe aktywów i zobowiązań finansowych*, będącą jedną z inicjatyw RMSR mających ułatwić spółkom europejskim, zwłaszcza tym, które są wpisane do rejestru Amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd (SEC), przejście na sporządzanie sprawozdań według zasad MSR/MSSF.
- (4) W dniu 11 listopada 2004 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) opublikował zmianę do interpretacji SKI-KIMSF 12 *Zakres SKI 12; Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia*. Zmiana ta dotyczy wyłączenia z bieżącego zakresu zastosowania SKI 12 programów świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz programów kapitałowych świadczeń pracowniczych (SKI 12.6). Celem wyżej

wspomnianej zmiany zakresu stosowania jest zapewnienie spójności z wymogami MSR 19 *Świadczenia pracownicze* oraz wprowadzenie istotnych poprawek w związku z niedawnym przyjęciem MSSF 2 *Płatności w formie akcji własnych*⁽⁴⁾.

- (5) Komisja uznała, że zmieniony standard oraz zmieniona interpretacja spełniają kryteria określone w art. 3 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002. Konsultacje przeprowadzone z ekspertami w tej dziedzinie potwierdzają, że obydwie zmiany spełniają techniczne warunki przyjęcia.
- (6) Przyjęcie omawianych poprawek do MSR 39 pociąga za sobą wprowadzenie zmian do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* w celu zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości.
- (7) Z tego względu rozporządzenie (WE) nr 1725/2003 należy odpowiednio zmienić.
- (8) Zmiany te wyjątkowo powinny zacząć obowiązywać w odniesieniu do roku obrotowego spółki rozpoczynającego się w dniu 1 stycznia 2005 r. lub później, tj. od momentu poprzedzającego opublikowanie niniejszego rozporządzenia. Wsteczne zastosowanie może być wyjątkowo usprawiedliwione faktem, iż ułatwia ono jednostkom stosującym standardy po raz pierwszy przygotowanie sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami MSR/MSSF.
- (9) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu Regulacyjnego ds. Rachunkowości,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Załącznik do rozporządzenia (WE) nr 1725/2003 zmienia się następująco:

- 1) Włącza się tekst Zmian do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – przejście do stosowania i ujęcie początkowe aktywów i zobowiązań finansowych* zgodnie z Załącznikiem do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹⁾ Dz.U. L 243 z 11.9.2003, str. 1.⁽²⁾ Dz.U. L 261 z 13.10.2003, str. 1. Rozporządzenie ostatnio zmienione rozporządzeniem (WE) nr 1073/2005 (Dz.U. L 175 z 8.7.2005, str. 3).⁽³⁾ Dz.U. L 363 z 9.12.2004, str. 1.⁽⁴⁾ Dz.U. L 41 z 11.2.2005, str. 1.

- 2) Włącza się tekst Zmian do SKI 12 wprowadzonych przez KIMSF Zakres SKI 12; *Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia* zgodnie z Załącznikiem do niniejszego rozporządzenia.
- 3) Przyjęcie omawianych poprawek do MSR 39 pociąga za sobą wprowadzenie zmian do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* w celu zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości.

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie trzeciego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się w każdym roku obrotowym spółki rozpoczynającym się w dniu 1 stycznia 2005 r. lub później.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich Państwach Członkowskich.

Sporządzono w Brukseli, dnia 25 października 2005 r.

W imieniu Komisji
Charlie McCREEVY
Członek Komisji

ZAŁĄCZNIK

MIĘDZYNARODOWE STANDARDY SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

MSR 39	Zmiany do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 39 <i>Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – przejście do stosowania i ujęcie początkowe aktywów i zobowiązań finansowych</i>
SKI 12	Zmiany do SKI 12 wprowadzone przez KIMSF Zakres SKI 12; <i>Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia.</i>

Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena

Do standardu dodano paragraf 107A.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE I PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

107A. Niezależnie od postanowień paragrafu 104, jednostka może stosować wymogi zawarte w ostatnim zdaniu paragrafu OS76 oraz paragrafu OS76A w jeden z następujących sposobów:

- a) prospektywnie w odniesieniu do transakcji zawartych po dniu 25 października 2002 r.; lub
- b) prospektywnie w odniesieniu do transakcji zawartych po dniu 1 stycznia 2004 r.

W załączniku A, Objasnienia, stosowania dodano paragraf OS76A.

Objaśnienie stosowania**Wycena (paragrafy 43–70)**

Brak aktywnego rynku: Techniki wyceny

...

OS76A. Późniejsza wycena składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego oraz ujęcie zysków i strat powinny być zgodne z wymogami niniejszego standardu. Zastosowanie postanowień OS76 może w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego nie prowadzić do ujęcia zysku lub straty. W takim przypadku MSR 39 wymaga, aby po początkowym ujęciu zysk lub stratę ujmować tylko w takim stopniu, w jakim jest ona skutkiem zmiany czynnika decydującego (w tym wpływ czasu), który zostałyby uwzględniony przez uczestników rynku przy ustalaniu ceny.

Dodatek

Zmiany do MSSF 1

Zmiany wymienione w niniejszym dodatku stosuje się w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2005 r. i później. Jeżeli jednostka stosuje MSSF 1 w odniesieniu do wcześniejszego okresu, niniejsze zmiany należy również zastosować do tego wcześniejszego okresu.

A1. MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” został zmieniony w następujący sposób.

W paragrafie 13 zmieniono podpunkty j) i k) oraz dodano podpunkt l):

- j) zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji zawarte w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych (paragraf 25 E);
- k) leasing (paragraf 25F);
- l) wycena składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego według wartości godziwej w momencie początkowego ujęcia (paragraf 25G).

Po paragrafie 25F dodano nowy podrozdział i paragraf 25G o następującym brzmieniu:

Wycena składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego według wartości godziwej

25G. Niezależnie od postanowień paragrafów 7 i 9, jednostka może stosować wymogi zawarte w ostatnim zdaniu paragrafu OS76 oraz paragraf OS76A MSR 39 w jeden z następujących sposobów:

- a) prospektywnie w odniesieniu do transakcji zawartych po dniu 25 października 2002 r.; lub
- b) prospektywnie w odniesieniu do transakcji zawartych po dniu 1 stycznia 2004 r.

Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej**KIMSF****ZMIANY DO SKI-12 WPROWADZONE PRZEZ KIMSF****Zakres SKI-12****Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia**

DOTYCZY

MSR 19 Świadczenia pracownicze
MSR 32 Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja
MSSF 2 Płatności w formie akcji własnych
SKI-12 Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia

WPROWADZENIE

1. Do czasu wejścia w życie niniejszych zmian SKI-12 wyłącza ze swego zakresu świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz programy kapitałowych świadczeń pracowniczych (paragraf 6 SKI-12). Do czasu wejścia w życie MSSF 2 takie programy wchodzą w zakres MSR 19 (zaktualizowanego w 2002 r.).
2. MSSF 2 obowiązuje w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2005 r. i później. MSSF 2 zmienia MSR 19 w następujący sposób:
 - a) usuwa z jego zakresu te świadczenia pracownicze, do których mają zastosowanie postanowienia MSSF 2; oraz
 - b) usuwa wszelkie powołania na kapitałowe świadczenia pracownicze i programy kapitałowych świadczeń pracowniczych.
3. Ponadto MSR 32 wymaga, aby akcje własne były odejmowane od kapitału własnego. Gdy MSSF 2 wejdzie w życie, wprowadzi do MSR 32 zmianę, zgodnie z którą postanowienia paragrafów 33 i 34 MSR 32 (dotyczących akcji własnych) będzie należało stosować do nabytych, sprzedanych, wyemitowanych lub unieważnionych akcji własnych w związku z pracowniczymi programami opcji na akcje własne, pracowniczymi programami nabycia akcji własnych i wszystkimi innymi płatnościami w formie akcji własnych.

PROBLEM

4. Pierwszym zagadnieniem, którego dotyczą niniejsze zmiany, jest włączenie programów kapitałowych świadczeń pracowniczych do zakresu SKI-12.
5. Drugim zagadnieniem, którego dotyczą niniejsze zmiany jest wyłączenie z zakresu SKI-12 innych długoterminowych programów świadczeń pracowniczych. Do czasu wejścia w życie niniejszych zmian SKI-12 nie wyłącza ze swego zakresu innych długoterminowych programów świadczeń pracowniczych. Niemniej jednak MSR 19 wymaga, aby programy te rozliczać w sposób analogiczny do sposobu rozliczania świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia.

ZMIANY

6. Paragraf 6 SKI-12 został zmieniony w następujący sposób.

Nie stosuje się niniejszej interpretacji do programów świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia lub innych długoterminowych świadczeń pracowniczych, do których mają zastosowanie postanowienia MSR 19.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

7. Jednostka stosuje niniejsze zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2005 r. i później. Jeśli jednostka zastosuje MSSF 2 w odniesieniu do okresu wcześniejszego, niniejsze zmiany należy stosować do tego wcześniejszego okresu.