

Podsumowanie posiedzeń EFRAG w styczniu 2012 r.

W dniach od 16 do 18 stycznia 2012, EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie. W trakcie spotkania omówiono następujące zagadnienia:

- MSSF 10 „Konsolidacja”, MSSF 11 „Wspólne postanowienia umowne”, MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”, MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Omówienie wstępnych wersji rekomendacji przyjęcia do stosowania
- Projekt Standardu RMSR – „Jednostki inwestycyjne” – ostateczny komentarz
- Projekt Standardu RMSR – „Wskaźniki przejściowe (proponowane zmiany do MSSF 10) – wstępna wersja komentarza
- Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami” – wstępna wersja komentarza
- MSSF 13 „Wycena do wartości godziwej” – ostateczna rekomendacja
- Kompensowanie – Zmiany do MSR 32 i Zmiany do MSSF 7 – wstępna wersja rekomendacji
- Projekt RMSR „Instrumenty finansowe” – informacja o stanie prac dla EFRAG TEG
- Zmiany do MSR 12 – „Odroczony podatek dochodowy: Odzyskiwanie aktywów bazowych” – Ostateczna rekomendacja
- KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywczej kopalni odkrywkowej” – Ostateczna rekomendacja
- Zmiany do MSSF 1 – „Silna hiperinflacja i usunięcie stałych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy – ostateczna rekomendacja”
- Projekt Standardu RMSR – „Pożyczki ze skarbu państwa (proponowane zmiany do MSSF 1) – Ostateczny komentarz
- Proaktywny projekt EFRAG: „Ramy ujawniania informacji dla potrzeb informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego” – Omówienie ujawnień informacji dot. ryzyka
- Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości” – omówienie możliwych zaleceń
- Dokument do konsultacji ESMA: „Względy istotności w sprawozdawczości finansowej – omówienie wstępnej wersji komentarza”

Najważniejsze wydarzenia

Rekomendacje przyjęcia do stosowania

EFRAG sfinalizowała rekomendacje przyjęcia do stosowania, skierowane do Komisji Europejskiej, odnośnie MSSF 13 „Wycena do wartości godziwej”, Zmian do MSR 12 „Odroczony podatek dochodowy: Odzyskiwanie aktywów bazowych”, KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywczej kopalni odkrywkowej”, oraz Zmian do MSSF 1 „Silna hiperinflacja i usunięcie stałych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy – ostateczna rekomendacja” (odpowiednio strony 4, 5 i 6).

EFRAG sporządziła również wstępną wersję rekomendacji dotyczącej dokumentu „Ujawnienia informacji – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (Zmiany do MSSF 32). Wstępna wersja rekomendacji zostanie opublikowana na stronie internetowej EFRAG w przyszłym tygodniu. Komentarze odnośnie wstępnej wersji rekomendacji przyjmowane są do 26 lutego 2012 r.

Komentarze

EFRAG zatwierdziła ostateczne wersje komentarzy do Projektu Standardu RMSR „Jednostki inwestycyjne” oraz Projektu Standardu RMSR „Pożyczki ze skarbu państwa (proponowane zmiany do MSSF 1) (odpowiednio str. 3 i 6).

EFRAG zatwierdziła także wstępne wersje komentarzy dotyczących Projektu Standardu RMSR „Wskazówki przejściowe (proponowane zmiany do MSSF 10) oraz Projektu Standardu RMSR „Przychody z umów z klientami”.

Projekt Standardu RMSR „Wskazówki przejściowe (proponowane zmiany do MSSF 10)”

W tej wstępnej wersji komentarza EFRAG popiera proponowane zmiany, zwiększają one bowiem przejrzystość i zapewniają konsekwentne stosowanie wymogów przejściowych MSSF 10. Komentarze przyjmowane są do 9 marca 2012 r.

Projekt Standardu RMSR „Przychody z umów z klientami”

W swoim projekcie komentarza EFRAG zwraca uwagę, iż wiele zastrzeżeń, które zgłosiła odnośnie Projektu Standardu z roku 2010 zostało już rozwiązanych. EFRAG nie zgadza się jednak z niektórymi propozycjami. Należy do nich próba na umowy rodzące obciążenia oraz dodatkowe ujawnienia informacji. Komentarze przyjmowane są do 9 marca 2010 r.

MSSF 10, MSSF 11 oraz MSSF 12 - Omówienie wstępnych wersji rekomendacji

W trakcie posiedzenia EFRAG kontynuowała omawianie MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 (ze zmianami z 2011 r.) oraz MSR 28 (ze zmianami z 2011 r.) (Standardy). EFRAG omawiała ocenę techniczną dla potrzeb zatwierdzenia do stosowania w UE oraz wstępną ocenę kosztów i korzyści wprowadzenia Standardów w UE. Według wstępnej oceny EFRAG, standardy spełniają kryteria techniczne przyjęcia do stosowania w UE.

EFRAG wskazała natomiast, że nie poprzez daty wejścia w życie MSSF 10, ustalonej na 1 stycznia 2013 r. EFRAG podjęła taką wstępną ocenę z dwóch różnych przyczyn. Po pierwsze, wyniki testów w przedsiębiorstwach, przeprowadzonych przez EFRAG, potwierdziły iż dla niektórych spółek, głównie banków i towarzystw ubezpieczeniowych, termin 1 stycznia 2013 pozostawia im zbyt mało czasu na dopracowanie wspólnego sposobu pojmowania tego, jak zasady opisane w MSSF 10 stosowane będą przy sporządzaniu spójnej sprawozdawczości finansowej.

Po drugie, EFRAG zwróciła uwagę, iż w ostatnim czasie RMSR wydała Projekt Standardu „Jednostki inwestycyjne oraz Projekt Standardu RMSR „Wskazówki przejściowe (proponowane zmiany do MSSF 10)”. Zmiany do MSSF służą jedynie doprecyzowaniu postanowień przejściowych tego standardu (na mniej niż rok przed wejściem standardu w życie), natomiast Projekt Standardu „Jednostki inwestycyjne” stwarza niepewność przy stosowaniu tego standardu oraz może pociągać za sobą niepotrzebne koszty.

W związku z tym, EFRAG sporządziła wstępną rekomendację, według której MSSF 10 powinien wejść w życie 1 stycznia 2014, z możliwością stosowania przed datą wejścia w życie. EFRAG zaleca, aby rozpocząć stosowanie Standardów jednocześnie, zatem zalecane jest przesunięcie daty wejścia w życie dla każdego z nich.

EFRAG przewiduje wydanie na początku lutego 2012 r. Zaproszenia do zgłaszania komentarzy odnośnie swojej wstępnej wersji rekomendacji dla MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12, MSR 27 i MSR 28.

Projekt Standardu RMSR - Jednostki inwestycyjne

EFRAG sfinalizowała komentarz dla RMSR, dotyczący Projektu Standardu „Jednostki inwestycyjne”, opublikowanego w sierpniu 2011 r.

EFRAG w ogólnym zarysie popiera propozycje zawarte w Projekcie Standardu, w swoim komentarzu podkreśla jednak, że jednostka dominująca nie będąca jednostką inwestycyjną nie powinna być zobowiązana do konsolidacji swoich inwestycyjnych jednostek zależnych, lecz jednostka dominująca powinna zachować wycenę do wartości godziwej kontrolowanych jednostek posiadanych poprzez te inwestycyjne jednostki zależne.

EFRAG zgadza się również co do tego, że jednostki inwestycyjne powinny być zobowiązane do wyceny swoich inwestycji w jednostkach zależnych według wartości godziwej. EFRAG jest natomiast zdania, że zawarta w MSR 28 opcja wyceny według wartości godziwej inwestycji w jednostkach stowarzyszonych powinna zostać zachowana w przypadku tych funduszy wzajemnych i innych jednostek, które nie spełniają kryteriów definicji jednostek inwestycyjnych i mają obecnie dostęp do tej opcji. EFRAG zwraca uwagę, iż dotychczasowa opcja wartości godziwej, zawarta w MSR 28, nie wzbudzała w przeszłości żadnych zastrzeżeń.

Komentarz dostępny jest na stronie internetowej EFRAG.

Projekt Standardu RMSR - „Wskazówki przejściowe (proponowane zmiany do MSSF 10)”

EFRAG omawiała i zatwierdziła wstępną wersję komentarza dla RMSR odnośnie Projektu Standardu „Wskazówki przejściowe (proponowane zmiany do MSSF 10) (Projekt Standardu), opublikowanego w grudniu 2011 r.

W projekcie doprecyzowano, iż „data początkowego zastosowania” oznacza początek okresu rocznego, w którym po raz pierwszy zastosowano MSSF 10. W Projekcie Standardu potwierdzono również, że zwolnienie z retrospektywnego stosowania dotyczyłoby udziału inwestora w podmiotach inwestycyjnych zbytych przed dniem początkowego zastosowania MSSF 10.

We wstępnej wersji komentarza EFRAG pochwała decyzję RMSR o doprecyzowaniu wskazówek przejściowych w MSSF 10. EFRAG popiera proponowane zmiany, zapewniają one bowiem większą przejrzystość i spójne stosowanie wymogów przejściowych MSSF 10. EFRAG zgadza się z nowelizacją, stanowiącą odpowiedni kompromis pomiędzy kosztami po stronie jednostek sporządzających sprawozdania a korzyściami dla użytkowników sprawozdań.

Wstępna wersja komentarza dostępna jest na stronie internetowej EFRAG. Komentarze dotyczące komentarza EFRAG przyjmowane są do 9 marca 2012 r.

Projekt Standardu RMSR - „Przychody z umów z klientami”

W trakcie styczniowego posiedzenia EFRAG zatwierdziła wstępną wersję komentarza do Projektu Standardu RMSR „Przychody z umów z klientami”.

W ogólnym zarysie EFRAG popiera zmiany dokonane w Projekcie z 2010 r. i zwraca uwagę, że wiele spośród zastrzeżeń dotyczących projektu z 2010 r. zostało rozwiązanych. EFRAG nie zgadza się natomiast z propozycjami:

- ograniczenia testu na umowy rodzące obciążenia do zobowiązań do wykonania świadczeń spełnianych w okresie dłuższym niż rok;
- wymagania przeprowadzania testu na umowy rodzące obciążenia na poziomie zobowiązań do wykonania świadczenia;
- wymagania kompensowania w każdej sytuacji otrzymanych zaliczek z aktywami z umowy;
- wymagania przyporządkowania aktywów i zobowiązań warunkowych do albo jednego albo wszystkich zobowiązań do wykonania świadczeń w ramach umowy, nie zaś do odpowiedniej ich części;
- wymagania listy konkretnych ujawnień informacji w MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”; oraz
- uwzględniania w szczególnych wymogach dotyczących sytuacji, w których należy ujmować przychody dotyczące umów licencyjnych dotyczących własności intelektualnej jedynie zmiennej zapłaty opartej na sprzedaży (paragraf 85 Projektu Standardu).

EFRAG jest również zdania, iż potrzebne jest doprecyzowanie tego, czy dana umowa jest umową z klientem, czy też umową z partnerem lub współpracownikiem, oraz sposobem rozróżnienia pomiędzy prawem zwrotu, klauzulą odbioru przez klienta a opcją put.

Wstępna wersja komentarza dostępna jest na stronie internetowej EFRAG. Komentarze odnośnie wstępnej wersji komentarza EFRAG przyjmowane są do 9 marca 2012 r.

MSSF 13 Wycena do wartości godziwej

W listopadzie 2011 r. EFRAG wydała Zaproszenie do zgłaszania komentarzy odnośnie wstępnej wersji rekomendacji i wstępnej wersji Raportu z badania skutków wprowadzenia standardu, dotyczącego MSSF 13 „Wycena do wartości godziwej”, wydanego przez RMSR w maju 2011 r.

MSSF 13 ustanawia jednolite ramy wyceny do wartości godziwej i udziela wyczerpujących wytycznych dotyczących pomiaru wartości godziwej zarówno aktywów i zobowiązań finansowych, jak niefinansowych. MSSF 13 ma zastosowanie wówczas, gdy inny MSSF wymaga lub zezwala na wycenę do wartości godziwej lub ujawnienia informacji dotyczące pomiaru wartości godziwej, nie ustanawia zatem wymogów dotyczących tego, kiedy należy wyceniać aktywów i zobowiązań według wartości godziwej.

EFRAG wydała Rekomendację przyjęcia do stosowania i Raport z badania skutków wprowadzenia standardu, dotyczące zatwierdzenia MSSF 13. EFRAG oceniła, że MSSF 13 spełnia techniczne kryteria zatwierdzenia do stosowania. EFRAG doszła również do wniosku, że korzyści wynikające z wdrożenia MSSF 13 prawdopodobnie przekroczą związane z tym koszty.

Kompensowanie - Zmiany do MSR 32 i Zmiany do MSSF 7

W grudniu 2011 r. RMSR wydała dokumenty „Ujawnienia informacji – Kompensowanie aktywów finansowych ze zobowiązaniami finansowymi (Zmiany do MSR 7)” oraz „Kompensowanie aktywów finansowych ze zobowiązaniami finansowymi (Zmiany do MSR 32)”, z których pierwszy dodaje wymogi dotyczące ujawniania informacji odnośnie rozliczeń netto, drugi zaś precyzuje kryteria kompensowania.

W styczniu 2012 EFRAG prowadziła na ten temat dyskusję, dochodząc do wstępnego wniosku, iż zmiany te spełniają warunki techniczne zatwierdzenia do stosowania.

EFRAG będzie się konsultować odnośnie wstępnej oceny nowelizacji w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w UE, oraz odnośnie swojej wstępnej oceny kosztów i korzyści, jakie wynikałyby z wdrożenia i zastosowania zmian w UE.

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

Komentarze odnośnie wstępnej wersji rekomendacji zatwierdzenia do stosowania przyjmowane są do 26 lutego 2012 r.

Projekt RMSR „Instrumenty finansowe”

EFRAG uzyskała aktualne informacje odnośnie Projektu Standardu RMSR „Obowiązkowa data wejścia w życie i przejściowe ujawnienia informacji”, oraz o najnowszych zmianach w rozważaniach Rady nt. ograniczonych zmian do MSSF 9 i rachunkowości macrohedgingu.

Na posiedzeniu EFRAG nie podjęła żadnych decyzji.

Zmiany do MSR 12 - „Odroczony podatek dochodowy: Odzyskiwanie aktywów bazowych”

EFRAG rozważała uwagi otrzymane w odpowiedzi na Zaproszenie do zgłaszania uwag odnośnie Zmian do MSR 12 – „Odroczony podatek dochodowy: Odzyskiwanie aktywów bazowych” (Zmiany).

Zmiany wprowadzają wyłączenie od zasad wyceny zawartych w MSR 12, stanowiące praktyczne rozwiązanie w przypadkach, gdy określenie oczekiwanego przez jednostkę sposobu odzyskania wartości bilansowej nieruchomości inwestycyjnej mierzonej według wartości godziwej według MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” jest trudne lub obciążone subiektywizmem.

EFRAG sfinalizowała i zatwierdziła ostateczną rekomendację zatwierdzenia do stosowania i raport z badania skutków wprowadzenia standardu, uwzględniając komentarze otrzymane w odpowiedzi na Zaproszenie do zgłaszania komentarzy. EFRAG oceniła Zmiany w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w UE i doszła do wniosku, iż kryteria te zostały spełnione. EFRAG stwierdziła także, że korzyści wynikające ze Zmian przewyższają ich koszty.

W związku z powyższym, EFRAG opublikowała na swojej stronie internetowej Rekomendację zatwierdzenia do stosowania i Raport z badania skutków wprowadzenia standardu, dotyczący zatwierdzenia Zmian.

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

W listopadzie 2011 r., EFRAG wydała Zaproszenie do zgłaszania komentarzy odnośnie swojej wstępnej wersji rekomendacji zatwierdzenia do stosowania oraz wstępnej wersji raportu z badania skutków wprowadzenia standardu odnośnie KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywczej kopalni odkrywkowej”, wydanego przez RMSR w październiku 2011 r.

Jednostki zajmujące się górnictwem odkrywkowym często muszą usuwać materiał odpadowy („nadkład”), aby uzyskać dostęp do pokładów zasobów mineralnych. Usuwanie nadkładu daje w rezultacie mieszankę surowca i odpadu (który może zawierać również materiały użyteczne), lub też może udostępnić dodatkowy

pokład surowca. Koszty usuwania nadkładu, ponoszone w górnictwie odkrywkowym w fazie wydobywczej kopalni określa się jako produkcyjne koszty zdejmowania nadkładu.

KIMSF 20 „Koszty zdejmowania nadkładu w fazie wydobywczej kopalni odkrywkowej” zawiera wskazówki dotyczące ujmowania kosztów produkcyjnego zdejmowania nadkładu jako składnika aktywów oraz początkowej i późniejszej wyceny aktywa z tytułu zdejmowania nadkładu.

EFRAG dokonała oceny KIMSF 20 w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w UE i doszła do wniosku, iż kryteria te zostały spełnione. EFRAG stwierdziła także, że korzyści wynikające z KIMSF 20 przewyższają koszty jego wprowadzenia.

EFRAG opublikowała Rekomendację zatwierdzenia do stosowania i Raport z badania skutków wprowadzenia KIMSF 20 na swojej stronie internetowej.

Zmiany do MSSF 1 - „Silna hiperinflacja i usunięcie stałych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”

W grudniu 2011 r. EFRAG wydała Zaprośzenie do zgłaszania komentarzy odnośnie swojej wstępnej wersji rekomendacji zatwierdzenia do stosowania oraz wstępnej wersji raportu z badania skutków wprowadzenia standardu odnośnie Zmian do MSSF 1 – „Silna hiperinflacja i usunięcie stałych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy” (Zmiany), wydanych przez RMSR w grudniu 2010 r.

Zmiany wprowadzają nowe wyłączenie z zakresu MSSF 1 „Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości po raz pierwszy”. Jednostki, które podlegały silnej hiperinflacji mogą stosować wartość godziwą jako koszt domniemany swoich aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu z pozycji finansowej otwarcia według MSSF. Zmiany zastępują również odniesienia do ustalonych terminów w MSSF 1 odniesieniami do daty przejścia na MSSF.

EFRAG oceniła Zmiany w odniesieniu do kryteriów technicznych zatwierdzenia do stosowania w UE i doszła do wniosku, iż kryteria te zostały spełnione. EFRAG stwierdziła także, że korzyści wynikające ze Zmian przewyższają ich koszty.

EFRAG opublikowała na swojej stronie internetowej Rekomendację zatwierdzenia do stosowania i Raport z badania skutków wprowadzenia standardu, dotyczący zatwierdzenia Zmian.

Projekt Standardu RMSR - „Pożyczki ze skarbu państwa (proponowane zmiany do MSSF 1)”

W maju 2008 r. RMSR wprowadziła zmiany do MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej” wymagające wyceny pożyczek ze skarbu państwa o stopie oprocentowania niższej od rynkowej, według wartości godziwej w chwili początkowego ujęcia. RMSR wymagała prospektywnego zastosowania zmian do nowych pożyczek w celu uniknięcia wycen do wartości godziwej ex post.

We wrześniu 2011 r. RMSR postanowiła wprowadzić zmiany do MSSF 1, aby umożliwić jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy takie samo prospektywne zastosowanie postanowienia zawartego w MSR 20. W rezultacie RMSR opublikowała 19 października 2011 r. Projekt Standardu „Pożyczki ze skarbu państwa (proponowane zmiany do MSSF 1) (Projekt ED). RMSR umożliwiła jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy retrospektywne stosowanie zmian, jeżeli informacje potrzebne dla zachowania zgodności z wymogami MSR 20 zostały uzyskane w momencie początkowego ujęcia pożyczki.

W listopadzie 2011 r. EFRAG wydała wstępną wersję komentarza, a w oparciu o otrzymane komentarze EFRAG sfinalizowała komentarz w odpowiedzi na Projekt Standardu RMSR.

W ostatecznym komentarzu EFRAG popiera kierunek wyznaczony w propozycjach. EFRAG jest natomiast zdania, że Rady powinny udzielić wskazówek co do ujmowania i wyceny wszystkich pożyczek ze skarbu państwa istniejących na dzień przejścia na stosowanie standardu, nie zaś tylko tych, które ujęto jako zobowiązania według poprzednio stosowanych standardów rachunkowości.

EFRAG popiera także opcję retrospektywnego stosowania, poprawia ona bowiem przydatność i porównywalność informacji finansowych. Jest jednak zdania, że Rada powinna wymagać od jednostek decydujących się na stosowanie tej opcji, aby stosowały ją konsekwentnie do wszystkich pożyczek rządowych, dla których dostępne są potrzebne informacje.

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

EFRAG rozważała rolę i zakres ujawnień związanych z ryzykiem oraz to, czy ujawnienia takie powinny stanowić część informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego.

Ryzyko jest pojęciem obecnym we wszelkich dziedzinach działalności, mogącym odnosić się do różnych zagadnień, takich jak niepewność wyceny na dzień bilansowy lub narażenie na zmiany przyszłych warunków ekonomicznych; informacje o ryzyku mogą obejmować szeroki zakres ujawnień, od pomiaru ekspozycji na dzień bilansowy, po wyjaśnienie technik zarządzania ryzykiem i procesów w ramach jednostki.

EFRAG przyznała, że informacje dotyczące ryzyka stanowią istotny aspekt zawartości informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego, nie widać jednak wyraźnie, gdzie należałoby postawić granicę pomiędzy informacjami o ryzyku istotnymi z punktu widzenia sprawozdania finansowego a bardziej ogólnymi informacjami nt. ryzyka. Zgadzano się co do uwzględniania informacji związanych z pomiarem niepewności na dzień bilansowy. Biuro zostało poproszone o podjęcie dalszych dociekań odnośnie granicy pomiędzy informacjami dodatkowymi a innymi częściami sprawozdania.

Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”

EFRAG rozpoczęła omawianie rekomendacji dotyczących zagadnień poruszonych w Dokumentcie zawierającym tezy dyskusji pt.: „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości” (Dokument), opublikowanym w styczniu 2011 r. przez EFRAG i UK ASB.

W Dokumentcie zasugerowano, że dalsza integracja analizy skutków zmian w procedurze ustanawiania standardów stanowiłaby istotny krok na drodze do umocnienia tej procedury. Dokument zawierał także propozycje dotyczące skutków, jakie należy uwzględnić, stron odpowiedzialnych za wykonywanie analizy, oraz organizacji procesu.

Formułując swoje stanowisko odnośnie różnych aspektów analizy skutków wprowadzania zmian, EFRAG uwzględnił wynik konsultacji publicznych (otrzymano 31 komentarzy odnośnie Dokumentu, odbyło się też kilka posiedzeń). EFRAG będzie kontynuować dyskusję w trakcie kolejnych posiedzeń i wyda w odpowiednim terminie sprawozdanie z zebranych opinii. Brytyjska UK ASB omawiała te same zagadnienia równoległe, zaś EFRAG i UK ASB przewidują, że uda im się wspólnie opublikować wspólne stanowisko.

Dokument do konsultacji ESMA: „Względy istotności w sprawozdawczości finansowej”

W listopadzie ESMA wydała dokument do konsultacji zat.: „Względy istotności w sprawozdawczości finansowej”. W dokumencie tym ESMA przedstawia stanowisko, iż istnieją różnice poglądów co do praktycznego zastosowania kryterium istotności pomiędzy jednostkami, audytorami, a być może również użytkownikami sprawozdań i instytucjami regulującymi.

EFRAG zwróciła uwagę, iż zastosowanie istotności jest przede wszystkim kwestią profesjonalnej oceny. Istotność należy oceniać w oparciu o konkretne fakty i okoliczności, oceny tej zaś nie należy opierać na stricte ilościowych zasadach i progach. EFRAG zgadza się, że w zakresie stosowania kryterium istotności istnieje pole do poprawy, zwłaszcza jeśli chodzi o ujawnienia informacji, której celem byłoby to, aby jednostki sporządzające sprawozdania przedstawiali wszystkie istotne informacje, unikając przy tym przeladowania sprawozdań finansowych informacjami nieistotnymi.

EFRAG wyraziła pogląd, że regulatorzy nie powinni wydawać wskazówek co do stosowania kryterium istotności. EFRAG jest zdania, iż do RMSR należy doprecyzowanie pojęć MSSF takich jak istotność i sprzyjanie spójnemu tych koncepcji stosowaniu.

EFRAG przewiduje, że wstępna wersja jej odpowiedzi na dokument zostanie przedstawiona w trakcie telekonferencji.