

Podsumowanie posiedzeń EFRAG w maju 2012 r.

EFRAG odbyła comiesięczne posiedzenie od 9 do 11 maja 2012. W trakcie posiedzenia omówiono następujące zagadnienia:

- Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami” – omówienie dokumentu podsumowania opinii
- Projekt RMSR „Ukierunkowane ulepszenia MSSF 9”
- Projekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2010 – 2012
- Stosowanie wymogów MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” wobec jednostek specjalnego przeznaczenia – uzupełniające badania dla Komisji Europejskiej
- Dokument do konsultacji ESMA „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej” – omówienie dokumentu podsumowania opinii
- 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”

Projekt Standardu RMSR - „Przychody z umów z klientami” - omówienie dokumentu podsumowania opinii

W trakcie posiedzeń w marcu i kwietniu EFRAG rozważała komentarze otrzymane w odpowiedzi na jej wstępny komentarz do Projektu Standardu RMSR „Przychody z umów z klientami”, oraz zatwierdziła swój komentarz. EFRAG uzgodniła, że wystosuje dokument podsumowujący opinie dla zrzeszonych podmiotów, w którym omówione zostaną komentarze będące przedmiotem rozważań EFRAG.

Na posiedzeniu w maju 2012 r. EFRAG omawiała strukturę i zawartość wstępnego projektu sprawozdania z opinii odnośnie komentarza w odpowiedzi na Projekt Standardu RMSR – „Przychody z umów z klientami”, zaprezentowanego przez personel EFRAG. W trakcie posiedzenia poczyniono szereg uwag i sugestii co do struktury i zawartości takiego dokumentu. Biuro EFRAG zaprezentuje poprawioną wersję projektu sprawozdania z opinii na jednym z najbliższych posiedzeń.

Projekt RMSR „Ukierunkowane ulepszenia MSSF 9”

W trakcie posiedzenia w maju 2012 r. EFRAG omawiała konsekwencje decyzji RMSR odnośnie bifurkacji oraz kryterium „wylącznie zapłaty kwoty głównej i odsetek” w MSSF 9 dla szeregu różnych instrumentów finansowych. Pracownicy RMSR przedstawili szereg wyjaśnień dotyczących podejścia przyjętego przez RMSR. Dyskusja skupiała się na tych produktach, w przypadku których uczestnicy dyskusji uznawali, że brak bifurkacji prowadziłby do wyceny do wartości godziwej, która niekoniecznie stanowiłaby najlepszy sposób ujmowania.

Projekt RMSR dorocznych ulepszeń MSSF, cykl 2010 - 2012

Na posiedzeniu w maju 2012 r. EFRAG omawiała swój projekt komentarza odnośnie Projektu Standardu „Ulepszenia MSSF 2010-2012”. EFRAG wstępnie poparła proponowane zmiany. Przewiduje się, że projekt komentarza sfinalizowany zostanie w trakcie telekonferencji 6 czerwca 2012 r.

- **Stosowanie wymogów MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” wobec jednostek specjalnego przeznaczenia - uzupełniające badania dla Komisji Europejskiej**

Pracownicy EFRAG przedstawili szczegółowe informacje o wnioskach, jakie wyciągnęli z badania dotyczącego stosowania MSSF 10 w jednostkach specjalnego przeznaczenia. Badanie podjęto na zlecenie Komisji Europejskiej. Raport EFRAG dla Komisji Europejskiej zostanie upubliczniony na początku czerwca 2012.

Dokument do konsultacji ESMA „Zagadnienia związane z pojęciem istotności w sprawozdawczości finansowej” - omówienie dokumentu podsumowania opinii

W trakcie posiedzenia w maju 2012 r. EFRAG rozważała możliwość opracowania sprawozdania z opinii, omawiającego komentarze otrzymane od swoich członków. W związku z tym jednak, że członkowie w ogólnym zarysie poparli pierwotne stanowisko EFRAG, zawarte w projekcie komentarza, EFRAG zdecydowała, że nie ma potrzeby publikowania sprawozdania z opinii w tym zakresie.

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

Biuro EFRAG przedstawiło dwa dokumenty programowe w celu omówienia zaktualizowanych alternatywnych podejść do stosowania Założeń koncepcyjnych ujawniania informacji oraz roli ryzyka w tych Założeniach.

EFRAG poruszyła zastrzeżenia dotyczące tego, że sposób sformułowania wymogów wpływa na zachowanie jednostek sporządzających sprawozdania i innych stron uczestniczących w procesie sporządzania i analizy ujawnień informacji. Dokument zawierający tezy dyskusji powinien omawiać sposób, w jaki instytucje tworzące standardy rachunkowości powinny oceniać odpowiedni poziom szczegółowości wymogów dotyczących ujawnień informacji.

EFRAG zgodziła się, że ryzyko odgrywa istotną rolę w ujawnieniach informacji. EFRAG poprosiła o lepsze wyartykułowanie dyskusji pomiędzy zawartością informacji o ryzyku a umieszczaniem w informacjach dodatkowych lub w innych częściach sprawozdawczości finansowej.

Biuro EFRAG będzie w dalszym ciągu pracować nad finalizacją Dokumentu zawierającego tezy dyskusji i zaprezentuje poprawiony projekt na przestrzeni najbliższych miesięcy.

Deepa Raval, Dyrektor UK ASB, udzielił prezentacji dotyczącej przewidywanego w najbliższym czasie projektu UK ASB. UK ASB jest zdania, że dyskusja na temat Założeń koncepcyjnych ujawniania informacji dodatkowych powinna wykraczać poza zakres informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego. UK ASB zamierza zbadać, na ile projekt EFRAG wpasowuje się w szersze ramy dotyczące ujawnień informacji. EFRAG omawiała także możliwość zatwierdzenia dodatkowego dokumentu UK ASB.

Proaktywny projekt EFRAG „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości”

EFRAG sfinalizowała sprawozdanie z opinii i stanowisko, opracowane wspólnie przez EFRAG i UK ASB. Formułując końcowe stanowiska odnośnie różnych aspektów analizy skutków wprowadzenia w życie, EFRAG i UK ASB starannie rozważyły wyniki publicznych konsultacji dotyczących ich Dokumentu zawierającego tezy dyskusji zat.: „Uwzględnianie skutków stosowania standardów rachunkowości” (Dokument), opublikowanego w styczniu 2011 r.

Struktura i zawartość sprawozdania z opinii i stanowiska zostały przyjęte z zadowoleniem. W sprawozdaniu z opinii podane zostaną propozycje omówione w Dokumencie, odpowiedzi otrzymane odnośnie każdego tematu od respondentów Dokumentu (31 pism z komentarzami), wraz z alternatywnymi poglądami i sugestiami, oraz ostatecznie przyjęte stanowiska, wraz z uzasadnieniem. Stanowisko zawierać będzie ostatecznie uzgodnione stanowiska, zbieżne z opisanymi w sprawozdaniu z opinii.

EFRAG i UK ASB przewidują opublikowanie wspólnego sprawozdania z opinii i stanowiska odnośnie Dokumentu zawierającego tezy dyskusji na koniec czerwca 2012 r.

Proaktywny projekt EFRAG „Rola modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej

W trakcie posiedzenia w maju 2011 r. EFRAG omawiała poprawiony zarys dokumentu zawierającego tezy dyskusji odnośnie roli modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej, oraz projekt pierwszych dwóch rozdziałów. W trakcie posiedzenia EFRAG rozważała propozycję zespołu projektowego, aby stosować jedno znaczenie tego określenia zamiast znaczeń alternatywnych, które zostałyby następnie użyte w dalszych rozdziałach dokumentu zawierającego tezy dyskusji, w celu opracowania szczegółowych przykładów i alternatywnych sposobów postrzegania możliwych implikacji modelu biznesowego dla sprawozdawczości finansowej.

EFRAG zgodziła się, że zespół projektowy będzie w dalszym ciągu opracowywać szczegółowe przykłady modelu biznesowego i korzystać z tych przykładów jako podstawy dla przyszłej dyskusji na posiedzeniu Panelu Doradczego ds. Modelu Biznesowego.