

**Streszczenie ze spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG
(EFRAG TEG)**

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 11 marca i 21 marca 2014 r. w celu omówienia następujących kwestii:

- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2010 – 2012 i Cykl 2011 - 2013 (Annual Improvements to IFRS 2010 – 2012 and 2011 - 2013 Cycles)*
- ESMA Dokument Konsultacyjny pt. *Wskazówki dot. Alternatywnych Miar Wyników Działalności (Guidelines on Alternative Performance Measures)*
- RMSR Exposure Draft *Metoda kapitałowa: Udział w Zmianach Pozostałych Aktywów Netto – Proponowane zmiany do MSR 28 (Equity Method: Share of Other Net Asset Changes – Proposed amendments to IAS 28)*.

W dniach 2-3 kwietnia 2014 r., EFRAG TEG odbyła swoje miesięczne spotkanie. Omawiano następujące kwestie:

- *Ujmowanie Przychodów (Revenue Recognition)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- RMSR Exposure Draft *MSSF dla SMEs – Proponowane zmiany (IFRS for SMEs - Proposed amendments)*
- Projekt RMSR *Makro-hedging (Accounting for macro hedging)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance contracts)*
- Kwestie KIMSF *MSR 12 Podatek dochodowy (Income taxes)*
- *MSSF 2 Płatności rozliczane w akcjach (Proponowane zmiany o wąskim zakresie)(Share-based Payment. Proposed narrow-scope amendments)*
- RMSR Discussion Paper *Przegląd Założeń Konceptyjnych sprawozdawczości finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- Biuletyny nt. Projektu RMSR *Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)*
- Grupy Robocze EFRAG
- *EFRAG Short Discussion Series – Zmiany do MSR 37 (Improvements to IAS 37)*
- Exposure Draft RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji – Proponowane zmiany do MSR 1 (Disclosure Initiative – Proposed amendments to IAS 1)*
- EFRAG/ASBJ/OIC Joint Issues Paper *Wartość firmy: Przywrócenie podejścia utraty wartości i amortyzacji? (Goodwill: Reintroducing the impairment and amortisation approach?)*
- *MSSF 3 Połączenia Jednostek Gospodarczych - Ujmowanie po ujęciu początkowym transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Business Combinations – Subsequent accounting for acquisition step-ups)*

Najważniejsze kwestie**Komentarze**

W dniu 28 marca 2014 r., EFRAG opublikowała pismo wysłane do RMSR na temat RMSR Exposure Draft *Metoda kapitałowa: Udział w Zmianach Pozostałych Aktywów Netto – Proponowane zmiany do MSR 28 (Equity Method: Share of Other Net Asset Changes – Proposed amendments to IAS 28)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

EFRAG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na *Dokument Konsultacyjny ESMA pt. Wskazówki dot. Alternatywnych Miar Wyników Działalności (Guidelines on Alternative Performance Measures)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

EFRAG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji – Proponowane zmiany do MSR 1 (Disclosure Initiative-*

Proposed amendments to IAS 1). Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 4.

Endorsement Advices

W dniu 12 marca 2014 r., EFRAG opublikowała swój endorsement advice w odpowiedzi na *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2010 – 2012 i Cykl 2011 - 2013 (Annual Improvements to IFRSs 2010 – 2012 and 2011 - 2013 Cycles)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

Opinie (Feedback Statements)

W dniu 3 kwietnia 2014 r., EFRAG opublikowała swoją opinię (*feedback statement*) na temat RMSR Exposure Draft *MSSF dla SMEs – Proponowane zmiany (IFRS for SMEs - Proposed amendments)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 3.

Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2010 - 2012 i Cykl 2011 - 2013 (Annual Improvements to IFRSs 2010 - 2012 and 2011 - 2013 Cycles)

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 11 marca 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła dwa *endorsement advice* dotyczące *Zmian wynikających z przeglądu MSSF, Cykl 2010 – 2012 i Cykl 2011 - 2013 (Annual Improvements to IFRSs 2010 – 2012 and 2011 - 2013 Cycles)* („Zmiany”) do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym (EOG).

Ocena EFRAG jest taka, że Zmiany wypełniają kryteria techniczne zatwierdzenia. EFRAG złożył *Pismo Endorsement Advice (Endorsement Advice Letter)* i Studium Wyników (*Effects Study Report*) do Komisji Europejskiej w dniu 12 marca 2014 r.

ESMA Dokument Konsultacyjny pt. Wskazówki dot. Alternatywnych Miar Wyników Działalności (Guidelines on Alternative Performance Measures)

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 21 marca 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowanego w odpowiedzi na Dokument Konsultacyjny Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (*ang. European Securities and Markets Authority, ESMA*) pt. *Wskazówki dot. Alternatywnych Miar Wyników Działalności (Guidelines on Alternative Performance Measures)* („APM”).

W swoim projekcie komentarza, EFRAG potwierdza, iż Alternatywne Miary Wyników Działalności tj. APM-y mogą dostarczać użytecznych informacji, gdy są właściwie stosowane i prezentowane; w związku z tym, EFRAG popiera pomysł, aby APM-y zostały jasno zdefiniowane i wyjaśnione przez osoby sporządzające sprawozdania finansowe, i prezentowane w sposób spójny z okresu na okres.

Jednak, EFRAG TEG jest zdania, że zaproponowane *Wskazówki* nie definiują w sposób wystarczająco jasny ani zasad, które określają zakres wymogów, ani rodzajów ujawnień, o które poproszono. EFRAG uważa, że wymogi należało określić bardziej precyzyjnie, by uniknąć zamieszania i języka standardowego (*boilerplate language*) w sprawozdawczości finansowej. Ponadto, EFRAG zauważa, że ESMA nie dostarczył czytelnych dowodów pokazujących, dlaczego uznaje się, że aktualna Rekomendacja Komitetu Europejskich Regulatorów Rynku Papierów Wartościowych (*ang. Committee of European Securities Regulators – CESR*) przestała dostarczać adekwatnych wskazówek i dlatego należy ją zmienić.

RMSR Exposure Draft Metoda kapitałowa: Udział w Zmianach Pozostałych Aktywów Netto - Proponowane zmiany do MSR 28 (Equity Method: Share of Other Net Asset Changes - Proposed amendments to IAS 28)

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 21 marca 2014 r., EFRAG TEG zgodziła się wysłać pismo do RMSR wyrażające obawy przed publikacją zmian do MSR 28 *Inwestycje w Jednostki Stowarzyszone i Joint Ventures*, i identyfikujące alternatywne podejście księgowo do propozycji RMSR.

Wspomniane alternatywne podejście zostało opracowane w celu zajęcia się problemami zidentyfikowanymi w zmianach, również tymi dot. pozostawiania w sprzeczności z fundamentalną zasadą MSR 1 *Prezentacja Sprawozdań Finansowych*, i powodującymi, że podobne ekonomicznie transakcje (bezpośredniego i pośredniego nabycia oraz sprzedaży) będą rozliczane i ujmowane w różny sposób, oraz będą dopuszczać odraczanie strat. Propozycje RMSR będą również prowadzić do zmian w wiodących praktykach księgowych w Europie.

Ujmowanie Przychodów (Revenue Recognition)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., EFRAG TEG omawiała proponowane zmiany, które mają zostać podjęte gdyby EFRAG została poproszona o przedstawienie *endorsement advice* dla UE nt. opracowywanego standardu dot. ujmowania przychodów. Nie podjęto w tej sprawie żadnych decyzji.

Projekt RMSR Leasing (Leases)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., pracownicy EFRAG przedstawili projekt raportu nt. ankiety przeprowadzonej wśród osób sporządzających sprawozdania finansowe w styczniu i lutym 2014 r. dot. możliwych uproszczeń w drugim RMSR Exposure Draft *Leasing*. Główny wniosek ankiety był taki, że uproszczenie jest konieczne, ale należy też lepiej przepracować zmiany do aktualnych propozycji, by osiągnąć właściwą równowagę kosztów i korzyści (*cost-benefit balance*). Poza możliwymi uproszczeniami, respondenci nadal opowiedzieli się za – również mocno popieraną przez EFRAG – koniecznością lepszego zdefiniowania zakresu projektu.

EFRAG TEG zgodziła się wydać raport, jednak zasugerowała przedstawienie bardziej kontekstowych podstaw ankiety – zwłaszcza, dlaczego i w jaki sposób ankieta została przeprowadzona bez publicznego wezwania do uczestnictwa w niej – i lepszego przedstawienia uzasadnienia poglądów wyrażanych przez respondentów.

RMSR Exposure Draft MSSF dla SMEs - Proponowane zmiany (IFRS for SMEs - Proposed amendments)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., członkowie EFRAG TEG zatwierdzili opinię (*feedback statement*) podsumowującą, w jaki sposób wkład oddziałów (*constituencies*) został uwzględniony w projekcie komentarza przesłanego do EFRAG ED/2013/*Proponowane zmiany (IFRS for SMEs - Proposed amendments)*.

Projekt RMSR Makro-hedging (Accounting for macro hedging)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., członkowie EFRAG TEG omawiali kluczowe aspekty ekonomicznego makro-hedgingu oraz to, czy aktualna praktyka może być akceptowalna pod rządami przyszłego standardu dot. makro-hedgingu. Podczas tej sesji nie podjęto żadnych decyzji.

Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., członkowie EFRAG TEG otrzymali uaktualnienie dotyczące dwóch tematów, które były przedmiotem dyskusji z RMSR w marcu 2014 r.: ujawnienie/ odblokowanie marży na usługach kontraktowych (*unlocking the contractual service margin*) oraz wykorzystanie pozostałych całkowitych dochodów (*other comprehensive income*). Członkom EFRAG TEG zostały również przedstawione opinie na powyższe tematy sformułowane przez Grupę Roboczą ds. Rachunkowości Ubezpieczeń EFRAG (*EFRAG Insurance Accounting Working Group*).

Członkom EFRAG TEG przedstawiono również uaktualnienie dot. dyskusji toczonych ostatnio przez Grupę Roboczą ds. Rachunkowości Ubezpieczeń EFRAG na temat jednostek wzajemnych (*mutual entities*).

Kwestie KIMSF MSR 12 Podatek dochodowy (Income taxes)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., członkowie EFRAG TEG otrzymali uaktualnienie dotyczące ostatniej decyzji KIMSF w sprawie ujmowania aktywów z tytułu podatku dochodowego od niezrealizowanych strat na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej. Nie podjęto żadnych decyzji.

MSSF 2 Płatności rozliczane w akcjach (Proponowane zmiany o wąskim zakresie) (Share-based Payment. Proposed narrow-scope amendments)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., pracownicy EFRAG zilustrowali cztery zmiany o wąskim zakresie (*four narrow-scope amendments*) do MSSF 2, które są obecnie przedmiotem dyskusji RMSR, i w związku z którymi planowane jest wydanie *Exposure Draft* w czerwcu. Zmiany, o których mowa powyżej, dotyczą: sposobu, w jaki warunki nabywania uprawnień (*vesting conditions*) wpływają na wycenę płatności rozliczanych w instrumentach kapitałowych (*equity-settled award*); sposobu klasyfikacji płatności, która może być rozliczana w instrumentach kapitałowych lub w gotówce, w oparciu o przyszłe zdarzenia, oraz sposobu ujmowania przez jednostkę zamiany płatności rozliczanych w gotówce na płatności rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Ogólnie, EFRAG TEG wyraziła obawę, czy ciągle wprowadzanie fragmentarycznych/ częściowych zmian do MSSF 2 w celu rozwiązywania kwestii o wąskim zakresie nie powoduje, że standard ten staje się coraz bardziej złożony i czy nie powoduje, że podstawowe wymogi tego standardu stają się coraz mniej czytelne.

RMSR Discussion Paper Przegląd Założeń Konceptyjnych sprawozdawczości finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., EFRAG TEG otrzymała streszczenie analizy komentarza przygotowanej przez pracowników RMSR na marcowe spotkanie RMSR. Ponadto, członkowie EFRAG TEG otrzymali streszczenie komentarzy członków RMSR przygotowanych w odpowiedzi na analizę komentarza.

Biuletyny nt. Projektu RMSR Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., EFRAG TEG omawiała projekt Biuletynu dot. prezentacji i ujawniania informacji pod rządami koncepcji modelu biznesowego. Członkowie EFRAG TEG uważali, że przed przedstawieniem wstępnych poglądów na ten temat należałoby bardziej szczegółowo rozważyć wpływ [ujawniania informacji] na wykorzystanie pozostałych całkowitych dochodów (*other comprehensive income – OCI*) i wycenę.

Grupy Robocze EFRAG

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., członkowie EFRAG TEG omawiali uaktualnienia warunków i zasad funkcjonowania (*terms of reference*) Grup Roboczych EFRAG.

EFRAG Short Discussion Series - Zmiany do MSR 37 (Improvements to IAS 37)

Podczas spotkania EFRAG TEG w kwietniu 2014 r., pracownicy EFRAG przedstawili szkic artykułu z cyklu *Short Discussion*. Artykuł ten rozważa, jakie możliwe zmiany do MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)* i/ lub do pozostałych MSSF-ów mogłyby złagodzić (*accommodate*) obawy wyrażane w związku z Interpretacją KIMSIF 21 *Podatki (Levies)*.

EFRAG TEG poparła decyzję opracowania dokumentu, który przedstawiałby wskazówki wzięcia pod uwagę innych MSSF-ów niż MSR 37 i ujęcia zobowiązania do zapłaty podatku. EFRAG TEG poprosiła pracowników EFRAG o szersze rozważenie tej kwestii, a mianowicie, o zbadanie, co odróżnia transakcje z rządem od regularnych transakcji wymiany.

Exposure Draft RMSR Inicjatywa dot. ujawniania informacji- Proponowane zmiany do MSR 1 (Disclosure Initiative- Proposed amendments to IAS 1)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt swojego komentarza do RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji- Proponowane zmiany do MSR 1 (Disclosure Initiative- Proposed amendments to IAS 1)*.

EFRAG TEG z uznaniem przyjęła dalsze działania na rzecz pro-aktywnego zwiększenia wagi sprawozdawczości finansowej, a w szczególności ujawnianych informacji, i zachęcała jednostki do stosowania profesjonalnego osądu i zasady istotności (*relevance*).

EFRAG/ASBJ/OIC Joint Issues Paper Wartość firmy: Przywrócenie podejścia utraty wartości i amortyzacji? (Goodwill: Reintroducing the impairment and amortisation approach?)

Podczas spotkania EFRAG TEG w kwietniu 2014 r., pracownicy EFRAG omówili z EFRAG TEG następny etap wspólnego projektu/ artykułu z OIC i ASBJ na temat ujmowania po ujęciu początkowym wartości firmy. EFRAG TEG poparła dalsze prace nad artykułem i zaproponowała pewne sugestie w obszarach wymagających poprawy. W szczególności, artykuł powinien szerzej wyjaśniać czy i dlaczego amortyzacja lub utrata wartości wartości firmy (*goodwill impairment*) dostarcza najbardziej istotnych informacji. EFRAG TEG odnotowała, że nie będzie właściwe, aby EFRAG zajmowała jakiegokolwiek tymczasowe stanowisko na tym etapie prac.

MSSF 3 Połączenia Jednostek Gospodarczych - Ujmowanie po ujęciu początkowym transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Business Combinations - Subsequent accounting for acquisition step-ups)

Podczas spotkania w kwietniu 2014 r., EFRAG TEG omówiła zweryfikowaną wersję projektu *Discussion Paper*, który dotyczy prezentacji informacji na temat odwrócenia transakcji nabycia typu *step-up* tj. transakcji, w których jednostka nabywająca uzyskuje kontrolę nad jednostką, w której posiada już udziały niekontrolujące. EFRAG TEG omówiła różne rozwiązania alternatywne zaprezentowane we wspomnianym *Discussion Paper* i odrzuciła rozwiązanie polegające na odwróceniu transakcji nabycia typu *step-up* poprzez pozostałe całkowite dochody (OCI). Uzgodniono, że *Discussion Paper* powinien również zajmować się opcją ujawniania takich informacji, które nie są wymagalne, lecz są prezentowane wyłącznie dobrowolnie (*on a voluntary basis*).