

Streszczenie ze spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) w październiku 2013 r.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 17 września 2013 r. w celu omówienia RMSR Discussion Paper *Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)*

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 30 września 2013 r. w celu omówienia RMSR Exposure Draft *Leasing (Leases)*.

W dniach 9-11 października 2013 r., EFRAG TEG odbyła miesięczne spotkanie. W trakcie spotkania omawiano następujące tematy:

- RMSR Discussion Paper *Przegląd Założeń Koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- RMSR Exposure Draft *Leasing (Leases)*.
- MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i joint ventures (Accounting for Associates and Joint Ventures)*
- Projekt RMSR *Instrumenty finansowe: ujmowanie makro zabezpieczeń (Financial Instruments: Accounting for macro hedging)*
- RMSR Exposure Draft *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- EFRAG Konsultacja Publiczna *Czy istnieje potrzeba specjalnej sprawozdawczości finansowej dla długoterminowej działalności inwestycyjnej modeli biznesowych? (Is there a need for specific financial reporting for long-term investing activities business models?)*
- Dokument Koreańskiej Rady Standardów Rachunkowości – *Działalność regulowana stawkami – Możliwa podstawa ujmowania aktywów z działalności regulowanej stawkami (Rate-regulated Activities - A Possible Basis for Recognition of Regulatory Assets)*
- *Przychody z umów z klientami (Revenue from Contracts with Customers)*
- EFRAG Comment Paper *Programy handlu uprawnieniami/ emisjami (Emission Trading Schemes)*

Najważniejsze kwestie

Komentarze

W dniu 26 września 2013 r., EFRAG opublikował projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na RMSR Discussion Paper *Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)*. Opublikowano również krótkie streszczenie wstępnego stanowiska EFRAG na propozycje zawarte w Discussion Paper. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

W dniu 14 października 2013 r., EFRAG opublikowała finalną wersję swojego komentarza przygotowanego w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Leasing (Leases)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

Oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej

EFRAG sfinalizowała oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej podsumowujące opinie oddziałów na temat EFRAG Comment Paper *Programy handlu uprawnieniami/ emisjami (Emission Trading Schemes)*. Oświadczenie to zostanie wkrótce opublikowane. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 4.

Pozostałe kwestie

EFRAG sfinalizowała pisma do RMSR i Komisji Europejskiej w nawiązaniu do Konsultacji

Publicznej EFRAG Publiczna Konsultacja *Czy istnieje potrzeba specjalnej sprawozdawczości finansowej dla długoterminowej działalności inwestycyjnej modeli biznesowych? (Is there a need for specific financial reporting for long-term investing activities business models?)*. Pisma te zostaną wkrótce opublikowane. Więcej informacji przedstawiono na stronie 3.

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

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 17 września 2013 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na przedmiotowy *Exposure Draft*. EFRAG z zadowoleniem przyjęła fakt, że RMSR wsłuchała się w głosy Europejskich Oddziałów EFRAG i zainicjowała projekt poprawy *Założeń Konceptyjnych*.

EFRAG zgadza się z wysokim priorytetem, jaki temu projektowi nadała RMSR, i z planowanym terminem zakończenia projektu w ciągu kilku lat. EFRAG docenia pracę, którą wykonała RMSR w związku z analizowaniem obszarów problematycznych w przeszłości i popiera praktyczne podejście do tego projektu.

Jednak EFRAG nie zgadza się ze wszystkimi zaproponowanymi rozwiązaniami i uważa, że do pewnych kwestii należy odnieść się w sposób bardziej koncepcyjny.

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG zajmowała się projektami trzech Biuletynów poświęconych kwestiom złożoności (*complexity*), wyceny (*measurement*) i różnic pomiędzy kapitałem i zobowiązaniami (*distinction between equity and liabilities*). Biuletyny te będą ponownie rozpatrywane przez EFRAG TEG w listopadzie 2013 r.

RMSR Exposure Draft *Leasing (Leases)*

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 30 września 2013 r. i podczas spotkania w październiku 2013 r., Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG rozważała różny wkład poszczególnych oddziałów (*constituents*) i różne działania o szerokim zasięgu (*various outreach events*) oraz omówiła wersję końcową swojego komentarza.

Większość oddziałów EFRAG TTEG popiera główny kierunek projektu, istnieją jednak istotne obawy co do pewnych aspektów propozycji RMSR, zarówno na poziomie konceptualnym jak i praktycznym.

EFRAG docenia wysiłki RMSR by odpowiedzieć na obawy ujęte w 2010 Exposure Draft, uważa jednak, że niektóre rozwiązania zaproponowane przez RMSR przyniosły efekt w postaci złożonych rozwiązań i uczyniły propozycje trudnymi do zrozumienia i zaakceptowania. W szczególności, EFRAG nie zgadza się na wprowadzenie dwoistego modelu wyceny (*the introduction of a dual measurement model*) i jest zdania, że warunki przeniesienia kontroli nad prawem użytkowania należy ponownie zbadać, by wychwycić transakcje wyłącznie o charakterze zakupu (*only in-substance purchases*).

EFRAG skonkludowała, że RMSR nie powinna finalizować tego standardu w oparciu o *Exposure Draft* i zaproponowała kilka rozwiązań służących uproszczeniu propozycji RMSR i zagwarantowaniu lepszego bilansu kosztów i korzyści (*cost-benefit balance*).

MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i joint ventures (Accounting for Associates and Joint Ventures)

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG omówiła projekt dokumentu pracowników EFRAG, który dywaguje, czy rachunkową metodę kapitałową przedstawioną w MSR 28 należy uznawać za metodę konsolidacji czy podstawę wyceny. Dokument ten ma na celu sprowokować debatę na ten temat w Europie i ułatwić RMSR zniwelowanie niespójności, jakie bezpośrednio przyjęcie kryterium wyłącznej kontroli, jako podstawy identyfikowania granicy jednostki sprawozdawczej, wprowadziło do aktualnych MSSF.

Członkowie EFRAG TEG uważali, że dokument ten pomógł w rozważaniu implikacji zakwalifikowania metody kapitałowej, jako metody konsolidacji lub podstawy wyceny. EFRAG TEG wskazała kierunki służące osiągnięciu większej klarowności/ przejrzystości w ustalaniu celów krótkiego dokumentu i lepszej podstawy równowagi i rozwijania linii argumentacji tak, by dokument mógł zostać opublikowany do dyskusji.

Projekt RMSR *Instrumenty finansowe: ujmowanie makro zabezpieczeń (Financial Instruments: Accounting for macro hedging)*

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG uczestniczyła w sesji szkoleniowej poświęconej praktykom dot. makro-zabezpieczeń na potrzeby zarządzania ryzykiem procentowym w sektorze bankowym – organizatorem szkolenia był bank Barclays.

RMSR Exposure Draft *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG uzyskała informację zwrotną z inicjatyw zorganizowanych w celu omówienia propozycji RMSR. Inicjatywy, o których mowa powyżej, to warsztaty szkoleniowe w Brukseli, których tematem były kwestie odnotowane przez uczestników testów terenowych (*field tests*) zorganizowanych przez EFRAG i przez regulatorów poszczególnych krajów (*National Standard Setters*) we Frankfurcie, Londynie, Paryżu, Rzymie i Sztokholmie, i podczas spotkania w dniu 8 października 2013 r. Grupy Roboczej EFRAG ds. Rachunkowości Ubezpieczeń (*EFRAG Insurance Accounting Working Group*).

Publiczna Konsultacja EFRAG *Czy istnieje potrzeba specjalnej sprawozdawczości finansowej długoterminowej działalności inwestycyjnej modeli biznesowych? (Is there a need for specific financial reporting for long-term investing activities business models?)*

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG omówiła i zatwierdziła, pod warunkiem sporządzenia wersji wstępnej:

- Pismo do RMSR w celu przedstawienia informacji służących lepszej charakterystyce długoterminowej działalności inwestycyjnej modeli biznesowych pod rządami MSSF, oraz
- Pismo do Komisji Europejskiej, w swojej roli doradcy technicznego ds. sprawozdawczości finansowej, w celu przekazania informacji zwrotnej z konsultacji i ebat przeprowadzonych na ten temat.

Oba pisma wynikały z zainicjowanej przez EFRAG konsultacji publicznej na temat rachunkowości długoterminowej działalności inwestycyjnej modeli biznesowych, która odbyła się w okresie od maja do lipca 2013 r., oraz z ogólnych komentarzy otrzymanych w trakcie różnych procesów konsultacyjnych prowadzących do MSSF 9.

Dokument Koreańskiej Rady Standardów Rachunkowości (KASB) - *Działalność regulowana stawkami - Możliwa podstawa ujmowania aktywów z działalności regulowanej stawkami (Rate-regulated Activities - A Possible Basis for Recognition of Regulatory Assets)*

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG omawiała dokument Koreańskiej Rady Standardów Rachunkowości (*KASB - Korean Accounting Standards Board*). Celem tego dokumentu jest przedstawienie informacji na potrzeby RMSR Discussion Paper *Działalność regulowana stawkami (Rate-regulated Activities)*.

EFRAG TEG z zadowoleniem przyjęła informacje na temat tego obszaru rachunkowości. Odnotowano jednak, że Dokument opierał się na pojęciu “kolektywnego klienta”, które – według opinii niektórych członków EFRAG TEG - może znajdować zastosowanie tylko w przypadku działalności regulowanej stawkami jednostki, która ma status całkowitego monopolisty lub prawie całkowitego monopolisty. EFRAG TEG odnotowała, że przydatnym może być dalsze zajmowanie się kilkoma kwestiami, w tym

aspektami wpływu rządu(ów) na regulacje oraz informacje na temat tego, co odróżnia jednostkę, która prowadzi działalność regulowaną stawkami od działalności jednostki, która nie prowadzi takiej działalności. Niektórzy członkowie EFRAG TEG zauważyli podobieństwo do modelu wartości niematerialnych określone w KIMSF 12 *Umowy na usługi koncesjonowane (Service Concession Arrangements)*; inni uważali, że pomysł odraczania kosztów na przyszłe okresy zdaje się odzwierciedlać pojęcie współmierności kosztów z przedmiotowymi przychodami.

W powszechnej opinii członków EFRAG TEG, Dokument KASB dostarczył interesujących przemyśleń na pewne krytyczne kwestie ujmowania aktywów z działalności regulowanej. EFRAG TEG z zadowoleniem przyjmuje aktualną debatę w tym temacie, która jest punktem wyjścia do dalszych prac i stanowi użyteczny wkład w toczące się prace ze strony regulatorów spoza Europy, takich jak KASB.

Przychody z umów z klientami

Podczas spotkania w październiku 2013 r., EFRAG TEG omawiała następujące kwestie, które RMSR rozważył podczas swojego spotkania w październiku:

- odróżnienie strat z tytułu utraty wartości od opustów cenowych;
- ograniczenia w zakresie zmiennego wynagrodzenia;
- w jaki sposób odróżnić licencje przeniesione w danym momencie czasu, od licencji przenoszonych przez dany okres czasu.

RMSR rozważył, czy korygować umieszczone w standardzie wskazówki dotyczące odróżniania strat z tytułu utraty wartości i opustów cenowych w taki sposób, by zapewnić ich spójne zastosowanie, czy też wprowadzać próg ściągłości. Członkowie EFRAG TEG uważali, że w wielu przypadkach jednostka będzie wiedziała, kiedy udziela opustów cenowych. W związku z powyższym, EFRAG TEG nie opowiada się za wprowadzeniem progu ściągłości, a proponuje stosowanie profesjonalnego osądu, by odróżnić utratę wartości od opustu cenowego.

Odnotowano, że niektóre jednostki, w szczególności spółki sektora farmaceutycznego, mediów i rozrywki, były zainteresowane wstępną decyzją RMSR by usunąć wymóg odraczania tantiem i honorariów autorskich od transakcji sprzedaży, które dotyczą własności intelektualnej, aż do czasu zrealizowania sprzedaży przez klienta. Generalnie członkowie EFRAG TEG zgodzili się z obawami wyrażanymi na wypadek usunięcia tego wymogu, jednak część z nich uważała, że wskazówki można sformułować w inny sposób niż ten określony w 2012 Exposure Draft. Na przykład, można powiedzieć, że cena transakcji za rozważane rodzaje umów powinna obejmować jedynie kwoty, w przypadku których można być praktycznie pewnym, że jednostka jest do nich uprawniona.

EFRAG uważa, że jest niezwykle istotne, by przekazać RMSR rekomendacje w zakresie tych tematów, które mogłyby zostać uwzględnione w trakcie ostatecznych rozważań przed finalizowaniem standardu, zważywszy na obawy, które wyrażano w związku z nimi w trakcie sesji szkoleniowych EFRAG i testów terenowych.

Członkowie EFRAG TEG dostarczyli również pewnych przykładów pozwalających odróżnić licencje przekazane w danym momencie od licencji przekazywanych przez okres czasu.

EFRAG Comment Paper Programy handlu uprawnieniami/ emisjami (Emission Trading Schemes)

Podczas spotkania w październiku 2013 r., członkowie EFRAG TEG zatwierdzili wersję końcową oświadczenia o informacji zwrotnej z oddziałów na temat EFRAG *Comment Paper*.