

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

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 26 czerwca 2013 r. w celu omówienia następujących kwestii:

- RMSR Exposure Draft *Leasing (Leases)*
- *Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (Proponowane zmiany do MSR 36) (Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets. Amendments to IAS 36).*

W dniu 4 lipca 2013 r., EFRAG TEG odbyła specjalne jednodniowe spotkanie w celu omówienia następujących tematów:

- RMSR Exposure Draft *Instrumenty finansowe: Prognozowane straty kredytowe (IASB Exposure Draft: Financial Instruments. Expected Credit Losses)*
- *Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (Proponowane zmiany do MSR 36) (Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets. Amendments to IAS 36).*
- RMSR Exposure Draft *Instrumenty finansowe: Prognozowane straty kredytowe (IASB Exposure Draft: Financial Instruments. Expected Credit Losses)*
- *Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń: Proponowane zmiany do MSR 39 oraz MSSF 9 (Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting: Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9)*
- RMSR Exposure Draft *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts).*

W dniach 15-17 lipca 2013 r., Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła swoje comiesięczne spotkanie. Omawiano następujące tematy:

- RMSR Exposure Draft *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- *Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- Projekt RMSR *Instrumenty finansowe: ujmowanie makro zabezpieczeń (Financial Instruments: Accounting for macro hedging)*
- RMSR Exposure Draft *Instrumenty finansowe: Prognozowane straty kredytowe (IASB Exposure Draft: Financial Instruments. Expected Credit Losses)*
- RMSR Exposure Draft *Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (Defined Benefit Pension Plans: Employee Contributions)*
- *Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (Proponowane zmiany do MSR 36) (Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets. Amendments to IAS 36)*
- *Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń: Proponowane zmiany do MSR 39 oraz MSSF 9 (Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting: Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9)*
- Interpretacja KIMSF 21 *Podatki (Levies)*
- RMSR Exposure Draft *Rolnictwo: Rośliny produkcyjne (Proponowane zmiany do MSR 16 i MSR 40) (IASB Exposure Draft. Agriculture: Bearer Plants. Proposed amendments to IAS 16 and IAS 40)*
- RMSR Discussion Paper *Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- 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?)*
- Otwarty Projekt EFRAG/ANC/FRC *Rola modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym (The Role of the Business Model in Financial Reporting)*
- Otwarty Projekt EFRAG/OIC/ICAC/DASB *Jednostkowe sprawozdania finansowe (Separate financial statements)*

Najważniejsze kwestie

W dniu 4 lipca 2013 r., EFRAG opublikowała Draft Endorsement Advice *Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (Proponowane zmiany do MSR 36) (Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets. Amendments to IAS 36)* oraz *Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń: Proponowane zmiany do MSR 39 oraz MSSF 9 (Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting: Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9)*. Po skróconym, na prośbę Komisji Europejskiej, okresie nadsyłania komentarzy, w dniu 15 lipca 2013 r. EFRAG przedłożyła swój *Endorsement Advice letter oraz Effects Study Report*. Szczegółowe informacje na ten temat przedstawiono poniżej.

W dniu 19 lipca 2013 r., EFRAG opublikowała projekt swojego *Endorsement Advice* na temat Interpretacji KIMSF 21 *Podatki (Levies)* i poprosiła o składanie uwag i komentarzy do dnia 2 września 2013 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

Komentarze

W dniu 8 lipca 2013 r., EFRAG opublikowała projekt swojego komentarza przygotowanego w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Leasing (Leases)*. Termin składania uwag wyznaczono na 6 września 2013 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

W dniu 9 lipca 2013 r., EFRAG opublikowała swój finalny komentarz do RMSR Exposure Draft *Instrumenty finansowe: Prognozowane straty kredytowe (IASB Exposure Draft: Financial Instruments. Expected Credit Losses)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 3.

W dniu 17 lipca 2013 r., EFRAG opublikowała swój finalny komentarz do RMSR Exposure Draft *Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (Defined Benefit Pension Plans: Employee Contributions)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

W dniu 17 lipca 2013 r., EFRAG opublikowała projekt swojego komentarza do RMSR Exposure Draft *Rolnictwo: Rośliny produkcyjne (Proponowane zmiany do MSR 16 i MSR 40) (IASB Exposure Draft. Agriculture: Bearer Plants. Proposed amendments to IAS 16 and IAS 40)*. Termin składania uwag wyznaczono na 14 października 2013 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

RMSR Exposure Draft Leasing (Leases)

EFRAG TEG zatwierdziła projekt swojego komentarza, który został przygotowany w odpowiedzi na skorygowany *Exposure Draft* wydany przez RMSR w maju 2013 r.

W projekcie swojego komentarza, EFRAG podkreśla konieczność upewnienia się, że oddziały (*constituencies*) dobrze rozumieją cele projektu oraz zagadnienia ekonomiczne, którymi RMSR zamierza się zająć w podstawowych sprawozdaniach finansowych (*primary financial statements*). EFRAG jest zdania, że w chwili obecnej, oddziały nie mają takiego rozumienia i że model *right of use* nie został dostatecznie wyjaśniony.

EFRAG sugeruje, by RMSR rozważyła zastosowanie w stosunku do leasingu podejścia dwuetapowego: w trakcie etapu pierwszego, RMSR mogłaby zająć się poprawą informacji dla użytkowników sprawozdania finansowego poprzez włączenie bardziej szczegółowych i pełniejszych ujawnień; w trakcie etapu drugiego - RMSR powinna ponownie rozważyć model *right-of-use* w świetle dyskusji nad *Założeniami Konceptyjnymi (Conceptual Framework)*.

EFRAG zgadza się, że prognozowany poziom konsumpcji korzyści zawarty w przedmiotowych aktywach jest ważnym elementem treści transakcji. EFRAG jest jednak zdania, że ten element powinien raczej przyczynić się do odróżniania transakcji, które mają zostać ujęte w bilansie od tych, które będą ujmowane pozabilansowo, a nie powodować różnice w wycenie.

Projekt komentarza zawiera dwa poglądy dotyczące opcji przedłużenia okresu leasingu:

1. jednostka mająca taką opcję nigdy nie powinna być zobowiązana do ujęcia zobowiązania leasingowanego w wyższej kwocie, lub
2. to ujęcie jest prawidłowe, które zakłada wysokie prawdopodobieństwo zrealizowania opcji [przedłużenia okresu leasingu].

Projekt komentarza zawiera również alternatywne poglądy na temat sposobu klasyfikacji transakcji leasingu na typ A i typ B, oraz zastosowania wyceny w wartości godziwej w sytuacji, gdy leasingowany składnik aktywów klasyfikuje się do nieruchomości inwestycyjnych.

EFRAG rekomenduje również poprawę wymogów w zakresie prezentacji i ujawnień, oraz zawarcie wskazówek w zakresie alokacji ceny łącznej na różne komponenty, oraz wskazówek dotyczących zmiennych płatności leasingowych.

Poproszono o przedstawienie komentarzy do dnia 6 września 2013 r., EFRAG oraz Regulatorzy Krajowych Standardów Rachunkowości Francji, Niemiec, Włoch oraz Wielkiej Brytanii przeprowadzają jednocześnie testy terenowe (*field tests*) tych propozycji, których wyniki zostaną uwzględnione w projekcie komentarza EFRAG do RMSR *Exposure Draft*.

Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (Proponowane zmiany do MSR 36) (Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets. Amendments to IAS 36)

W dniu 11 lipca 2013 r., EFRAG wystosowała Zaproszenie do Składania Uwag (*Invitation to Comment*) na temat poparcia Zmian do stosowania w Unii Europejskiej i na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG). EFRAG konsultowała się ze swoimi oddziałami zarówno w kwestii oceny zmian względem kryteriów technicznych, jak i w kwestii wstępnej oceny kosztów i korzyści, które mogłyby wynikać z wdrożenia zmian. Poproszono o składanie uwag do dnia 11 lipca 2013 r. Poprzez wydanie w dniu 28 czerwca 2013 r. specjalnego powiadomienia (*news item*), EFRAG zwróciła swoim oddziałom uwagę na krótki okres wyznaczony do składania uwag, o który poprosiła Komisja Europejska, w celu ich uwzględnienia i następnie szybkiego autoryzowania zmian.

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., Grupa Techniczna EFRAG omówiła i zatwierdziła ostateczną wersję *endorsement advice* oraz wyniki raportu badającego (*study report*) dotyczące Zmian do stosowania Unii Europejskiej i na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

EFRAG popiera przyjęcie Zmian i rekomenduje ich wdrożenie. Rekomendacja EFRAG została objaśniona w piśmie do Komisji Europejskiej, w towarzyszącym temu pismu Uzasadnieniu Wniosków oraz w Wynikach Raportu Badającego (*study report*) nt. kosztów i korzyści wdrożenia Zmian.

RMSR Exposure Draft Instrumenty finansowe: Prognozowane straty kredytowe (Financial Instruments: Expected Credit Losses)

Podczas spotkania w dniu 4 lipca 2013 r., EFRAG TEG zatwierdziła ostateczny kształt swojego komentarza przygotowanego w odpowiedzi na *Exposure Draft*. W swoim komentarzu, EFRAG zauważa, że konceptualnie wspiera podejście oparte na zintegrowanej stopie procentowej przedstawione w 2009 ED, i poparła podejście bazujące na proporcjonalnym czasie przedstawione w Dokumencie Uzupełniającym (*Supplementary Document*); EFRAG potwierdza jednak istotne obawy operacyjne zgłaszane przez oddziały w kwestii wdrożenia tych metod.

Ocena EFRAG jest taka, że proponowane podejście może spowodować powstanie akceptowalnej równowagi (*acceptable balance*) pomiędzy kosztami wdrożenia i ekonomii projektu, spełniając jednocześnie wymóg wcześniejszego tworzenia rezerw na prognozowane straty kredytowe wyrażony przez regulatorów finansowych oraz pozostałe oddziały, o ile RMSR zajmie się kwestią operacyjnych trudności, o których mowa poniżej.

Wyniki testów terenowych EFRAG pokazują, że obecne rozwiązania nie pozwalają jednostkom wykorzystać istniejących praktyk regulacyjnych i praktyk w zakresie zarządzania ryzykiem oraz że nie wszystkie niezbędne dane są dostępne, co może skutkować powstaniem istotnych kosztów wdrożenia. Oddziały zidentyfikowały szereg trudności operacyjnych oraz niepewności dotyczących sposobu zastosowania propozycji. W związku z tym, EFRAG sugeruje, by RMSR ponownie rozważyła, czy model można wdrożyć i zastosować w taki sposób, by jednostki mogły wykorzystać istniejące praktyki, przy jednoczesnym ograniczeniu kosztów i zwiększeniu wiarygodności szacunków. Jeżeli takie zmiany nie zostaną wprowadzone, musiałby upłynąć okres co najmniej trzech lat od daty finalizacji standardu do daty jego wejścia w życie po to, by zapewnić wystarczającą ilość czasu na dostosowanie systemów.

EFRAG rozumie, że każdy model utraty wartości, który bazuje na podejściu jednorazowej wyceny, zgodnie z którym prognozowane straty kredytowe z całego okresu [„życia kredytu”] są ujmowane przy początkowym ujęciu – taki, jak przewiduje to model zaproponowany przez amerykańskiego regulatora FASB (*Financial Accounting Standards Board*) – usunie potrzebę przeklasyfikowania aktywów finansowych z jednego poziomu na drugi. Niemniej jednak, w opinii EFRAG, takie podejście dostarczy mniejszej ilości istotnych informacji o

skutkach zmiany/pogorszenia jakości kredytów po ich początkowym ujęciu i nie spowoduje powstania właściwej równowagi (*appropriate balance*) pomiędzy reprezentacją przedmiotowej ekonomiki i kosztem wdrożenia.

EDRAG zachęca Rady by tam, gdzie to możliwe zharmonizowały swoje propozycje. EFRAG mocno wierzy, że dwa fundamentalne cele tj. rozpoznawanie pogorszenia jakości kredytów przez cały okres „życia” aktywów finansowych oraz prezentacja przychodów odsetek w sposób, który rzetelnie odzwierciedla kondycję finansową kredytobiorcy, nie powinny zostać przekreślone, nawet za cenę dokonania konwergencji przepisów reżimów sprawozdawczych. W związku z powyższym, EFRAG nie popiera konwergencji tych propozycji/ projektów, które nie odzwierciedlają we właściwy sposób pogorszenia jakości kredytów.

Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń: Proponowane zmiany do MSR 39 oraz MSSF 9 (Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting: Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9)

W dniu 4 lipca 2013 r., EFRAG wystosowała Zaproszenie do Składania Uwag (*Invitation to Comment*) na temat poparcia Zmian do stosowania w Unii Europejskiej i na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG). EFRAG konsultowała się z oddziałami zarówno w kwestii swojej oceny Zmian względem kryteriów technicznych wdrożenia, jak i w kwestii swojej wstępnej oceny kosztów i korzyści, które powstaną w związku z wdrożeniem zmian. Termin składania uwag wyznaczono na 11 lipca 2013 r. Poprzez wydanie specjalnego powiadomienia (*news item*) w dniu 28 czerwca 2013 r., EFRAG poinformowała swoje oddziały o krótkim okresie składania uwag, o który poprosiła Komisja Europejska, w celu ich uwzględnienia i szybkiego autoryzowania zmian.

Zaproponowane zmiany określają wyjątki od wymogu zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń określone w MSR 39 *Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycenia* oraz MSSF 9 *Instrumenty finansowe w sytuacji, gdy wymagana jest nowacja instrumentu zabezpieczającego wobec głównego kontrahenta (counterparty)* w wyniku uregulowań prawnych lub innych. RMSR jest świadoma tego, że te nowe przepisy prawa lub innych regulacji mogą zacząć obowiązywać w niektórych jurysdykcjach bardzo szybko. Zmiany do ww. standardów będą stosowane retrospektywnie do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2014 r. lub później, przy jednoczesnym zezwoleniu na zastosowanie tych zmian w terminie wcześniejszym.

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG omówiła i zatwierdziła ostateczny kształt swojej *endorsement advice* oraz wyników raportu badającego (*study report*). EFRAG popiera przyjęcie Zmian i rekomenduje ich zatwierdzenie. Rekomendacja EFRAG została wyjaśniona w piśmie do Komisji Europejskiej i w towarzyszącym temu pismu *Uzasadnieniu Wniośków (Basis for Conclusions)* oraz w *Wynikach Study Report (Effects Study Report)* dot. kosztów i korzyści płynących z implementacji Zmian.

RMSR Exposure Draft Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)

Podczas spotkań w dniu 4 lipca oraz 15-17 lipca 2013 r., EFRAG TEG omówiła projekt komentarza przygotowanego w odpowiedzi na Exposure Draft. Członkowie EFRAG TEG zgadzają się z treścią tego dokumentu, będzie on jednak podlegać ostatecznemu zatwierdzeniu podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 30 lipca 2013 r.

Członkowie EFRAG TEG z zadowoleniem przyjęli zmiany dokonane w zweryfikowanych propozycjach RMSR, a w szczególności docenili wysiłki RMSR na rzecz zajęcia się kwestią niedopasowania księgowego oraz rozróżnienia pomiędzy krótkoterminową zmiennością wyników ubezpieczyciela i jego wynikami długoterminowymi. Jednak na podstawie wyników konsultacji publicznej w kwestii modeli długoterminowych działań inwestycyjnych, EFRAG poprosi o rozszerzenie zakresu stosowania pozostałych całkowitych dochodów do szerszego spektrum aktywów.

Ogólnie rzecz biorąc, członkowie EFRAG REG zgadzają się ze zweryfikowanymi propozycjami dotyczącymi korygowania marży usług kontraktowych i retrospektywnego zastosowania przyszłego standardu.

W odniesieniu do wyjątków dotyczących wyceny i prezentacji umów, które wymagają od jednostki posiadania przedmiotowych aktywów i określenia zwrotów z tych aktywów, członkowie EFRAG TEG wyrazili obawy, że wymogi te będą dotyczyły tylko określonych rodzajów umów, prowadząc w ten sposób do różnego traktowania umów o podobnej charakterystyce ekonomicznej.

Wspólnie z Regulatorami Krajowych Standardów Rachunkowości oraz RMSR, EFRAG organizuje testy terenowe (*field tests*) dla ubezpieczycieli i reasekuratorów.

W tej kwestii, odpowiedź EFRAG na zweryfikowaną propozycję przedstawienia wyników z umów ubezpieczeniowych w rachunku wyników będzie uzależniona od wyników testów terenowych.

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

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG uczestniczyła w sesji szkoleniowej organizowanej przez Commerzbank.

Tematyka sesji obejmowała aktualne podejście do rachunkowości zabezpieczeń, cele Zarządzania Aktywami i Pasywami oraz charakterystyka metodologii, jak również wyzwania stawiane makro zabezpieczeniom, które zostaną omówione w Projekcie RMSR.

Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji.

RMSR Exposure Draft Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (Defined Benefit Pension Plans: Employee Contributions)

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG odniosła się do uwag z oddziałów w kwestii projektu swojego komentarza i zatwierdziła ostateczny kształt komentarza do zmian, który proponuje wąski zakres zmian do MSR 19 *Składki pracownicze (Employee Benefits)*.

W swoim finalnym komentarzu, EFRAG zgadza się z propozycjami RMSR na tej podstawie, że stanowią one pomoc dla osób sporządzających sprawozdania finansowe przy rozliczaniu składek przekazywanych przez pracowników lub strony trzecie w ramach formalnego programu określonych świadczeń. EFRAG popiera również propozycję RMSR, by odnieść się do istniejącej aktualnie niespójności w MSR 19 (2011) dotyczącej alokacji tych środków, ponieważ zniweluje to potencjalne różnice dotyczące ich stosowania w praktyce.

Ponadto, EFRAG sugeruje, by RMSR upewniła się, że sformułowania zawarte w proponowanych zmianach nie prowadzą do pomyłek i niespójności w ich praktycznym zastosowaniu. EFRAG proponuje również ujęcie wskazówek ilustrujących obliczenia wymagane przez MSR 19 (2011), jeżeli doraźna praktyka (*practical expedient*) nie wystarczy.

Interpretacja KIMSF 21 Podatki (Levies)

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG omówiła i zatwierdziła projekt *Endorsement Advice* w kwestii KIMSF 21 *Podatki (Levies)*, Interpretację KIMSF dot. ujmowania podatków wprowadzonych przez rząd.

KIMS 21 wyjaśnia, że zdarzeniem obligującym, które daje prawo do ujęcia zobowiązania do zapłaty podatku jest działanie opisane we właściwych przepisach, który inicjują zapłatę podatku.

Wstępna ocena EFRAG jest taka, że Interpretacja KIMSF spełnia kryteria techniczne niezbędne do wprowadzenia jej do stosowania w UE. W konsekwencji, EFRAG wstępnie wspiera przyjęcie Interpretacji i rekomenduje jej wprowadzenie. Dwaj członkowie EFRAG TEG prezentują zdanie odmienne w kwestii KIMSF 21.

Termin przedstawiania uwag do wstępnej oceny EFRAG wyznaczono na 2 września 2013 r.

RMSR Exposure Draft Rolnictwo: Rośliny produkcyjne (Proponowane zmiany do MSR 16 i MSR 40) (IASB Exposure Draft. Agriculture: Bearer Plants. Proposed amendments to IAS 16 and IAS 40)

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt komentarza przygotowanego w odpowiedzi na Exposure Draft. W swoim projekcie komentarza, EFRAG zgadza się, że rośliny produkcyjne (*bearer plants*) należy ujmować metodą kosztu lub przeszacowania zgodnie z postanowieniami MSR 16 *Rzeczowe aktywa trwałe (Property, plant and equipment)*. Jednocześnie EFRAG jest zdania, że szerszy zakres standardu mogłyby poprawić wiarygodność sprawozdawczości finansowej dotyczącej działalności rolniczej. EFRAG uważa, że rada RMSR powinna ponownie rozważyć zakres korekty, a EFRAG planuje ocenić trudności dotyczące szerszego zastosowania. EFRAG jest również zdania, że wyjaśnienie pewnych wymogów przyczyni się do skutecznego zastosowania MSR 16 do roślin produkcyjnych.

RMSR Discussion Paper: Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)

W trakcie spotkania w lipcu 2013 r., członkowie EFRAG TEG omawiali trzy Biuletyny poświęcone kwestiom odpowiedzialności (*accountability*), raportowania wyników i wyceny (*performance reporting & measurement*).

EFRAG TEG rozważała również *discussion paper* dot. *Założeń Konceptyjnych* wydany przez RMSR. EFRAG TEG częściowo popierała rozwiązania określone w *discussion paper* wskazujące na to, że celem *Założeń Konceptyjnych* jest wspieranie RMSR poprzez identyfikowanie zasad, które RMSR może konsekwentnie stosować przy opracowywaniu i rewizji MSSF. Członkowie EFRAG TEG również byli zdania, że w wyjątkowych przypadkach, w celu spełnienia nadrzędnego zadania sprawozdawczości finansowej, RMSR powinna mieć możliwość wydania nowego lub znowelizowanego MSSF, który polemizowałby z postanowieniami *Założeń Konceptyjnych*. W takim przypadku, RMSR musiałaby jednak opisać odstępstwa od *Założeń Konceptyjnych* i podać ich przyczyny. EFRAG TEG rozważała, czy w ramach wydania znowelizowanych *Założeń Konceptyjnych*, RMSR nie powinna dokonać przeglądu wszystkich pozostałych standardów, określić ewentualne rozbieżności w stosunku do znowelizowanych *Założeń Konceptyjnych* i je skorygować lub usunąć.

EFRAG TEG dostrzegła pewne dobre strony proponowanych definicji składnika aktywów, zobowiązania, zasobów ekonomicznych i kontroli, które zostały zaproponowane w *Discussion Paper*. Odnotowano jednak, że nowe definicje, w zależności od sposobu ich interpretacji, mogłyby spowodować zidentyfikowanie większej ilości aktywów.

Członkowie EFRAG TEG mieli różne opinie na temat kryteriów ujmowania. Część z nich opowiadała się za rozwiązaniami przedstawionymi w *discussion paper* RMSR, które stwierdzały, że należy ujmować wszystkie aktywa i zobowiązania z wyjątkiem sytuacji, gdy RMSR, po uwzględnieniu kryterium istotności i wiernej prezentacji, zadecyduje na poziomie standardu, iż takie aktywa i zobowiązania nie powinny być ujmowane. Inni członkowie EFRAG TEG preferowali kryteria ujmowania bazujące na prawdopodobnych wpływach i wpływach środków pieniężnych, oraz stopniu pewności przy ustalaniu takiego prawdopodobieństwa.

EFRAG TEG odbyła również dyskusję na temat sposobu ujmowania kapitału własnego i sposobu rozróżnienia składników kapitału własnego od zobowiązań, jak również na temat pozycji, które powinny tworzyć saldo pozostałych całkowitych dochodów (*other comprehensive income*) i o przywracaniu do właściwych pozycji tych elementów (*recycling*), które były pierwotnie prezentowane w pozycji pozostałych całkowitych dochodów.

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?)

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG omawiała informacje otrzymane z oddziałów w formie uwag, jak również informacje zwrotne uzyskane w trakcie okrągłego stołu w dniu 8 lipca 2013 r.

Członkowie EFRAG TEG zgodzili się przygotować uzupełniające pismo do RMSR i omówić pismo EFRAG skierowane do Komisji Europejskiej omawiające kwestie księgowe poruszane w Green Paper dot. inwestycji długoterminowych.

Otwarty Projekt EFRAG/ANC/FRC Rola modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym (The Role of the Business Model in Financial Reporting)

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., EFRAG TEG wstępnie zatwierdziła *Research Paper* na temat roli modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym. Przed wydaniem, *Research Paper* wymaga zatwierdzenia przez ANC i FRC jako aktywnych partnerów tego otwartego projektu.

Treść *Research Paper* stanowiła podstawę do opracowania i wspierania treści wcześniej wydanego Biuletynu pt. *Rola modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym*. Biuletyn ten był częścią serii dokumentów opracowanych na potrzeby debaty nt. *Założeń Konceptyjnych MSSF* we współpracy z Regulatorami Krajowych Standardów Rachunkowości Francji, Niemiec, Włoch oraz Wielkiej Brytanii.

Otwarty Projekt EFRAG/OIC/ICAC/DASB Jednostkowe sprawozdania finansowe (Separate Financial Statements)

Podczas spotkania w lipcu 2013 r., Członkom EFRAG TEG zaprezentowano wyniki zdarzeń o szerokim zasięgu (*outreach activities*), które zorganizowano w celu pozyskania informacji na temat sposobu wykorzystania jednostkowych sprawozdań finansowych w Europie i ewentualnych kwestii sprawozdawczych mogących

powstać na gruncie takich sprawozdań. EFRAG TEG omawiała, w jaki sposób takie wyniki należy włączać w przyszłości do *Discussion Paper*, oraz jak należy ujmować koszty transakcji inwestycji w jednostki zależne, *joint ventures* oraz w jednostki stowarzyszone.