

## Podsumowanie spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG)

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG („EFRAG TEG” lub „Grupa EFRAG”) uczestniczyła w telekonferencji w dniu 29 stycznia 2013 w celu omówienia komentarzy Grupy EFRAG do następujących dokumentów:

- Projekt RMSR *Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed Amendment to IFRS 11) (Nabycie udziałów we wspólnym działaniu) (Proponowana zmiana do MSSF 11)*
- Projekt RMSR *Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Proposed Amendments to IAS 36) (Ujawnienia dot. wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych) (Proponowane zmiany do MSR 36)*
- Projekt RMSR *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28) (Transakcje sprzedaży lub aportu aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem) (Proponowane zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28).*

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG uczestniczyła w telekonferencji w dniu 12 lutego 2013. Omawiano następujące tematy:

- Projekt RMSR *Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle (Roczny przegląd MSSF, Cykl 2011- 2013)*
- *Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27) (Jednostki inwestycyjne. Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27)*

W dniach od 27 lutego do 1 marca 2013, Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła comiesięczne spotkanie. W trakcie spotkania omawiano następujące kwestie:

- Projekt RMSR *Revenue Recognition (Ujmowanie przychodów)*
- *Otwarty Projekt EFRAG Capital Providers' Use of Financial Statements (Wykorzystanie sprawozdań finansowych przez dostawców kapitału)*
- Projekt RMSR *The Conceptual Framework (Założenia koncepcyjne)*
- *Otwarty Projekt EFRAG The Role of the Business Model in Financial Statements (Rola modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym)*
- Prace Komitetu ds. Interpretacji MSSF
- Projekt RMSR *Insurance Contracts (Umony ubezpieczeniowe)*
- Projekt RMSR *Bearer Biological Assets (Właściciele aktywów biologicznych)*
- Projekt RMSR *Rate-regulated Assets (Aktywa regulowane)*
- Projekt RMSR *Leases (Leasing)*
- Projekt RMSR *Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9 (Klasyfikacja i wycena: ograniczone zmiany do MSSF 9)*
- Projekt RMSR *Review Draft IFRS 9 Chapter 6: Hedge Accounting (Przegląd projektu MSSF 9 Rozdział 6: Rachunkowość zabezpieczeń)*
- Projekt RMSR *Financial Instruments: Accounting for macro hedging (Instrumenty finansowe: ujmowanie makro zabezpieczeń)*
- Projekt RMSR *Amortised Cost and Impairment of Financial Assets (Zamortyzowany koszt i utrata wartości aktywów finansowych)*
- Projekt RMSR *Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting (Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń)*

### Najważniejsze kwestie

W dniu 29 stycznia 2013, Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG wydała projekt komentarza do RMSR *Exposure Draft Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed amendment to IFRS 11) (Nabycie udziałów we wspólnym działaniu) (Proponowana zmiana do MSSF 11)*. Więcej szczegółów przedstawiono na stronie 2. Uwagi do tego projektu komentarza należy składać do dnia 20 marca 2013

**EFRAG Update** jest publikowany na potrzeby członków EFRAG. Wszystkie przedstawione wnioski są tymczasowe i mogą ulec zmianie lub modyfikacji podczas następnych spotkań EFRAG TEG.

W dniu 29 stycznia 2013, EFRAG zatwierdziła projekt komentarza do Projektu RMSR *Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Proposed Amendments to IAS 36)* (Ujawnienia dot. wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych) (Proponowane zmiany do MSR 36). Więcej szczegółów przedstawiono na stronie 2. Uwagi do tego projektu komentarza należy składać do dnia 11 marca 2013.

W dniu 30 stycznia 2013, EFRAG zatwierdziła projekt komentarza do Projektu RMSR *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28) Associate or Joint Venture* (Transakcje sprzedaży lub aportu aktywów pomiędzy investorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem) (Proponowane zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28). Więcej szczegółów przedstawiono na stronie 3. Uwagi do projektu tego komentarza należy składać do dnia 20 marca 2013.

W dniu 19 lutego 2012, EFRAG opublikowała ostateczny komentarz do Projektu RMSR *Annual Improvements to IFRSs, 2011-2013 Cycle* (Roczny przegląd MSSF, Cykl 2011- 2013). Więcej szczegółów przedstawiono na stronie 3.

## Uwagi dot. zatwierdzenia do stosowania

W dniu 18 lutego 2013, EFRAG wydała końcowe Uwagi nt. zatwierdzenia do stosowania oraz raport-studium na temat *Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)* (Jednostki inwestycyjne. Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27). EFRAG opowiedziała się za zmianami i stwierdziła, że spełniają one techniczne kryteria do zatwierdzenia do stosowania, jako część MSSF, w UE oraz w EOG. Więcej szczegółów przedstawiono na stronie 3.

## Projekt RMSR *Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed amendment to IFRS 11)*

### (Nabycie udziałów we wspólnym działaniu) (Proponowana zmiana do MSSF 11)

W trakcie telekonferencji w dniu 29 stycznia 2013, Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG zatwierdziła projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na Projekt RMSR. W swoim projekcie komentarza, EFRAG zgodziła się, że w praktyce stosowane są różne sposoby rozliczania przez wspólników nabycia udziałów we wspólnie kontrolowanych działaniach, w szczególności, gdy wspólnie kontrolowane działanie, zgodnie z MSR 31 *Interests in Joint Ventures* (Udziały we wspólnych przedsięwzięciach), stanowi przedsięwzięcie w rozumieniu MSSF 3 *Business Combinations* (Połączenia przedsięwzięć). Grupa EFRAG zauważyła, że taka różnorodność praktyki najprawdopodobniej będzie kontynuowana z uwagi na fakt, że MSSF 11 *Joint Arrangements* (Wspólne przedsięwzięcia) również nie porusza kwestii ujęcia transakcji nabycia wspólnego działania. W związku z tym, EFRAG popiera inicjatywy RMSR służące rozstrzygnięciu tej kwestii.

EFRAG wyraziła zaniepokojenie tym, że w praktyce rozróżnienie pomiędzy wspólnym działaniem (*joint operation*) a wspólnym przedsięwzięciem (*joint venture*) będzie w znacznej mierze bazowało na profesjonalnym osądzie. Wymóg zastosowania zasad dot. połączenia jednostek może być źródłem potencjalnego konfliktu przy ustalaniu tego, jak definicja „wspólnego działania” i „przedsięwzięcia” jest rozumiana przez osoby sporządzające sprawozdanie finansowe a jak przez audytorów. Ponadto, EFRAG TEG wyraziła obawę, że Exposure Draft w ogóle nie poruszył kilku powiązanych kwestii a także pozostawił nierozstrzygniętych wiele kwestii wspólnych z innymi standardami (*cross-cutting issues*).

Projekt komentarza został wydany w dniu 29 stycznia 2013. Uwagi do tego projektu należy składać do dnia 20 marca 2013.

## Projekt RMSR *Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Proposed Amendments to IAS 36)*

### (Ujawnienia dot. wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych) (Proponowane zmiany do MSR 36)

W trakcie telekonferencji w dniu 29 stycznia 2013, Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG omówiła i zatwierdziła projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na Projekt RMSR, oczekując teraz komentarzy od wyborców.

Wydany przez RMSR Projekt zaproponował zmiany do wymogów dot. ujawniania informacji w zakresie MSR 36 *Impairment of Assets* (Utrata wartości aktywów) w odniesieniu do pomiaru wartości odzyskiwalnej aktywów ze stwierdzoną utratą wartości, które wynikały z wydania MSSF 13 *Fair Value Measurement* (Ustalanie wartości godziwej) w maju 2011.

RMSR przyznała, że część zmian do MSR 36 spowodowała, że wymogi były stosowane w szerszym zakresie niż było to intencją RMSR. W szczególności, zamiast wymogu ujawnienia wartości odzyskiwalnej składnika aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodka generującego środki pieniężne z istotną utratą wartości lub odwróceniem odpisu z tytułu utraty wartości w ciągu okresu obrotowego, jedna ze zmian do MSR 36 wymagała ujawnienia wartości odzyskiwalnej

każdego ośrodka generującego środki pieniężne, dla którego wartość bilansowa wartości firmy lub wartości niematerialnych z nieokreślonym okresem użytkowania alokowanych do tego ośrodka jest istotna w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy lub wartości niematerialnych z nieokreślonym okresem użytkowania.

W swoim projekcie komentarza, EFRAG TEG wstępnie zgodziła się z propozycjami RMSR ponieważ usuwają one uciążliwe wymogi dotyczące ujawnień bez negatywnego wpływu na ogólną istotność i czytelność sprawozdania finansowego.

Projekt komentarza został opublikowany w dniu 29 stycznia 2013. Uwagi do tego projektu należy składać do dnia 11 marca 2013.

### **Projekt RMSR *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)* (Transakcje sprzedaży lub aportu aktywów pomiędzy inwestorem, jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (Proponowane zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28)).**

W trakcie telekonferencji w dniu 29 stycznia 2013, Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na Projekt RMSR, którego intencją jest zaadresowanie zidentyfikowanych niespójności pomiędzy wymogami MSSF 10 *Consolidated Financial Statements (Skonsolidowane sprawozdania finansowe)* i MSR 28 *Investments in Associates and Joint Ventures (2011) (Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach)*, które dotyczą ujmowania utraty kontroli nad jednostką zależną, która zostaje sprzedana lub wniesiona aportem do jednostki stowarzyszonej lub do wspólnego przedsięwzięcia. W swoim projekcie komentarza, EFRAG TEG zgodziła się, że istnieje niespójność pomiędzy MSR 28 i MSSF 10, jednak wyraziła zaniepokojenie, że Projekt spowoduje, iż jednostki będą zmuszone ustalić, czy składnik aktywów, który zostaje sprzedany lub wniesiony aportem spełnia kryteria definicji „przedsięwzięcia” w rozumieniu MSSF 3 *Business Combinations (Połączenia przedsięwzięć)* i czy nie spowoduje powstania dalszych niespójności na gruncie MSSF 10 i MSR 28.

### **Projekt RMSR *Annual Improvements to IFRSs, 2011-2013 Cycle* (Roczny przegląd MSSF, Cykl 2011- 2013)**

W trakcie telekonferencji w dniu 12 lutego 2013, Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG zatwierdziła ostateczny komentarz do Projektu RMSR.

Chociaż EFRAG zgodziła się z większością propozycji RMSR prezentowanych w Projekcie, to wyraziła jednak obawy w zakresie dwóch następujących kwestii:

W kwestii proponowanej zmiany do MSR 40 *Investment Properties (Nieruchomości inwestycyjne)*; EFRAG jest zdania, że choć zmiana do MSR 40 zapewniła krótkoterminowe rozwiązanie, to nie rozstrzygnęła szerszych kwestii, które się pojawiły, takich jak odpowiedź na pytanie, czy pojedyncza nieruchomość inwestycyjna może być przedsięwzięciem, oraz czy istnieje potrzeba podobnych zmian to innych standardów (na przykład do standardu MSR 16 *Property, Plant and Equipment - Rzeczowe aktywa trwałe* oraz do standardu MSR 38 *Intangible Assets - Aktywa niematerialne*). Kwestie te należy rozważyć w ramach powdrożeniowego przeglądu standardu MSSF 3.

Projekt komentarza EFRAG TEG stwierdzał, iż zmiana do uzasadnienia wniosków w zakresie MSSF 1 była zbędna. Po uwzględnieniu otrzymanych komentarzy, finalny projekt komentarza EFRAG TEG poparł zaproponowane zmiany. Niemniej jednak EFRAG wierzy, iż w przyszłości podobne drobne kwestie nie powinny powodować zmian do standardu lub uzasadnienia wniosków. Ponadto, EFRAG podtrzymała swoje początkowe stanowisko stwierdzające, iż RMSR powinna powstrzymać się od wprowadzania zmian do uzasadnienia wniosków standardu a raczej korygować tekst samego standardu. Uzasadnienia wniosków nie stanowią części standardów i, w związku z tym, nie stanowią MSSF zatwierdzanych do stosowania w Unii Europejskiej.

### ***Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)* (Jednostki inwestycyjne. Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27)**

EFRAG TEG zatwierdziła swoje ostateczne Uwagi dot. zatwierdzenia do stosowania oraz Raport-studium nt. skutków zatwierdzenia zmian do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 do stosowania w Unii Europejskiej oraz w Europejskim Obszarze Gospodarczym. W swoim dokumencie, EFRAG poparła zmiany zaproponowane przez RMSR oraz stwierdziła, że zmiany te spełniają techniczne wymogi niezbędne do zatwierdzenia do stosowania. Ponadto, EFRAG TEG stwierdziła, że korzyści wynikające z wprowadzenia zmian najprawdopodobniej przewyższą koszty związane z wprowadzeniem zmian.

## Projekt RMSR *Revenue Recognition (Ujmowanie przychodów)*

---

Podczas spotkania w lutym 2013, członkowie EFRAG TEG otrzymali zaktualizowane informacje dotyczące ostatnich wstępnych decyzji RMSR. Odnotowano, że decyzje Rady odnosiły się do części spraw poruszanych przez EFRAG w odniesieniu do Projektu z 2011 roku, a mianowicie do wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz daty wejścia w życie. Jednak te wstępne decyzje niekoniecznie rozwiązały wszystkie wątpliwości EFRAG. Na przykład, wstępne decyzje RMSR nie obejmowały dostarczenia dodatkowych wskazówek ułatwiających rozróżnienie pomiędzy "sprzedażą z prawem zwrotu", a "klauzulą akceptacji klienta" czy "umową odkupu".

W trakcie tego spotkania, członkowie Grupy EFRAG TEG omówili również możliwość zaktualizowania testów roboczych oraz warsztatów tematycznych organizowanych w oparciu o Projekt z 2011 roku, w celu oceny zrozumienia przed-finalnych wymogów, w szczególności, gdy obowiązek umowny (*performance obligations*) jest realizowany w czasie, oraz w celu ustalenia sposobu identyfikacji oddzielnych obowiązków umownych. Członkowie EFRAG TEG poprosili, by pracownicy EFRAG skontaktowali się z RMSR by sprawdzić, jak można zorganizować kontynuację testów roboczych oraz warsztatów tematycznych, ponieważ RMSR oświadczyła w trakcie spotkania Rady Doradczej MSSF, iż Projekt ostatecznej wersji standardu nie zostanie poddany publicznej analizie.

## Otwarty Projekt EFRAG *Capital Providers' Use of Financial Statements (Wykorzystanie sprawozdań finansowych przez dostawców kapitału)*

---

Podczas spotkania w lutym 2013, EFRAG TEG omówiła przegląd publikacji akademickich, które sponsorowała sama lub które były sponsorowane przez Instytut Biegłych Rewidentów Szkocji. EFRAG zdecydowała się opublikować wyniki przeglądu po jego zakończeniu oraz opracować biuletyn omawiający kwestie wynikające z przeglądu, które mogłyby okazać się istotne dla Projektu RMSR dot. Założeń Konceptyjnych.

## Otwarty Projekt RMSR *The Conceptual Framework (Założenia koncepcyjne)*

---

Podczas spotkania w lutym 2013, EFRAG TEG zatwierdziła biuletyny poświęcone niepewności oraz wiarygodności/ wiernej prezentacji. Przed wydaniem, biuletyny mają również zostać zatwierdzone przez włoski OIC, francuski ANC, brytyjski FRC oraz niemiecki ASCG. Biuletyny dot. założeń koncepcyjnych są wydawane przez EFRAG i jej partnerów w celu zainspirowania debaty Europejskich podmiotów zaangażowanych, innych niż regulatorzy poszczególnych krajów (*National Standard Setters*). Biuletyny ilustrują i omawiają kwestie, które w opinii EFRAG i jej partnerów należy rozpatrzyć w ramach przeglądu Założeń Koncepcyjnych MSSF. Otrzymane uwagi będą stanowić wkład EFRAG i jej partnerów w projekt RMSR.

## Otwarty Projekt RMSR *The Role of the Business Model in Financial Statements (Rola modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym)*

---

EFRAG TEG omówiła kompletny dokument do dyskusji.

Dyskusje EFRAG TEG koncentrowały się na końcowym rozdziale dokumentu i obejmowały wstępny pogląd i rozwiązania alternatywne w kwestii sposobu zastosowania pojęcia modelu biznesowego dla celów MSSF. EFRAG TEG zastanawiała się również, w jaki sposób dokument do dyskusji mógłby wskazywać dalsze różnice pomiędzy intencją zarządu i pojęciem modelu biznesowego, oraz w jaki sposób uwzględnić w dokumencie kwestię sprawozdawczości segmentów działalności.

## Prace Komitetu ds. Interpretacji MSSF

---

EFRAG TEG odbyła kilkanaście sesji, które poświęciła pracom Komitetu ds. Interpretacji MSSF (IFRS IC), bieżącemu planowi prac Komitetu oraz kwestiom wspólnym (*cross-cutting issues*). W trakcie sesji szkoleniowej, Prezydent IFRS IC, Wayne Upton, oraz Dyrektor ds. Implementacji RMSR, Michael Stewart, przedstawili prezentację dotyczącą roli IFRS IC, jego obowiązków oraz bieżącego programu prac. W szczególności omówione zostały dwie kwestie techniczne: stopa dyskontowa stosowana przy obliczaniu zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, o których mowa w MSR 19 *Employee Benefits (Świadczenia pracownicze)*, oraz Projekt Interpretacji *Put Options Written on Non-controlling Interests (Opcje sprzedaży udziałów niekontrolujących)*.

EFRAG TEG odbyła dyskusję na temat relacji i roli EFRAG w stosunku do prac IFRS IC, odnotowując, iż praktyką było, że EFRAG TEG nie komentowała decyzji dotyczących programu prac, o ile członkowie poszczególnych jurysdykcji nie podnosili specjalnych kwestii. Podkreślono również fakt, iż pracownicy EFRAG monitorowali program prac IFRS IC. Członkowie EFRAG TEG wskazali, że byłoby użyteczne, gdyby podczas sesji szkoleniowych zwracano uwagę na kwestie mające pojawić się w programie prac IFRS IC a które mogłyby mieć wpływ na tworzenie standardów lub, które mogłyby mieć szczególne znaczenie dla poszczególnych jurysdykcji.

Odbyła się również sesja poświęcona kilkunastu kwestiom wspólnym, które zostały zidentyfikowane przy pracach IFRS IC i w trakcie przygotowywania projektu komentarza EFRAG na temat wydanych ostatnio Projektów Standardów. Kwestie wspólne, o których mowa powyżej, obejmowały nabycie aktywów *versus* nabycie inwestycji (spółek, w które dokonywano inwestycji), charakter inwestycji oraz ujmowanie tych inwestycji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestora/jednostki dominującej. EFRAG TEG omówiła również złożone zależności pomiędzy przedmiotowymi MSSF a liczbą postrzeganych niespójności, w tym istotne różnice pomiędzy modelami księgowymi stosowanymi przy nabywaniu składników aktywów i przedsięwzięć, oraz kwestie wynikające z definicji tego ostatniego pojęcia przedstawianej w literaturze MSSF. EFRAG TEG wstępnie zadecydowała, iż skieruje do IFRS IC prośbę o wyjaśnienie, które będzie w szczególności uwzględniać kilka obszarów sprawozdawczości finansowej, określonych w toku dyskusji EFRAG TEG. Dzięki temu IFRS IC będzie mógł uwzględnić te obszary w trakcie opracowywania wskazówek kierowanych do podmiotów zaangażowanych, w jaki sposób uwzględnić istniejące zasady określone w literaturze MSSF.

Podczas sesji szkoleniowej omówiono dwie kwestie, którymi zajmował się ostatnio IFRS IC (ujawnienia nt. ciągłości działalności tzw. *going concern* oraz zmienne płatności z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych) oraz wstępne decyzje IFRS IC w sprawie Projektu Interpretacji *Levies Charged by Public Authorities on Entities that Operate in a Specific Market (Opłaty nakładane przez władzę publiczną na jednostki działające na specjalnym rynku)*. Nie podjęto żadnych decyzji w trakcie tej sesji.

### **Projekt RMSR Insurance Contracts (Kontrakty ubezpieczeniowe)**

---

Członkowie EFRAG TEG brali udział w sesji szkoleniowej poświęconej wstępnej decyzji RMSR dot. kontraktów partycypujących (udziałowych). Nie podjęto żadnych decyzji w trakcie tej sesji.

### **Projekt RMSR Bearer Biological Assets (Reprodukcyjne aktywa biologiczne)**

---

Grupa EFRAG TEG odbyła sesję szkoleniową poświęconą ujmowaniu reprodukcyjnych aktywów biologicznych zgodnie z MSR 41 *Agriculture (Rolnictwo)*. Członkowie EFRAG TEG odbyli wstępną dyskusję na temat kluczowych kwestii, w tym na temat zakresu projektu i proponowanego modelu księgowego.

Członkowie EFRAG TEG omówili i wyrazili obawy dotyczące wstępnej decyzji RMSR w sprawie zakresu projektu. Niektórzy członkowie EFRAG TEG zasugerowali, że projekt powinien nie tylko obejmować rośliny i określać atrybuty aktywów reprodukcyjnych, lecz powinien również obejmować inne aktywa biologiczne, takie jak inwentarz żywy, o ile spełniają one te same cechy aktywów reprodukcyjnych.

Członkowie EFRAG TEG generalnie zgodzili się z tym, że aktualny sposób ujmowania księgowego reprodukcyjnych aktywów biologicznych należy zmienić na model ujęcia księgowego prezentowany w MSR 16.

### **Projekt RMSR Rate-regulated Assets (Aktywa regulowane)**

---

Podczas spotkania w lutym 2013, EFRAG TEG przeprowadziła sesję szkoleniową na temat wstępnych decyzji RMSR w sprawie tymczasowego standardu dotyczącego działalności regulowanych stawkami/ taryfami. Członkowie EFRAG TEG nie wypracowali żadnych wniosków w sprawie propozycji RMSR.

Członkowie EFRAG TEG zdecydowali się utworzyć grupę roboczą w ramach EFRAG, która zajmowałaby się działalnościami regulowanymi stawkami/ taryfami w celu uzyskania profesjonalnych, wyczerpujących informacji na temat regulacji stawkami tak, by wspomóc działania EFRAG dotyczące długoterminowego projektu RMSR w zakresie działalności regulowanych stawkami.

## Projekt RMSR *Leases (Leasing)*

---

EFRAG TEG przeprowadziła sesję na temat projektu RMSR *Leases (Leasing)* obejmującą dyskusję na temat wstępnych decyzji RMSR dotyczących definicji leasingu. Pracownicy EFRAG przekazali EFRAG TEG analityczny raport na temat potencjalnych alternatywnych kryteriów niezbędnych do identyfikacji, a zatem do ujmowania leasingu. W trakcie dyskusji, członkowie EFRAG TEG wyrazili różne poglądy na temat podstawowego sposobu (modelu) ujmowania umów leasingowych.

W dalszej kolejności, EFRAG omówiła pozostałe kwestie dotyczące spodziewanych wskazówek w zakresie ujmowania transakcji leasingowych. W szczególności, pracownicy EFRAG przedstawili dwa liczbowe przykłady zastosowania nowego modelu ujmowania transakcji leasingowych w księgach leasingodawcy, bazujących na należnościach i wartości rezydualnej, i przedstawili EFRAG TEG informacje na temat możliwości wykorzystania wartości leasingowanych aktywów, jako zabezpieczenia przy testowaniu leasingowanych aktywów na utratę wartości. EFRAG omówiła i wyraziła obawy w zakresie kryteriów progowych służących rozpoznawaniu istotnych zmian w umowie leasingowej. Grupa EFRAG nie przedstawiła żadnych uwag w obszarze prezentacji i ujawniania informacji.

## Projekt Standardu RMSR *Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9* (Klasyfikacja i wycena: ograniczone zmiany do MSSF 9)

---

Podczas spotkania w lutym 2013, w ramach procesu opracowywania ostatecznego komentarza EFRAG TEG do wydanego Projektu Standardu, EFRAG TEG przedyskutowała informacje zwrotne otrzymane w efekcie spotkania Grupy Roboczej EFRAG ds. Rachunkowości Ubezpieczeń oraz Grupy Roboczej ds. Instrumentów Finansowych, które było poświęcone trzeciemu modelowi biznesowemu w MSSF 9 *Financial Instruments (Instrumenty finansowe)* oraz innym powiązanim zagadnieniom. Członkom EFRAG TEG przedstawiono również streszczenie wyników pozostałych regularnych spotkań np. dotyczących spotkań o szerokim zasięgu (*outreach events*), które były organizowane przez regulatorów poszczególnych krajów europejskich. W trakcie spotkania nie podjęto żadnych decyzji.

## RMSR Review Draft *IFRS9 Chapter 6: Hedge Accounting* (Przegląd projektu MSSF 9 Rozdział 6: Rachunkowość zabezpieczeń)

---

EFRAG TEG omówiła projekt finalnego komentarza przygotowanego w odpowiedzi na RMSR Review Draft on *Hedge Accounting (Przegląd Projektu dot. rachunkowości zabezpieczeń)*, który z kolei został opracowany po konsultacji EFRAG w sprawie przejścia z MSR 39 na regulacje MSSF 9 w obszarze makro-zabezpieczeń. Oczekuje się, że komentarz zostanie sfinalizowany w trakcie rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w dniu 12 marca 2013.

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

---

Zespół GDF Suez przygotował prezentację na temat bieżących praktyk zarządzania portfelem w ramach sesji szkoleniowej TEG poświęconej projektowi makro zabezpieczeń uwzględniających ryzyko inne niż ryzyko stopy procentowej.

## Projekt RMSR *Amortised Cost and Impairment of Financial Assets (Zamortyzowany koszt i utrata wartości aktywów finansowych)*

---

Podczas spotkania w lutym 2013, członkowie EFRAG TEG kontynuowali omawianie przyszłych spotkań o szerokim zasięgu, które miałyby zostać zorganizowane po opublikowaniu przez RMSR następnego Projektu Standardu. W trakcie spotkania nie podjęto żadnych decyzji.

## RMSR Exposure Draft *Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting: Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9* (Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń)

---

EFRAG TEG omówiła wstępny projekt komentarza przygotowywanego w odpowiedzi na Projekt Standardu. W trakcie spotkania nie podjęto żadnych decyzji.