

Streszczenie ze spotkań Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) i Konsultacyjnego Forum Regulatorów EFRAG (Consultative Forum of Standard Setters - CFSS)

W dniu 16 września 2014 r., Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną. Omawiano następujące tematy:

- Publikacja RMSR *Rośliny produkcyjne (Zmiany do MSR 16 i MSR 41) (IASB Exposure Draft. Agriculture: Bearer Plants. Amendments to IAS 16 and IAS 41)*
- RMSR Exposure Draft *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyląceń Konsolidacyjnych (Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*
- IOSCO *Proponowane Oświadczenie w Sprawie Pozakięgowych Mierników Wyników Finansowych (Proposed Statement on Non-GAAP Financial Measures)*

W dniu 18 września 2014 r., Konsultacyjne Forum Regulatorów EFRAG (Consultative Forum of Standard Setters – EFRAG CFSS) odbyło spotkanie w celu przygotowania się na spotkanie *Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)* we wrześniu 2014. Omawiano następujące tematy:

- MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych – Przegląd Powdrożeniowy (Business Combination s- Post Implementation Review)*
- Projekt RMSR *Stopy Dyskontowe (Discount Rates)*
- Projekt RMSR *Inicjatywa dot. Ujawniania Informacji (Disclosure Initiative)*
- Projekt RMSR *Instrumenty Finansowe o Cechach Kapitału (Financial Instruments with Characteristics of Equity)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- Projekt RMSR *Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*

W dniu 1 października 2014 r., EFRAG TEG odbyła rozmowę konferencyjną w celu zatwierdzenia komentarza EFRAG na temat RMSR Exposure Draft *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyląceń Konsolidacyjnych (Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*.

W dniach 8 i 9 października 2014 r., EFRAG TEG odbyła swoje comiesięczne spotkanie. Omawiano następujące tematy:

- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)*
- MSSF 15 *Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)*
- Publikacja RMSR *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2012 – 2014 (Annual Improvements to IFRSs. 2012-2014 Cycle)*
- Publikacja RMSR *Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Zmiany do MSR 27) (Equity Method in Separate Financial Statements. Amendments to IAS 27)*
- Publikacja RMSR *Sprzedaż lub przekazanie aktywów przez inwestora do wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej (Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Sale or Contribution of Assets Between an Investor and its Associate or Joint Venture. Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- Projekt RMSR *Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- RMSR Exposure Draft *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyląceń Konsolidacyjnych (Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Investment Entities: Applying the Consolidation*

Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28)

- RMSR Exposure Draft *Wycena w wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach, w sytuacji gdy inwestycje takie są notowane na aktywnym rynku (Proponowane zmiany do MSSF 10, MSSF 12, MSR 27, MSR 28 i MSR 36 oraz Przykłady Ilustracyjne do MSSF 13) (Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value (Proposed amendments to IFRAS 10, IFRS 12, IAS 27, IAS 28 and IAS 36 and Illustrative Examples for IFRS 13)*
- RMSR Discussion Paper *Rachunkowość Dynamicznego Zarządzania Ryzykiem: Metoda Rewaluacji w Rachunkowości Zabezpieczeń Portfela (Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Revaluation Approach to Macro-hedging)*
- RMSR Discussion Paper *Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)*
- IOSCO *Proponowane Oświadczenie w Sprawie Pozaksięgowych Mierników Wyników Finansowych (Proposed Statement on Non-GAAP Financial Measures).*

Najważniejsze kwestie

Endorsement advice

EFRAG TEG zatwierdziła zaproszenie do złożenia komentarza w sprawie zatwierdzenia do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym MSSF 15 *Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)*. Oczekuje się, że standard ten zostanie opublikowany w najbliższym czasie. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 3.

EFRAG TEG zatwierdziła *endorsement advice* dotyczące stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym zmian wynikających z Publikacji RMSR *Rolnictwo: Rośliny produkcyjne (Proponowane zmiany do MSR 16 i MSR 41) (IASB Exposure Draft. Agriculture: Bearer Plants. Proposed amendments to IAS 16 and IAS 41)*. *Endorsement advice* EFRAG TEG oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*) zostały złożone w Komisji Europejskiej w dniu 22 września 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 3.

Komentarze (Comment letters)

EFRAG TEG zatwierdziła komentarz przygotowany w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wylęczeń Konsolidacyjnych (Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*. Komentarz został opublikowany w dniu 1 października 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

EFRAG TEG zatwierdziła komentarz przygotowany w odpowiedzi na IOSCO *Proponowane Oświadczenie w Sprawie Pozaksięgowych Mierników Wyników Finansowych (Proposed Statement on Non-GAAP Financial Measures)*. Komentarz został opublikowany w dniu 13 października 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych - Przegląd Powdrożeniowy (Business Combinations- Post Implementation Review)*

Podczas spotkania w dniu 18 września 2014 r., członkowie EFRAG CFSS omówili najbardziej aktualne etapy tego projektu oraz najważniejsze wątpliwości zidentyfikowane w odpowiedzi na RMSR Prośbę o Informację (*Request for Information*). Otrzymana informacja zwrotna pokazuje, że istnieją obszary standardów, w tym definicja jednostki gospodarczej oraz ujmowanie wartości niematerialnych oddzielnie od wartości firmy, które mogą stanowić wyzwanie i kosztowne rozwiązanie dla jednostek przygotowujących sprawozdania finansowe. Późniejsze (*subsequent*) ujmowanie wartości firmy, a w szczególności model utraty wartości, został określony jako obszar, którym RMSR powinna zająć się w trakcie rozpatrywania uzyskanej informacji zwrotnej (*feedback*).

Członkowie EFRAG CFSS otrzymali również uaktualnienie w kwestii *Discussion Paper ASBJ/RFRAG/OIC Czy nadal nie powinno się amortyzować wartości firmy? (Should Goodwill Still Not Be Amortized?)*, który to dokument został opublikowany w lipcu 2014 r. w celu omówienia kwestii dotyczących wymogów księgowych i

wymogów w zakresie ujawnienia nabytej wartości firmy pod rządami MSSF 3 i MSR 36 *Utrata wartości aktywów (Impairment of Assets)*. Termin składania komentarzy w tej sprawie został wydłużony do dnia 30 listopada 2014 r.

MSSF 9 Instrumenty finansowe (Financial Instruments)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG rozważyła wstępną analizę MSSF 9 w kontekście kryteriów wprowadzenia w życie (*endorsement*). Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

MSSF 15 Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła wstępną wersję/ projekt (*draft endorsement advice*) oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*). Wstępne stanowisko EFRAG jest takie, że MSSF 15 spełnia kryteria wdrożenia. Wziąwszy pod uwagę korzyści wynikające z posiadania jednej metody ujmowania przychodów możliwej do stosowania przez wszystkie jednostki gospodarcze, sektory branżowe oraz jurysdykcje, EFRAG TEG jest zdania, że korzyści wynikające z przyjęcia MSSF 15 do stosowania przewyższą koszty wdrożenia tego standardu.

Ostateczny termin składania komentarzy wyznaczono na 31 grudnia 2014 r. W konsekwencji reformy EFRAG po raporcie Maystadt, *endorsement advice* w sprawie MSSF 15 zostanie sfinalizowana przez nowy Zarząd EFRAG.

Publikacja RMSR Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2012 - 2014 (Annual Improvements to IFRSs. 2012-2014 Cycle)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG omówiła wersję wstępną *endorsement advice* oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*). Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji w przedmiotowej sprawie.

Publikacja RMSR Rośliny produkcyjne (Zmiany do MSR 16 i MSR 41) (Bearer Plants. Amendments to IAS 16 and IAS 41)

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 16 września 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła *endorsement advice* dotyczące wprowadzenia przedmiotowych zmian w Unii Europejskiej oraz w Europejskim Obszarze Gospodarczym.

Ocena EFRAG jest taka, że zmiany spełniają techniczne kryteria niezbędne do ich wprowadzenia. EFRAG TEG złożyła pismo w sprawie *endorsement advice* oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*) w Komisji Europejskiej w dniu 22 września 2014 r.

Publikacja RMSR Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Zmiany do MSR 27) (Equity Method in Separate Financial Statements. Amendments to IAS 27)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG kontynuowała omawianie projektu (*draft endorsement advice*) oraz raportu na temat studium skutków zmian (*effects study reports*), które pozwalają jednostkom stosować metodę kapitałową do ujmowania inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia oraz jednostki stowarzyszone w ich jednostkowych sprawozdaniach finansowych. Zweryfikowany projekt (*draft endorsement advice*) oraz raportu na temat studium skutków zmian (*effects study reports*) będzie rozpatrywany podczas przyszłego spotkania EFRAG TEG.

Publikacja RMSR Sprzedaż lub przekazanie aktywów przez inwestora do wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej (Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Sale or Contribution of Assets Between an Investor and its Associate or Joint Venture. Amendments to IFRAS 10 and IAS 28)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG rozważała zmiany w wąskim zakresie, które adresują rozpoznaną niespójność pomiędzy wymogami MSSF 10 *Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe (Consolidated Financial Statements)* oraz te zidentyfikowane w MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (Investments in Associates and Joint Ventures)*, oraz omówiła

sporządzenie projektu *endorsement advice*. Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji w przedmiotowej sprawie.

Projekt RMSR Stopy Dyskontowe (*Discount Rates*)

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG CFSS przygotowywała się na spotkanie *Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)* w sprawie projektu. Celem tego projektu było zbadanie wymogów w zakresie stóp dyskontowych pod rządami MSSF oraz ocena, czy istnieją jakiegokolwiek niespójności, którymi RMSR powinna się zająć. Członkowie EFRAG CFSS wymienili poglądy na temat stosowanego podejścia oraz różnych stóp dyskontowych przewidywanych przez różne standardy, oraz zgodzili się, że istotne jest, żeby określić cele wyceny dyskontowania.

Projekt RMSR Inicjatywa dot. Ujawniania Informacji (*Disclosure Initiative*)

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG CFSS omówiła różne aspekty Projektu RMSR *Inicjatywa dot. Ujawniania Informacji (Disclosure Initiative)*, obejmujące następujące kwestie:

- istotność (*materiality*)
- zasady ujawniania informacji (*principles of disclosure*)
- istotne zasady polityki księgowej (*significant accounting policies*).

Członkowie EFRAG CFSS omówili również *research paper* Regulatora Standardów Krajowych w Wielkiej Brytanii na temat sprawozdania z przepływów środków pieniężnych oraz związanych z nim ujawnień, oraz uaktualnienia na temat projektu *Financial Accounting Standards Board (FASB)*, szczególnie w odniesieniu do celu i zakresu informacji dodatkowej.

Istotność (Materiality)

Członkowie EFRAG CFSS zasygnalizowali kwestie behawioralne jako główne praktyczne ograniczenia w zastosowaniu pojęcia istotności. Przedstawienie dalszych wskazówek dot. istotności mogłoby nie okazać się wystarczające, o ile nie zostałyby one uzupełnione o szkolenia z udziałem użytkowników i regulatorów.

Zasady Ujawniania Informacji (Principles of Disclosure)

Członkowie EFRAG TEG podtrzymali swoje wsparcie dla poglądów wyrażonych w EFRAG/ANC/FRC Discussion Paper pt. *Założenia Koncepcyjne Ujawniania Informacji w Notach do Sprawozdań Finansowych (Towards a Disclosure Framework for the Notes)* oraz uznali, że niezbędne będzie zapewnienie takiej elastyczności jednostkom sporządzającym sprawozdania finansowe, która pozwoli wzmocnić znaczenie (*relevance*) ujawnianych informacji.

Pojęcie „podstawowych sprawozdań finansowych” (*primary financial statements*) zostało omówione i członkowie EFRAG CFSS uznali, że informacja dodatkowa jest integralną częścią sprawozdania finansowego, a zatem użyteczność takich informacji należy traktować, jako całość. Waga/ znaczenie podstawowego sprawozdania finansowego i informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego powinna być taka sama.

Istotne Zasady Polityki Księgowej (Significant Accounting Policies)

Członkowie EFRAG CFSS zauważyli, że praktyka raportowania istotnych zasad polityki księgowej zaczęła ewoluować w Europie (z oddolnej inicjatywy jednostek sporządzających sprawozdania finansowe i regulatorów) i zasugerowano, że RMSR powinna przyrzeć się tym trendom, by zidentyfikować dobrą praktykę.

Projekt RMSR Instrumenty Finansowe o Cechach Kapitału (*Financial Instruments with Characteristics of Equity*)

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG CFSS omawiała wstępne decyzje dotyczące przedmiotowego projektu oraz sposobu interakcji tych decyzji z EFRAG Discussion Paper *Klasyfikacja Roszczeń (Classification of Claims)*. Członkowie EFRAG CFSS uważali, że projekt badawczy o tak fundamentalnym znaczeniu nie powinien być ograniczony przez podstawowe zasady MSR 32 *Instrumenty Finansowe: Prezentacja (Financial Instruments: Presentation)*, oraz że projekt nadal powinien uwzględniać następujące kwestie: dlaczego powstały wyjątki oraz dyskomfort na gruncie aktualnych wymogów.

Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (*Insurance contracts*)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie dot. tematów rozważanych przez RMSR we wrześniu br., zrealizowanych sesji szkoleniowych dotyczących projektu oraz dyskusji prowadzonych przez Grupę Roboczą EFRAG ds. Rachunkowości Ubezpieczeń. Rozważane kwestie dotyczyły ustalania kosztów odsetek oraz ujmowania przychodów z umów metodą alokacji składki. Sesje szkoleniowe obejmowały następujące tematy: umowy partycypacyjne/ z cechami partycypacji (*contracts with participating features*), księgowy stopa zwrotu (*book yield*) versus efektywna stopa zwrotu (*effective yeield*) stosowane w celu ustalenia stopy dyskontowej do obliczenia kosztów odsetek ujmowanych w rachunku wyników dla tych rodzajów umów oraz zastosowanie konta Pozostałe Całkowite Dochody (*Other Comprehensive Income*). Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji w przedmiotowej sprawie.

Projekt RMSR Leases (*Leasing*)

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG omówiła tematy rozważane ostatnio przez RMSR oraz FASB w związku ze wskazówkami zaproponowanymi w 2013 Exposure Draft *Leasing (Leases)* oraz raport na temat dodatkowych publicznych konsultacji w sprawie leasingu z osobami sporządzającymi sprawozdania finansowe.

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG omówiła projekt raportu (*draft*) z dodatkowych publicznych konsultacji z użytkownikami sprawozdań finansowych oraz z osobami sporządzającymi sprawozdania finansowe. Konsultacje te były prowadzone we współpracy z Regulatorami Standardów Krajowych; EFRAG otrzymała 44 odpowiedzi z konsultacji z osobami sporządzającymi sprawozdania finansowe oraz 16 odpowiedzi z konsultacji z użytkownikami sprawozdań finansowych.

Projekt RMSR Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (*A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*)

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG CFSS została poinformowana o dokumentach sporządzonych na potrzeby spotkania *Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)* w sprawie przedmiotowego projektu oraz o badaniu przeprowadzonym w Szwecji na temat tego, w jaki sposób sprawozdania finansowe są wykorzystywane.

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG omówiła zagadnienia związane z postępowaniem prac projektowych. Odnotowano, że RMSR sporządziła dokument na temat implikacji długoterminowych inwestycji dla Założeń Konceptyjnych, który skonkludowała tym, że Założenia Konceptyjne będą właściwym narzędziem do doskonalenia (*development*) Standardów, które będą użyteczne inwestorom długoterminowym, bez zawierania specjalnych referencji do długoterminowego modelu biznesowego, w tym interakcji z projektem nt. działalności ubezpieczeniowej.

RMSR Exposure Draft Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyłączeń Konsolidacyjnych (*Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28*) (*Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28*)

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 1 października 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła komentarz EFRAG, który był omawiany podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 16 września 2014 r.

W swoim komentarzu, EFRAG poparła rozszerzenie zwolnienia z obowiązku (*exemption*) sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i objęcie tym zwolnieniem jednostki zależnej spółki inwestycyjnej. Jednak EFRAG nie zgodziła się z propozycją RMSR polegającą na tym, by spółka dominująca jednostki inwestycyjnej konsolidowała jednostkę zależną, zamiast wyceniać ją w wartości godziwej, tylko wtedy, gdy taka jednostka zależna jest rozszerzeniem działalności operacyjnej spółki dominującej jednostki inwestycyjnej, i sama nie kwalifikuje się jako jednostka inwestycyjna. Według ostatniej propozycji, stanowisko EFRAG było takie, że należy zachować wycenę według wartości godziwej inwestora niebędącego spółką inwestycyjną, jeżeli zachowana zostanie metoda kapitałowa wyceny/ ujmowania jednostek, w które taki inwestor dokonuje inwestycji, niezależnie od tego, czy jednostką inwestycyjną jest spółka zależna, czy wspólne przedsięwzięcie.

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej (*feedback statement*). *Feedback statement* został opublikowany w dniu 9 października 2014 r.

RMSR Exposure Draft Wycena w wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach, w sytuacji gdy inwestycje takie są notowane na aktywnym rynku (Proponowane zmiany do MSSF 10, MSSF 12, MSR 27, MSR 28 i MSR 36 oraz Przykłady Ilustracyjne do MSSF 13) (Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value (Proposed amendments to IFRAS 10, IFRS 12, IAS 27, IAS 28 and IAS 36 and Illustrative Examples for IFRS 13))

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG omówiła wersję wstępną/ projekt (*draft*) komentarza w przedmiotowej sprawie. Dokument ten zostanie omówiony ponownie podczas przyszłego spotkania EFRAG TEG.

RMSR Discussion Paper Rachunkowość Dynamicznego Zarządzania Ryzykiem: Metoda Rewaluacji w Rachunkowości Zabezpieczeń Portfela (Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Revaluation Approach to Macro-hedging)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie w kwestii informacji/ danych wejściowych (*input*) uzyskanych z oddziałów (*constituencies*) podczas realizowanych wspólnych działań dotyczących przedmiotowego *Discussion Paper* oraz projektu przedmiotowego komentarza. Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji w przedmiotowej sprawie.

RMSR Discussion Paper Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)

Podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG omówiła wersję wstępną/ projekt (*draft*) komentarza w przedmiotowej sprawie. Dokument ten zostanie omówiony ponownie podczas przyszłego spotkania EFRAG TEG.

IOSCO Proponowane Oświadczenie w Sprawie Pozaksięgowych Mierników Wyników Finansowych (Proposed Statement on Non-GAAP Financial Measures).

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 16 września 2014 r. oraz podczas spotkania w październiku 2014 r., EFRAG TEG omówiła komentarz do przedmiotowego dokumentu IOSCO. Komentarz przygotowano w oparciu o wyniki procesu konsultacyjnego EFRAG w sprawie Dokumentu Konsultacyjnego ESMA *Wskazówki dotyczące alternatywnych mierników wyników finansowych (Guidelines on Alternative Performance Measures)*, który został przeprowadzony w marcu i w kwietniu 2014 r.

W odpowiedzi na ten dokument, EFRAG podtrzymała swoje stanowisko, iż pozaksięgowe mierniki wyników finansowych mogą dostarczać użytecznych informacji, jeżeli będą one właściwie używane i objaśniane przez osoby sporządzające sprawozdania finansowe, i spójnie prezentowane z okresu na okres tak, żeby poprawić rozumienie wyników finansowych przez użytkowników informacji finansowych.

EFRAG rekomenduje jednak, by zakres wymogów poprzeć podstawową zasadą żeby docelowo zawęzić wymogi i zagwarantować ujęcie istotnych ujawnień.