

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

Konsultacyjne Forum Regulatorów EFRAG (*Consultative Forum of Standard Setters - CFSS*) odbyło swoje kwartalne posiedzenie w dniu 27 maja 2014 r. Spotkanie koncentrowało się na przygotowaniu spotkania *Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (ASAF – Accounting Standards Advisory Forum) Accounting Standards Advisory Forum - ASAF*) w dniu 2 i 3 czerwca oraz omawiano następujące tematy:

- Projekt RMSR *Połączenia Jednostek Gospodarczych pod Wspólną Kontrolą (Business Combinations Under Common Control)*
- Projekt RMSR *Inicjatywa dot. Ujawniania Informacji (Proponowane zmiany do MSR 1) (Disclosure Initiative. Proposed amendments to IAS 1)*
- Projekt RMSR *Rachunkowość Dynamicznego Zarządzania Ryzykiem: Metoda Rewaluacji w Rachunkowości Zabezpieczeń Portfela (Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Revaluation Approach to Macro-hedging)*
- Biuletyny dot. Projektu RMSR *Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)* oraz Projekt RMSR *Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- Projekt Badawczy RMSR *Metoda kapitałowa (Equity Method of Accounting)*.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 28 maja i 4 czerwca 2014 r. w celu omówienia następujących kwestii:

- Projekt RMSR *Ujmowanie Nabycia Udziałów we Wspólnych Działaniach (Zmiany do MSSF 11 (Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations. Amendments to IFRS 11)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance contracts)*
- Projekt RMSR *Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38) (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization) (Amendments to IAS 16 and IAS 38)*
- EFRAG Seria Krótkich Omówień MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych – Późniejsze ujmowanie transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Business Combinations – Subsequent accounting for acquisition step-ups)*
- ESMA Dokument Konsultacyjny *Wskazówki dotyczące alternatywnych mierników wyników finansowych (Guidelines on Alternative Performance Measures)*

W dniach 11-13 czerwca 2014 r., EFRAG TEG odbyła swoje comiesięczne spotkanie. Omawiano następujące tematy:

- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- EFRAG Discussion Paper *Klasyfikacja Roszczeń (Classification of Claims)*
- Projekt RMSR *Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)*
- Projekt RMSR *Rachunkowość Dynamicznego Zarządzania Ryzykiem: Metoda Rewaluacji w Rachunkowości Zabezpieczeń Portfela (Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Evaluation Approach to Macro-hedging)*
- Projekt RMSR *Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)*
- EFRAG/OIC/ICAC/DASB Discussion Paper *Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (Separate Financial Statements)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- Kwestie Interpretacji MSSF przez KIMSF- *MSSF 11 Wspólne Ustalenia Umowne (IFRS 11 Joint Arrangements)*
- Biuletyny dot. Projektu RMSR *Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)* oraz Projekt RMSR *Przegląd Założeń Konceptyjnych sprawozdawczości finansowej (A Review of the*

*Conceptual Framework for Financial Reporting)*

- Projekt EFRAG MSR 37 i KIMSF 21 (*IAS 37 and IFRIC 21*)
- Projekt RMSR *Ujmowanie Udziałów we Wspólnych Działaniach (Zmiany do MSSF 11) (Accounting for Interests in Joint Operations. Amendments to IFRS 11)*
- Projekt RMSR *Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38) (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization) (Amendments to IAS 16 and IAS 38)*
- Projekt EFRAG *Prezentacja Sprawozdań Finansowych (Presentation of Financial Statements)*
- EFRAG/ASBJ/ICAI Joint Issues Paper *Wartość firmy: Przywrócenie podejścia utraty wartości i amortyzacji? (Goodwill: Reintroducing the impairment and amortisation approach?)*
- MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych – Przegląd Powdrożeniowy (Business Combinations- Post Implementation Review).*

**Najważniejsze kwestie****Endorsement advice**

W dniu 16 czerwca 2014 r., EFRAG opublikowała zaproszenie do składania komentarzy w sprawie zatwierdzenia do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym (EOG) Projektu RMSR *Ujmowanie Nabycia Udziałów we Wspólnych Działaniach (Zmiany do MSSF 11) (Accounting for Interests in Joint Operations. Amendments to IFRS 11)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 4.

W dniu 17 czerwca 2014 r., EFRAG opublikowała zaproszenie do składania komentarzy w sprawie zatwierdzenia do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym (EOG) Projektu RMSR *Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38) (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization) (Amendments to IAS 16 and IAS 38)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

**Oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej (Feedback Statements)**

W dniu 13 czerwca 2014 r., EFRAG opublikowała swoją opinię (*feedback statement*) na temat spotkania w ramach współpracy zewnętrznej (*outreach event*), które odbyło się w Brukseli i było poświęcone MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych – Przegląd Powdrożeniowy (Business Combinations- Post Implementation Review)*. Więcej informacji ten temat przedstawiono na stronie 7.

**Projekt RMSR *Połączenia Jednostek Gospodarczych pod Wspólną Kontrolą (Business Combinations Under Common Control)***

Członkowie EFRAG CFSS omówili możliwy zakres Projektu RMSR dot. *Połączeń Jednostek Gospodarczych pod Wspólną Kontrolą (Business Combinations Under Common Control)*. Odnotowano, że byłoby pożyteczne, gdyby RMSR skontaktowała się z EFRAG i OIC z uwagi na doświadczenie tych instytucji we wspólnie realizowanym Discussion Paper *Połączenia Jednostek Gospodarczych pod Wspólną Kontrolą* oraz związane z tym projektem prace i analizy wykonane od czasu opublikowania oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej, które odzwierciedlało otrzymane komentarze. Członkowie EFRAG CFSS zarekomendowali, by RMSR rozpoczęła projekt w wąskim zakresie obejmującym jedynie skonsolidowane sprawozdania finansowe. Ponadto, członkowie EFRAG CFSS rekomendowali, żeby realizowany projekt koncentrował się w szczególności na transakcjach wewnątrzgrupowych realizowanych z udziałem stron trzecich. Ostatecznie, zarekomendowano przeprowadzenie analizy tych rodzajów transakcji, w ramach których kontrola była przejściowa (np. transakcja wydzielenia i.e. *spin off*, po której następuje pierwsza oferta publiczna - *ang. IPO – Initial Public Offering*).

**Projekt RMSR *Inicjatywa dot. Ujawniania Informacji (Proponowane zmiany do MSR 1) (Disclosure Initiative. Proposed amendments to IAS 1)***

Członkowie EFRAG CFSS otrzymali uaktualnienie dot. proponowanego zakresu przedmiotowego Projektu RMSR oraz pod-tematów (*subtopics*), które w ramach Projektu mogłyby zostać poruszone. Członkowie EFRAG CFSS poprosili o dodatkowe wyjaśnienia dot. zakresu projektu, oczekiwanych rezultatów (*np. discussion paper, exposure draft*) oraz zakładanego planu roboczego dla tej publikacji.

Ponadto, członkowie EFRAG CFSS zaproponowali, żeby RMSR wykorzystała (*leverage*) wyniki Agencji Konsultacyjnej za rok 2011 oraz rezultaty wykonanych prac projektowych dot. prezentacji sprawozdania

finansowego, które zostały wstrzymane w roku 2010. Mogą oni również oczekiwać wykorzystania prac wykonanych przez EFRAG, ANC oraz FRC w sprawie *Założeń dot. Ujawnień (Disclosure Framework)*.

### **Biuletyny dot. Projektu RMSR Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework) oraz Projekt RMSR Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)**

Członkowie EFRAG CFSS omówili dokumenty sporządzone na spotkanie ASAF dotyczące: raportowania przychodów i kosztów oraz wyboru podstawy wyceny, kontraktów wykonawczych oraz modelu biznesowego. Członkowie wyrazili różne poglądy na temat tych dokumentów.

Członkowie EFRAG CFSS omówili również korzyści wynikające z opublikowania Biuletynów dot. jednostki księgowej (*unit of account*) i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Zważywszy na harmonogram RMSR dot. finalizowania prac nad *exposure draft* na temat przeglądu *Założeń Konceptyjnych*, wyrażono pogląd, iż nie będzie możliwe sfinalizowanie Biuletynów na czas, tak żeby miały one wpływ na prowadzone przedmiotowe prace. Jednak uznano, że kwestie te są na tyle ważne, że należałoby przeprowadzić dalsze prace, pomimo tego, że rezultaty tych prac byłyby wykorzystywane dla innych celów, na przykład, na potrzeby skomentowania RMSR *Exposure Draft* dot. przeglądu *Założeń Konceptyjnych*.

Członkowie EFRAG TEG wyrazili również poparcie dla dokumentu omawiającego konceptualne podejście do problemu wyceny oraz wykorzystanie pozostałych całkowitych dochodów (*other comprehensive income*) w oparciu o model biznesowy oraz koncepcję ostrożnej wyceny (*concept of prudence*), która była rozważana jako część dokumentów na następnym spotkaniu ASAF.

Podczas spotkania w czerwcu 2014 r., EFRAG TEG omówiła informację zwrotną otrzymaną w odpowiedzi na Biuletyn na temat kwestii złożoności (*complexity*). Zdecydowano się przygotować oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej podsumowujące różne poglądy wyrażone na temat tej kwestii. Ponadto, EFRAG TEG omówiła wstępnie zaakceptowane decyzje podjęte podczas majowego posiedzenia RMSR. Wyrażono obawy w związku ze sposobem, w jaki RMSR wstępnie zdecydowała się wyjaśnić pojęcie *ostrożności (prudence)*. Odnotowano, iż bez dalszych wyjaśnień, opis wydaje się nie uwzględniać faktu, że czasem (aczkolwiek nie zawsze) będzie dostarczać więcej istotnych informacji, by określać różne wymogi w zakresie ujmowania aktywów i zobowiązań (na przykład, uznano za istotne, że wymogi dot. ujmowania aktywów i zobowiązań określone w zakresie MSR 37 *Rezerwy, Zobowiązania Warunkowe i Aktywa Warunkowe* były różne).

### **Projekt Badawczy RMSR Metoda kapitałowa (Equity Method of Accounting)**

Członkowie EFRAG CFSS omawiali przedmiotowy Projekt Badawczy RMSR. Członkowie EFRAG CFSS generalnie wspieraliby zidentyfikowane obszary badania, gdyby taki projekt badawczy okazał się konieczny. Podtrzymali oni jednak swoje stanowisko ustalone w trakcie konsultacji agendy RMSR, że „hurtowy” przegląd metody kapitałowej nie jest priorytetem dla Europy, ponieważ brak było dowodów na to, że użytkownicy nie byli zadowoleni z przekazywanych informacji. Większa przejrzystość w obszarze sposobu wykorzystania podanych informacji była o wiele bardziej istotna niż przeprowadzanie fundamentalnych zmian. W związku z tym, członkowie EFRAG CFSS poprą wysiłki na rzecz zachowania istniejących wymogów, by zapewnić spójność stosowania.

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

Podczas posiedzenia EFRAG CFSS, pracownicy EFRAG zaprezentowali główne propozycje w RMSR *Discussion Paper* oraz bardzo wstępne poglądy na ten temat wyrażone przez EFRAG.

Projekt był następnie szerzej omawiany podczas spotkania EFRAG TEG w czerwcu z założeniem sfinalizowania projektu komentarza (*draft comment letter*).

Członkowie EFRAG TEG potwierdzili, że wynikiem projektu powinien być księgowy model makro-hedgingu (*a macro-hedge accounting model*), oraz że należy zaprzestać realizacji celu, jakim jest zarządzanie ryzykiem. W związku z powyższym, członkowie EFRAG TEG odrzucili Metodę Rewaluacji Portfela (*Portfolio Revaluation Approach*) stosowaną wobec wszystkich zarządzanych portfeli. Członkowie EFRAG TEG bardzo pozytywnie odnieśli się do prowadzonej przez RMSR analizy aktualnej praktyki zarządzania ryzykiem stopy procentowej i zgodzili się zbadać/ przeanalizować warianty Metody Rewaluacji Portfela proponowane przez

RMSR ograniczone do łagodzonego ryzyka (*mitigated risk*). Warianty tej metody trzeba będzie przetestować zarówno pod kątem wiarygodności, jak i wykonalności/ prawdopodobieństwa, a prace w tym obszarze będą musiały koncentrować się na poprawieniu funkcjonalności (*operationality*) metody, w sytuacji, gdy zostanie ona ograniczona do łagodzonego/ zabezpieczonego ryzyka.

Członkowie EFRAG TEG uzgodnili również, że będą pozyskiwać informacje z oddziałów (*constituencies*) na temat modelu przepływów środków pieniężnych w kontekście przewidywanym przez RMSR tzn. takim, który usuwa ograniczenia w aktualnym, bazującym na MSR 39, rachunkowym modelu macro-hedgingu.

### **Projekt RMSR *Ujmowanie Nabycia Udziałów we Wspólnych Działaniach (Zmiany do MSSF 11 (Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations. Amendments to IFRS 11))***

Przedmiotowy Projekt był omawiany zarówno podczas rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w maju 2014 r., jak i podczas spotkania EFRAG TEG w czerwcu 2014 r.

Wstępna ocena EFRAG jest taka, że Zmiany spełniają kryteria techniczne niezbędne dla wprowadzenia w UE, a zatem EFRAG powinna zarekomendować ich wdrożenie. Poproszono o złożenie komentarzy do dnia 16 lipca 2014 r. Podczas spotkania EFRAG TEG w czerwcu 2014 r., zaproszenie do składania komentarzy na temat projektu pozytywnej *endorsement advice* zostało zatwierdzone.

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

Przedmiotowy Projekt był omawiany zarówno podczas rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w maju 2014 r., jak i podczas spotkania EFRAG TEG w czerwcu 2014 r.

Podczas rozmowy konferencyjnej w maju, oraz przed spotkaniem ASAF w dniu 2 i 3 czerwca, EFRAG TEG kontynuowała dyskusje na temat alternatywnego podejścia sektora ubezpieczeniowego do umów partycypacyjnych (*participating contracts*).

EFRAG TEG wspierała alternatywne podejście branży ubezpieczeniowej bazujące na aktualnej/bieżącej stopie dyskontowej, która odzwierciedlała charakterystykę zobowiązań w bilansie oraz księgową stopę zwrotu liczoną stopą dyskontową (*book yield discount rate*) na potrzeby ujmowania kosztów odsetek w rachunku wyników. Wszelkie różnice pomiędzy kosztami odsetek obliczonymi przy użyciu księgowej stopy zwrotu oraz zmiany bilansowe salda zobowiązań liczone przy użyciu stopy bieżącej będą ujmowane albo w rachunku wyników, albo w pozostałych całkowitych dochodach (*other comprehensive income*), w zależności od wybranej przez jednostkę polityki rachunkowości.

EFRAG TEG potwierdziła swój wniosek odzwierciedlony w komentarzu, który stanowił, że kontraktowa marża na usłudze powinna odzwierciedlać łączny niezarachowany zysk z umowy ubezpieczeniowej. Członkowie EFRAG TEG powtórzyli swój pogląd, iż usługi (w tym usługi zarządzania aktywami wynagradzane udziałem w zwrotach), które nie mogą być w sposób wyraźny ujmowane i rozliczane oddzielnie od umowy ubezpieczeniowej (*unbundled*) przy zawarciu tejże umowy, należy uznać za część usług, które mają być realizowane w ramach umowy ubezpieczeniowej traktowanej jak całość, i - w rezultacie - powinny być uznawane za część marży z usługi określonej w umowie.

EFRAG TEG popierała zasadę, iż marża z usługi określonej w umowie powinna być uwalniania w sposób, który najlepiej odzwierciedla realizację usług przewidzianych w umowie ubezpieczeniowej. Dokładne wskazówki dotyczące tego, jak uwalniać marżę z usługi określonej w umowie dla kontraktów partycypujących nie będą użyteczne.

EFRAG TEG popierała stanowisko, że zmiany w wartości wewnętrznej (*intrinsic value*) opcji i gwarancji również powinny zostać odzwierciedlone w marży z usługi kontraktowej. Zmiany w wartości pieniądza w czasie (*time value of money*) opcji i gwarancji będą ujmowane albo w rachunku wyników, albo w pozostałych całkowitych dochodach, w zależności od wybranej przez jednostkę polityki rachunkowości. Jednak EFRAG TEG poparła również praktyczne rozwiązanie (*practical expedient*), które umożliwia ujmowanie wszystkich zmian w opcjach i gwarancjach marży z usługi kontraktowej, jeżeli oddzielenie zmian w rachunku przepływów pieniężnych od zmian wartości pieniądza w czasie dla opcji i gwarancji byłoby dla danej jednostki niepraktyczne.

Podczas spotkania w czerwcu 2014 r., członkowie EFRAG TEG otrzymali uaktualnienie w kwestiach niedocelowych (*non-targeted*), które RMSR ponownie rozważała w maju 2014 r. Tematy te obejmowały marżę z usługi kontraktowej ujmowaną w rachunku zysków i strat, kontrakty usługowe w stałej cenie, istotne ryzyko ubezpieczeniowe, transfery portfeli oraz połączenia jednostek gospodarczych. Uaktualnienie ww. kwestii

odzwierciedlało propozycje RMSR zawarte w 2013 *Exposure Draft*, poglądy EFRAG na te propozycje oraz wstępnie zaakceptowane decyzje RMSR.



## **Projekt RMSR Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38) (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization) (Amendments to IAS 16 and IAS 38)**

Projekt był omawiany zarówno podczas rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w maju 2014 r. jak i podczas spotkania EFRAG TEG w czerwcu 2014 r.

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 4 czerwca 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła zaproszenie do składania uwag i komentarzy w sprawie zatwierdzenia projektu do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym.

Wstępna ocena EFRAG jest taka, że Zmiany spełniają kryteria techniczne warunkujące ich wprowadzenie w życie a zatem EFRAG rekomenduje ich wdrożenie. Poproszono o składanie komentarzy w tej sprawie do dnia 17 lipca 2014 r.

## **EFRAG Seria Krótkich Omówień MSSF 3 Połączenia Jednostek Gospodarczych - Późniejsze ujmowanie transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Business Combinations - Subsequent accounting for acquisition step-ups)**

EFRAG TEG omawiała zweryfikowany projekt przedmiotowego dokumentu by zastanowić się nad sposobami przekazania informacji na temat odwrócenia transakcji nabycia aktywów typu *step-up* tj. transakcji, w których jednostka nabywająca uzyskuje kontrolę nad jednostką, w której posiada już udziały niekontrolujące, tak by zaadresować postrzeganą utratę istotności/ znaczenia (*relevance*) rachunku wyników po istotnej transakcji połączenia jednostek gospodarczych.

EFRAG TEG wymieniła poglądy i poprosiła pracowników, by zweryfikowali dokument tak, żeby wyjaśnić ograniczenia i implikacje każdego przedstawionego rozwiązania alternatywnego. Zweryfikowany dokument zostanie przedstawiony podczas przyszłego spotkania.

## **ESMA Dokument Konsultacyjny Wskazówki dotyczące alternatywnych mierników wyników finansowych (Guidelines on Alternative Performance Measures)**

EFRAG TEG rozważała wydanie oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej (*feedback statement*) na temat otrzymanych komentarzy z oddziałów (*constituencies*). Jednak z racji tego, że oddziały udzieliły szerokiego poparcia dla pierwotnego stanowiska EFRAG w projekcie komentarza, EFRAG TEG zdecydowała, że publikowanie oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej nie jest konieczne.

## **Projekt RMSR Leasing (Leases)**

Przedstawiciele Lease Europe przedstawili prezentację, żeby móc zobrazować stanowisko sektora leasingowego w sprawie projektu. Zasadniczo EFRAG TEG zatwierdziła otwarcie dodatkowych publicznych konsultacji we współpracy z ANC, DRSC, OIC oraz FRC w celu uzyskania dalszych danych wejściowych z Europejskich oddziałów po decyzji RMSR w sprawie nie modyfikowania definicji leasingu, jak zostało to wyrażone w 2013 ED. Pozyskiwane dane wejściowe dotyczą rodzaju transakcji, których nie powinno się ujmować i traktować jako leasing, oraz stanowiska oddziałów w sprawie rozbieżnych metod/ sposobów ujmowania leasingu, które RMSR oraz FASB wstępnie poparły na spotkaniu w marcu 2014 r., jak również dowodów kosztów porównawczych/ komparatywnych związanych z wdrożeniem dwóch modeli.

## **EFRAG Discussion Paper Klasyfikacja Roszczeń (Classification of Claims)**

EFRAG TEG zatwierdziła do publikacji dokument na temat wymogów klasyfikacyjnych roszczeń, które muszą spełnić jednostki sprawozdawcze. RMSR planuje wydać *Discussion Paper* na temat różnic pomiędzy kapitałem i zobowiązaniem w mniej więcej tym samym czasie, co publikacja *Exposure Draft* na temat całkowicie zweryfikowanych *Założeń Konceptyjnych*. W związku z powyższym, *discussion paper* sporządzony przez EFRAG ma za zadanie wnieść wkład w opracowywany przez RMSR *Discussion Paper* i pomóc oddziałom zaangażować się w ten projekt.

Celem sporządzonego przez EFRAG *discussion paper* nie jest definiowanie, w jaki sposób ustalać różnice pomiędzy roszczeniami. Celem tego dokumentu jest raczej omówienie celów wymogów klasyfikacyjnych i metod definiowania poszczególnych elementów, jak również określenie opcji, które jednostka sprawozdawcza będzie musiała wybrać, oraz konsekwencji takiego wyboru. Dokument określa również zakres, w jakim dokonany wybór jest spójny z ustalonymi wcześniej celami, oraz w jaki sposób określone cele mogą stać ze sobą w sprzeczności.

## Projekt RMSR *Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)*

---

EFRAG TEG uzyskała najbardziej aktualne informacje dotyczące przedmiotowego projektu RMSR. Uzyskała również informacje zwrotne w sprawie oczekiwanych konsekwencji zastosowania metody kapitałowej w jednostkowych sprawozdaniach finansowych w Europejskich jurysdykcjach, które umożliwiłyby lub wymagałyby od jednostek sprawozdawczych sporządzenia rocznych sprawozdań zgodnie z MSSF. Odnotowano, że żaden z respondentów nie spodziewał się istotnych dodatkowych kosztów, oraz że grupa respondentów zidentyfikowała pewne korzyści płynące z zastosowania metody kapitałowej w jednostkowych sprawozdaniach finansowych. W trakcie spotkania nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

## Projekt RMSR *Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)*

---

W dniu 28 maja 2014 r., RMSR opublikowała swój nowy standard nt. ujmowania przychodów. EFRAG TEG przekazała swoje spostrzeżenia dotyczące *future endorsement advice*, których można by domagać się w związku z MSSF 15 *Przychody z Umów z Klientami (Revenue from contracts with customers)*, w tym, jakiego rodzaju analizę powinna przygotować EFRAG TEG w swojej nowej roli doradcy Rady. Nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

## EFRAG/ OIC/ DASB Discussion Paper *Jednostkowe sprawozdania finansowe (Separate Financial Statements)*

---

EFRAG TEG omówiła projekt *Discussion Paper* nt. Jednostkowych Sprawozdań Finansowych. Wspomniany dokument określa ramy jednostkowych sprawozdań finansowych w Europie, dostarcza kluczowych wniosków z działalności badawczej nt. potrzeb informacyjnych użytkowników sprawozdań i analizuje szereg obszarów sprawozdawczości finansowej zidentyfikowanych przez osoby sporządzające i stosujące jednostkowe sprawozdania finansowe. Zweryfikowany projekt dokumentu zostanie omówiony na następnym spotkaniu w celu jego zatwierdzenia.

## Kwestie Interpretacji MSSF przez KIMSF - *MSSF 11 Wspólne Ustalenia Umowne (IFRS 11 Joint Arrangements)*

---

EFRAG TEG rozważyła dokument pracowników EFRAG podsumowujący decyzje KIMSF oraz ostatnie wydarzenia w obszarze MSSF 11 *Wspólne Ustalenia Umowne (IFRS 11 Joint Arrangements)*. EFRAG TEG omówiła również sfinalizowaną Agendę Decyzyjną KIMSF (*Agenda Decision*) dotyczącą tego, czy powinno się oceniać „pozostałe fakty i okoliczności” wyłącznie pod kątem tego, czy kreują one egzekwowalne/ wykonalne prawa do aktywów i obowiązków w stosunku do zobowiązań, czy też powinno się również oceniać projekt i cel wspólnych ustaleń umownych, potrzeby gospodarcze jednostki i poprzednią praktykę jednostki.

Niektórzy członkowie EFRAG TEG wyrazili poparcie dla ostatecznej Agendy Decyzyjnej KIMSF. EFRAG TEG poprosiła pracowników EFRAG o przedstawienie praktycznych przykładów, które umożliwiłyby dyskusję na temat kwestii implementacyjnych MSSF 11 na przyszłym spotkaniu.

## Projekt EFRAG MSR 37 i KIMSF 21 (*IAS 37 and IFRIC 21*)

---

Pracownicy EFRAG TEG przedstawili projekt *discussion paper*, który bada różne sposoby rozstrzygnięcia wątpliwości podnoszonych przez oddziały w trakcie procesu zatwierdzania KIMSF 21 *Oplaty publiczne*. Dokument poruszał, między innymi, możliwe zmiany do definicji zobowiązań.

EFRAG TEG wymieniła poglądy na różne rozwiązania alternatywne zaprezentowane w dokumencie. Jednym z wyzwań jest zidentyfikowanie okresu, do którego należy dana opłata publiczna, oraz to, czy zapłata takiego obciążenia publicznego daje podstawy do wystąpienia składnika aktywów. Pracownicy EFRAG TEG rozważą komentarze i ponownie zaprezentują dokument na następnym spotkaniu.

## Projekt EFRAG *Prezentacja Sprawozdań Finansowych (Financial Statements Presentation)*

---

Pracownicy EFRAG przedstawili zweryfikowaną wersję dokumentu z serii krótkich omówień, w którym omawiali, w jaki sposób RMSR mogłaby skorzystać z wcześniej wykonanych prac w ramach projektu *Prezentacja Sprawozdań Finansowych*, by pomóc w opracowaniu standardu i ująć w nim proponowane rozwiązania z obszaru prezentacji i ujawnień w sprawozdawczości finansowej.

W trakcie potwierdzania, że zmiany do prezentacji i ujawnień w sprawozdawczości finansowej są priorytetem, EFRAG TEG zaproponowała, żeby nie kontynuować tego projektu w ramach wsparcia dla publicznych konsultacji, odnotowując, że oddziały (*constituencies*) są aktualnie proszone o reagowanie na zbyt wiele dokumentów RMSR i EFRAG, oraz że istnieje ryzyko „zmęczenia konsultacjami”.

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

---

Pracownicy EFRAG zaprezentowali zweryfikowaną wersję dokumentu pracowniczego opracowanego wspólnie przez Zespół Badawczy EFRAG, OIC, oraz Radę Rachunkowości Japonii (*Accounting Standards Board of Japan- ASBJ*) i popartą przez Instytut Biegłych Rewidentów Indii (*Institute of Chartered Accountants of India - ICAC*). Dokument ten omawia rozwiązania alternatywne dla późniejszego (*subsequent*) ujęcia wartości firmy, w tym przywrócenia podejścia amortyzacji i utraty wartości.

Pan Yokio Ono, Prezes ASBJ, oraz członek zarządu ASBJ, pan Tomo Sekiguchi, brali udział w telekonferencji.

EFRAG TEG wyraziła zgodę na to, żeby wydany dokument był wspólnym projektem pracowników (*joint Staff paper*) i oddelegowała Zespół Badawczy, aby ten lepiej dostosował komentarze i uwagi uzyskane w trakcie spotkania.

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

---

EFRAG TEG omówiła informację zwrotną uzyskaną w trakcie współpracy zewnętrznej (*outreach events*) prowadzonej z użytkownikami i osobami sporządzającymi sprawozdania finansowe na temat ich doświadczenia i skutków wdrożenia MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych (Business Combinations)*. Działania w ramach współpracy zewnętrznej były realizowane w okresie pomiędzy majem i czerwcem 2014 r. z Europejskimi użytkownikami i osobami sporządzającymi sprawozdania finansowe w formie spotkań, wywiadów i kwestionariuszy. Działania te realizowano wspólnie z niektórymi Regulatorami Standardów Krajowych oraz Europejskimi organizacjami zrzeszającymi użytkowników sprawozdań finansowych, zwłaszcza z Europejską Federacją Towarzystw Analityków Finansowych (*EFFAS - European Federation of Financial Analysts Societies*). Działania te obejmowały spotkanie z inwestorami i innymi interesariuszami (*stakeholders*), które odbyło się w dniu 1 kwietnia 2014 r. w Brukseli, oraz serię wywiadów z inwestorami i analitykami. Oczekuje się, że oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej z poglądów zebranych w trakcie wywiadów z inwestorami i analitykami zostanie opublikowane w najbliższym czasie.

EFRAG TEG omówiła również pismo EFRAG, które ma zostać skierowane do RMSR w odpowiedzi na Prośbę o Informację (*Request for Information*), w którym EFRAG przedstawiła najważniejsze wątpliwości zidentyfikowane przez użytkowników i osoby sporządzające sprawozdania finansowe. EFRAG TEG zatwierdziła wspomniane pismo do RMSR pod warunkiem jego sformalizowania (*subject to drafting*). Pismo EFRAG zostanie poparte raportami *feedback* w prowadzonej współpracy zewnętrznej w kwestii MSSF 3. Informacja zwrotna potwierdza, że istnieją obszary w Standardach, takie jak wymóg oddzielnego ujmowania wartości niematerialnych i wartości firmy, które mogą stanowić wyzwanie i kosztowne do wprowadzenia rozwiązanie dla osób sporządzających sprawozdania finansowe. Informacja zwrotna pokazuje również, że w kilkunastu przypadkach, użyteczność informacji dostarczanych przez sprawozdania finansowe jest kwestionowana przez użytkowników sprawozdań, którzy często proszą o inne lub dodatkowe informacje na temat połączenia jednostek gospodarczych i skutków takiego połączenia.