

## Streszczenie spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) i Konsultacyjnego Forum Regulatorów (Consultative Forum of Standard Setters - CFSS) w grudniu 2012 r.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG („EFRAG TEG” lub „Grupa EFRAG”) odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 29 listopada 2012 r. w celu zatwierdzenia odpowiedzi Grupy EFRAG na dokument RMSR *Prośba o informację (Request for information) w Po-wdrożeniowym Przeglądzie MSSF 8 Segmenty Operacyjne (Post-Implementation Review of IFRS 8 Operating Segments)*.

W dniach 11-14 grudnia 2012 r., EFRAG TEG odbyła comiesięczne spotkanie. Pierwsze dwa dni spotkania poprowadzono łącznie z Europejskimi Regulatorami Standardów Krajowych (*European National Standards Setters*) przy EFRAG CFSS. W trakcie spotkania omawiano również następujące tematy:

- Przygotowanie do publicznego spotkania EFRAG – RMSR
- MSR 19 *Świadczenia pracownicze (IAS 19 Employee Benefits)*
- RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i Wycena: Ograniczone Zmiany do MSSF 9 (Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9)* oraz Projekt RMSR *MSSF 11 Nabycie udziałów we wspólnym przedsięwzięciu (Acquisition of an Interest in a Joint Venture)*
- Otwarty Projekt EFRAG *Wykorzystanie sprawozdań finansowych przez finansujących kapital (Capital providers' Use of Financial Statements)*
- Projekt RMSR *Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)*
- Program przyszłych spotkań EFRAG CFSS
- RMSR Exposure Draft *Zmiany do MSSF, Cykl 2011-2013 (Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle)*
- RMSR Exposure Draft *Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji Rzeczowych Aktywów Trwałych i Wartości Niematerialnych (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization)*
- RMSR Exposure Draft *Udział w zmianach pozostałych aktywów netto (Share of Other Net Asset Changes)*
- RMSR Exposure Draft *Instrumenty Finansowe Etap III – Rachunkowość Zabezpieczeń (Hedge Accounting Phase III – Hedge Accounting)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- *Spółki inwestycyjne (Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27) (Investment Entities – Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)*
- RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i Wycena: Ograniczone Zmiany do MSSF 9 (Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9)*
- Otwarty Projekt EFRAG *Rola modelu biznesowego w sprawozdaniu finansowym (The Role of the Business Model in Financial Reporting)*
- EFRAG TEG omówiła roboczy projekt pierwszych pięciu rozdziałów *discussion paper*. EFRAG TEG wskazała pracownikom EFRAG kierunek zmian zmierzających do ulepszenia treści dyskusji.
- Prośba RMSR o informację *Pełny Przegląd MSSF dot. SME (Comprehensive Review of the IFRS for SMEs)*
- Decyzja KIMSIF w sprawie programu/ porządku spotkania *Przychody i Koszty Wynikające z Instrumentów Finansowych z Ujemną Stopą procentową (Income and Expenses arising on financial instruments with a negative interest rate)*

## Najważniejsze kwestie

### **Projekt (Draft) Endorsement Advices**

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

EFRAG TEG omówiła i zatwierdziła draft *Endorsement Advice* (porada w sprawie zatwierdzenia). EFRAG wstępnie popiera przyjęcie zmian i rekomenduje ich zatwierdzenie.

Komentarzy dotyczących draft *Endorsement Advice* oraz skutków raportu studium kwestii oczekuje się do dnia 21 stycznia 2013 r.

### **Komentarze**

#### **RMSR Po-wdrożeniowy Przegląd MSSF 8 Segmenty Operacyjne (Post-Implementation Review of IFRS 8 Operating Segments)**

EFRAF TEG zatwierdziła swoją ostateczną odpowiedź na RMSR *Prośba o informację (Request for information)*. Odpowiedź stanowiła streszczenie dowodów otrzymanych od jednostek EFRAG z Europy, w tym uzyskane podczas serii spotkań, które odbyły się na jesieni 2012 r.

#### **RMSR Exposure Draft Zmiany do MSSF, Cykl 2011-2013 (Annual Improvements to IFRSs 2011- 2013 Cycle)**

EFRAF TEG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na *Exposure Draft*. W swoim projekcie komentarza, EFRAG poparła większość propozycji, a także przedstawiła wątpliwości dotyczące tego, co wydawało się niepotrzebnymi zmianami oraz zmianami do uzasadnienia wniosków dla poszczególnych standardów.

Termin składania uwag do RMSR *Exposure Draft* został wyznaczony na 1 lutego 2013 r.

#### **RMSR Exposure Draft Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji Rzeczowych Aktywów Trwałych i Wartości Niematerialnych (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization)**

EFRAF TEG zatwierdziła projekt swojego komentarza przygotowany w odpowiedzi na *Exposure Draft*. W swoim projekcie komentarza, EFRAG poparła inicjatywę RMSR służącą wyjaśnieniu aktualnych wymogów, ale też zidentyfikowała pozorną rozbieżność pomiędzy zmianą i załączonym Uzasadnieniem Wniosków.

Termin składania uwag do RMSR *Exposure Draft* został wyznaczony na 11 marca 2013 r.

#### **RMSR Po-wdrożeniowy Przegląd MSSF 8 Segmenty Operacyjne (Post-Implementation Review of IFRS 8 Operating Segments)**

EFRAF TEG zatwierdziła ostateczną odpowiedź EFRAG na RMSR *Prośba o informację (Request for information)*. Odpowiedź ta odzwierciedla materiały/dowody zebrane od Europejskich jednostek/ oddziałów EFRAG (*constituencies*) podczas spotkań przeprowadzonych w ramach partnerstwa z Europejskimi Regulatorami Standardów Krajowych (*European National Standard Setters*) i organizacjami użytkowników, również przy udziale RMSR, jak również dowody przesłane w odpowiedzi na kwestionariusze, oraz wyniki przeglądu przez pracowników EFRAG ujawnień w sprawozdaniach finansowych dot. segmentów operacyjnych.

Zebrane informacje, materiały i dowody wskazują, że choć nie jest potrzebna żadna fundamentalna zmiana do MSSF 8, to wdrożenie podejścia zarządczego (*management approach*) proponowanego przez MSSF 8 mogłoby zostać poprawione, na co wskazują otrzymane komentarze (w tym od użytkowników, osoby sporządzające sprawozdania finansowe, audytorów sprawozdań finansowych oraz od regulatorów) w kwestii poziomu agregacji segmentów operacyjnych, identyfikacji Głównego Decydenta w Sprawach Operacyjnych (*Chief Operating Decision Maker*), uzgodnienia wartości pozycji w danej linii pomiędzy łącznymi wartościami segmentów sprawozdawczych oraz wartościami wykazywanymi w podstawowych sprawozdaniach finansowych, oraz w kwestii sporządzania informacji na poziomie całej jednostki. Zebrane informacje i dowody potwierdziły wnioski przedstawione w Raporcie ESMA z roku 2011 i EFRAG zasugerowała, aby RMSR szczegółowo

omówiła kwestię zastosowania standardu w praktyce z regulatorami, w tym z ESMA, oraz z audytorami przed podjęciem jakichkolwiek dalszych prac nad standardem.

### Przygotowanie do publicznego spotkania EFRAG - RMSR (Preparation for EFRAG - IASB public meeting)

Pracownicy EFRAG przedstawili członkom EFRAG CFSS oraz EFRAG TEG proponowane tematy do dyskusji z RMSR na następnym publicznym spotkaniu EFRAG – RMSR wyznaczonym na 18 grudnia 2012 r. Członkowie poparli większość proponowanych przez EFRAG rozwiązań. Istniały wątpliwości dotyczące niepewności w sprawie przesunięcia terminu zakończenia prac nad MSSF 9 Instrumenty Finansowe (Financial Instruments) i MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe (*Insurance Contracts*). Niektórzy członkowie byli jednak zdania, że jest zbyt wcześnie na omawianie przez EFRAG z RMSR kwestii dotyczących MSSF 4.

Istniały wątpliwości, co do programu/ porządku prac RMSR. EFRAG poinformowała swoich członków, że program/ porządek prac RMSR jest generalnie zbieżny z informacjami uzyskiwanymi z oddziałów EFRAG i poprosiła o okres spokoju, dalszą pracę nad założeniami koncepcyjnymi oraz pracę nad podniesieniem jakości istniejących ujawnień. Członkowie zaproponowali włączenie do programu dyskusji zmian o ograniczonym zakresie, których zadaniem byłoby wyjaśnienie niektórych aspektów MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe (IAS 27 Separate Financial Statements)* i MSSF 11 *Wspólne Ustalenia Umowne (IFRS 11 Joint Operations)*.

Poglądy zaprezentowane przez Regulatorów Standardów Krajowych podczas wspólnego spotkania posłużą EFRAG do dyskusji z RMSR podczas publicznego spotkania.

### MSR 19 Świadczenia pracownicze (IAS 19 Employee Benefits)

Członkowie EFRAG TEG oraz CFSS otrzymali uaktualnione informacje na temat dyskusji KIMSF na temat różnych kwestii dotyczących zastosowania MSR 19 (2011) *Świadczenia pracownicze*. Dyskusja koncentrowała się wokół tego, w jaki sposób jednostki powinny ustalać stopę dyskonta stosowaną do dyskontowania zobowiązań z tytułu programów określonych świadczeń (*defined benefit obligations*), po uwzględnieniu wpływu w pewnych jurysdykcjach europejskich aktualnego kryzysu długu publicznego (*sovereign debt crisis*) i recesji ekonomicznej oraz faktu, że głębokie rynki obligacji korporacyjnych mogą już nie istnieć w niektórych jurysdykcjach. Członkowie EFRAG CFSS wyjaśnili, jaki wpływ na ich jurysdykcje miała ta kwestia i wyrazili obawy odnośnie istotnego wpływu stopy dyskontowej na kwoty ujawniane w sprawozdaniu finansowym.

Członkowie EFRAG TEG i CFSS zdecydowali się ująć ten temat w programie następnego spotkania EFRAG i RMSR w dniu 18 grudnia 2012 r.

### RMSR Exposure Draft Klasyfikacja i Wycena: Ograniczone Zmiany do MSSF 9 (Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9) oraz Projekt RMSR MSSF 11 Nabycie udziałów we wspólnym przedsięwzięciu (Acquisition of an Interest in a Joint Venture)

Członkowie EFRAG TEG oraz CFSS otrzymali uaktualnione informacje na temat „wczesnych” danych wejściowych uzyskanych od Regulatorów Standardów Krajowych dotyczących *Exposure Draft* oraz proponowanych zmian. EFRAG zamierza uzyskać wcześniej dane wejściowe do projektu od Regulatorów Standardów Krajowych, tj. zanim RMSR wyda propozycje dotyczące poszczególnych tematów, tak by mogli oni mieć wpływ na wstępną opinię EFRAG, jak omawiano to podczas spotkania EFRAG CFSS w październiku 2012 r.

Wstępna opinia przedstawiona przez Regulatorów Standardów Krajowych pomoże EFRAG TEG w dyskusjach wewnętrznych i wydaniu projektu komentarza EFRAG.

### Otwarty Projekt EFRAG Wykorzystanie sprawozdań finansowych przez finansujących kapitał (Capital providers' Use of Financial Statements)

W czerwcu 2011 r., EFRAG PRC zainicjowała nowy aktywny projekt dotyczący poznania tego, w jaki sposób osoby finansujące kapitał korzystają ze sprawozdań finansowych. Celem tego projektu jest rzucenie światła na to, w jaki sposób różne osoby pochodzące z Europy finansujące kapitał korzystają z informacji finansowych na użytek podejmowanych decyzji, i w jaki sposób manipulują oni i analizują takie informacje.

EFRAG zadecydowała, iż na pierwszym etapie projektu należy dokonać przeglądu istniejącej literatury fachowej dotyczącej tej kwestii. Wspólnie z Instytutem Biegłych Rewidentów Szkocji (*Institute of Chartered Accountants of Scotland*) EFRAG zgodziła się finansować taki przegląd.

Członkowie EFRAG CFSS otrzymali wstępne wyniki przeglądu. Pokazują one, że informacje ze sprawozdań finansowych były istotne dla wielu użytkowników sprawozdań, ale wykorzystanie tych informacji (i potrzeby informacyjne) użytkowników były różne. Na przykład, wyniki przeglądu wskazywały, że wykorzystanie informacji finansowych mogło być różne w przypadku decyzji dotyczących prognoz i decyzji dotyczących oceny dotychczasowych wyników jednostki lub oceny jej kierownictwa. Ponadto, wyniki przeglądu pokazywały, że w UE istnieją duże różnice w sposobie finansowania jednostek, a zatem – pokazywały jak istotne są różne grupy użytkowników; ponadto, wyniki przeglądu wskazywały na potrzebę głębszego zbadania tej kwestii.

Do końca grudnia 2012 r., EFRAG spodziewa się uzyskać kompletny przegląd przedmiotowej literatury. W roku 2013, EFRAG podejmie decyzję w sprawie dalszych działań.

### **Projekt RMSR Założenia Konceptyjne (IASB Project Conceptual Framework)**

Oczekuje się, iż RMSR wyda *discussion paper* na temat ostatnich rozdziałów Założeń Konceptyjnych w lipcu 2013 r. W celu przygotowania się i przygotowania oddziałów EFRAG do opracowania komentarza na temat tego *discussion paper*, EFRAG wyda, między innymi, własne krótkie *discussion papers* (zwane biuletynami) we współpracy z Regulatorami Standardów Krajowych.

Członkowie EFRAG CFSS otrzymali prezentację dotyczącą planów RMSR w zakresie finalizowania Założeń Konceptyjnych. Cztery projekty biuletynów zostały zaprezentowane podczas spotkania. Rozważano termin oraz rodzaj prac, które mają wykonać EFRAG oraz Regulatorzy Standardów Krajowych. Przedyskutowano również sposób decydowania o tematach, które będą zawierać biuletyny.

### **Program przyszłych spotkań EFRAG CFSS (Agenda for future EFRAG CFSS meetings)**

Członkowie EFRAG CFSS omówili praktyczne aspekty procesu układania programu przyszłych spotkań EFRAG CFSS w celu większego zaangażowania Europejskich Regulatorów Standardów Krajowych. Członkowie EFRAG CFSS zgodzili się w sposób nieformalny identyfikować, przed spotkaniem, tematy którym – w ich przekonaniu – powinno nadać się wysoki priorytet po to, by upewnić się, że projekty cieszące się największym zainteresowaniem zostały uwzględnione.

### **RMSR Exposure Draft Zmiany do MSSF, Cykl 2011-2013 (Annual Improvements to IFRSs 2011- 2013 Cycle)**

EFRAG TEG omówiła i sfinalizowała projekt swojego komentarza, który został przygotowany w odpowiedzi na RMSR *Exposure Draft Zmiany do MSSF, Cykl 2011-2013 (Annual Improvements to IFRSs 2011- 2013 Cycle)* wydany w dniu 20 listopada 2012 r.

W projekcie swojego komentarza, EFRAG zgodziła się z większością propozycji zawartych w *Exposure Draft* oraz z zadaniem/ celem, który RMSR stara się osiągnąć; uważa się jednak, że proponowana zmiana do MSSF 1 nie zasługiwała na natychmiastową uwagę w drodze procesu rocznych zmian do MSSF, ponieważ była ona zbędna.

Ponadto, EFRAG stała na stanowisku, że RMSR nie powinna wprowadzać zmian do uzasadnień wniosków, o ile celem takich zmian nie była bezpośrednia korekta błędów.

W opinii EFRAG, zmiany do uzasadnienia wniosków nie mogą zastępować przaz nad stanowieniem standardu. Ponadto, EFRAG odnotowała, iż takie zmiany nie stanowią części samego standardu a więc nie mają wpływu na MSSF zaaprobowane przez Unię Europejską.

Termin składania uwag do tego RMSR *Exposure Draft* został wyznaczony na 11 marca 2013 r.

### **RMSR Exposure Draft Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji Rzeczowych Aktywów Trwałych i Wartości Niematerialnych (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization)**

Podczas spotkania w grudniu 2012 r., EFRAG TEG omówiła i zatwierdziła swój ostateczny komentarz przygotowany w odpowiedzi na *Exposure Draft Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji Rzeczowych Aktywów Trwałych i Wartości Niematerialnych (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization. Proponowane zmiany do MSR 16 i MSR 38)*, który został opublikowany przez RMSR w dniu 30 listopada 2012 r.

W swoim komentarzu, EFRAG poparła starania RMSR na rzecz wyjaśnienia aktualnych wymogów dotyczących bazujących na przychodach metod amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych.



EFRAG uważała jednak, że RMSR powinna usunąć pozorną sprzeczność pomiędzy standardem i Uzasadnieniem Wniosków poprzez włączenie do treści standardu toku rozumowania, że istnieją okoliczności, w których przychody mogłyby stanowić właściwą przesłankę do użytkowania składnika aktywów.

Termin składania komentarzy do tego *Exposure Draft* został wyznaczony na 11 marca 2013 r.

### **RMSR Exposure Draft *Udział w zmianach pozostałych aktywów netto (Share of Other Net Asset Changes)***

Podczas spotkania w grudniu 2012 r., EFRAG TEG omówiła swój wstępny projekt komentarza do *Exposure Draft*, który został wydany przez RMSR w dniu 22 listopada 2012 r. RMSR zaproponowała, by inwestor ujmował w kapitale własnym udział w zmianach pozostałych aktywów netto spółki, w którą dokonywana jest inwestycja.

Członkowie EFRAG TEG wyrazili różne zdania na ten temat. Niektórzy członkowie zgodzili się z propozycją RMSR, podczas gdy inni uważali, że ujmowanie takich zmian w kapitale własnym inwestora będzie niespójne z pewnymi koncepcjami i zasadami w istniejącej literaturze MSSF, w tym z wymogiem MSSF 1, by prezentować w zestawieniu zmian w kapitale własnym jedynie transakcje z udziałem właścicieli. Niemniej jednak, niektórzy członkowie EFRAG mieli mieszane poglądy na temat tego, w jaki sposób należy ujmować udział inwestora w zmianach pozostałych aktywów netto spółki, w którą dokonywana jest inwestycja.

- a) Podczas gdy niektórzy członkowie EFRAG uważali, że zmiany pozostałych aktywów netto na poziomie spółki, w którą dokonywana jest inwestycja powinny zostać odzwierciedlone w księgach inwestora, to nie zgadzali się oni, by takie zmiany były odzwierciedlane w kapitale własnym.
- b) Pozostali członkowie EFRAG TEG wierzyli, że „zmiany w kapitale własnym” spółki, w którą dokonywana jest inwestycja rozliczane metodą kapitałową nie powinny być odzwierciedlone w księgach inwestora, ponieważ - ich zdaniem - inwestor nie jest częścią transakcji „kapitałowej”.

Zweryfikowany draft komentarza zostanie omówiony podczas rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w dniu 20 grudnia 2012 r.

### **MSSF 9 Instrumenty Finansowe, Etap III- rachunkowość Zabezpieczeń (IFRS 9 Financial Instruments Phase III - Hedge Accounting)**

Członkowie EFRAG TEG omówili projekt pisma EFRAG skierowanego do RMSR na temat *Review Draft, Etap III – Rachunkowość Zabezpieczeń (IFRS 9 Financial Instruments, Phase III – Hedge Accounting)* w oparciu o wyniki przeprowadzonych testów praktycznych (*field testing*). Członkowie EFRAG TEG odnotowali znaczące poprawki wprowadzone przez *Review Draft* w obszarze wymogów w rachunkowości zabezpieczeń, w tym między innymi:

- (a) wymogi testowania skuteczności zabezpieczenia;
- (b) ujęcie wartości opcji w czasie i ujęcie punktów „forward”;
- (c) możliwość desygnowania zagregowanego ryzyka, jako pozycji zabezpieczanej;
- (d) możliwość desygnowania komponentów ryzyka, jako pozycji zabezpieczanej;
- (e) możliwość re-bilansowania (ponownego równoważenia) powiązań zabezpieczających.

Podczas spotkania odnotowano, że nadal istnieje wiele złożonych kwestii związanych z modelem, z uwagi na dużą liczbę wyjątków, restrykcji, opcji oraz kwestii na etapie projektu. *Review Draft* wymaga znacznego wysiłku by zrozumieć przedmiotowe zagadnienia, nawet od tych, którzy są specjalistami dziedzinie instrumentów finansowych, i zawiera wiele odnośników/ odsyłaczy (*cross - references*), które utrudniają czytanie go jako samodzielnego/ jednego dokumentu. Przydadzą się dodatkowe przykłady wyjaśniające/ przybliżające standard dla spółek nie-finansowych.

Zweryfikowany komentarz zostanie omówiony przez EFRAG TEG w trakcie rozmowy konferencyjnej w czwartek, 20 grudnia 2012 r.

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

EFRAG TEG omówiła ostatnie zmiany w projekcie dotyczącym leasingu i otrzymała uaktualnione informacje dot. aktualnego stanowiska FRC, wyraziła wsparcie dla projektu RMSR w sprawie zastąpienia MSR 17 przy istniejących wątpliwościach w sprawie aktualnych propozycji. Członkowie EFRAG TEG z zadowoleniem przyjęli taki rozwój wypadków. Do wyjaśnienia pozostaje kwestia tego, w jaki sposób nowy *Exposure Draft*

odzwierciedli ostatnie decyzje RMSR stwierdzające, iż w bilansie należy prezentować tylko te umowy leasingowe, które zawierają element finansowy.

EFRAG TEG odbyła szereg dyskusji w kwestiach wyceny w celu ustalenia wstępnego stanowiska, które zostanie zaprezentowane w projekcie komentarza EFRAG. W szczególności, niektórzy członkowie EFRAG TEG uważali, że opcje nie spełniają kryteriów definicji zobowiązania i powinny być ujmowane tylko wtedy, gdy jednostka nie ma realnej alternatywy uniknięcia prolongaty, podczas gdy inni członkowie wspierali obecne propozycje RMSR. EFRAG TEG nie poparła rozwiązania polegającego na możliwości stosowania różnych wymogów w zakresie utraty wartości wobec aktywów *right-of-use* w ramach podejścia bazującego na jednorazowym koszcie leasingu (*Single Lease Expense Approach*); zamiast tego poparła zastosowanie MSR 36 *Utrata wartości aktywów (Impairment of assets)*. Transakcje leasingu zwrotnego oraz wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji finansowych zostaną omówione w styczniu.

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

EFRAG TEG omówiła i zatwierdziła projekt *Endorsement Advice*, który określa wstępną ocenę EFRAG, iż zmiany spełniają kryteria techniczne pozwalające na wdrożenie w UE, a zatem EFRAG powinna zarekomendować ich wdrożenie.

Termin składania komentarzy do projektu tego *Endorsement Advice* został wyznaczony na 21 stycznia 2013 r.

### **RMSR Exposure Draft Klasyfikacja i Wycena: Ograniczone Zmiany do MSSF 9 (IASB Exposure Draft Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9)**

EFRAG TEG omówiła projekt swojego komentarza do *Exposure Draft* wydanego przez RMSR w dniu 28 listopada 2012 r. w celu wyjaśnienia określonych zmian do wymogów wyceny i klasyfikacji aktywów finansowych w MSSF 9.

EFRAG TEG doceniła, iż RMSR rozważyła prośbę EFRAG TEG, by zająć się kwestiami niedopasowania księgowego wynikającego z interakcji pomiędzy wymogami wyceny i klasyfikacji określonymi w MSSF 9 a przyszłych MSSF dot. umów ubezpieczeniowych. Jednak członkowie EFRAG TEG zaprezentowali rozbieżne poglądy na temat stosowności wprowadzenia trzeciego modelu biznesowego w MSSF 9. EFRAG TEG z zadowoleniem przyjęła fakt, iż RMSR włączyła analizę skutków do Uzasadnienia Wniosków już na etapie *exposure draft*.

Skorygowany projekt komentarza zostanie przedyskutowany podczas rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w dniu 20 grudnia 2012.

### **EFRAG Otwarty Projekt Rola modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej (The Role of the Business Model in Financial Reporting)**

EFRAG TEG omówiła projekt roboczy pierwszych pięciu rozdziałów *discussion paper*. EFRAG TEG wskazała pracownikom EFRAG, w jaki sposób poprawić treść dyskusji.

### **Prośba RMSR o informację Pełny Przegląd MSSF dot. SMEs (Comprehensive Review of the IFRS for SMEs)**

EFRAG TEG sfinalizowała ostateczny komentarz EFRAG przygotowany w odpowiedzi na Prośbę RMSR o informację (*RFI – Request for Information*). W swoim ostatecznym komentarzu, EFRAG odnotowuje, że wiele zespołów EFRAG stwierdziło, iż cele stworzenia MSSF na potrzeby SMEs oraz cel *RFI* są niejasne i utrudniają odpowiedź na *RFI*.

Niektórzy respondenci projektu komentarza EFRAG myśleli, iż niepubliczne jednostki zależne notowanej spółki dominującej należy uznawać za istotną grupę użytkowników MSSF na potrzeby SMEs. Jednostki te - respondenci chcieli, by istniała możliwość sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z uznanymi wymogami dot. ujawniania informacji i wyceny stosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego w pełni zgodnego z IFRS, jednak z mniejszą ilością wymaganych ujawnień. EFRAG uważała, iż istotną kwestią jest, by RMSR rozważyła czy należałoby dalej rozwijać reżim sprawozdawczy tych spółek, jak miało to miejsce w innych jurysdykcjach. EFRAG była zdania, że gdyby RMSR zdecydowała się rozwijać taki reżim sprawozdawczy, nie powinno się to odbywać poprzez MSSF-y dedykowane SMEs, a w inny sposób.

Niektóre pytania ujęte w RFI starały się dociec, czy zmiany do wszystkich MSSF należy włączać do MSSF przeznaczonych do stosowania przez SMEs. Ogólnie rzecz biorąc, EFRAG stała na stanowisku, iż zmiany do MSSF należy włączać tylko wtedy, gdy zmiany te stanowią rozwiązanie zidentyfikowanego i udokumentowanego problemu SMEs, lub gdyby okazały się użyteczne dla jednostek stosujących sprawozdawczość w pełni zgodną ze wszystkimi MSSF.

Jak określono to w komentarzu do *Exposure Draft* na temat MSSF przeznaczonych dla SMEs, EFRAG generalnie była przeciwna włączaniu do MSSF rozwiązań dedykowanych wyłącznie SMEs, ponieważ skutkiem tego będzie, między innymi, obniżenie porównywalności. Jednak w niektórych przypadkach, EFRAG dostrzegła korzyści włączenia do MSSF rozwiązań przeznaczonych tylko dla SMEs, polegające na umożliwieniu SMEs przyjęcie MSSF do stosowania we własnej sprawozdawczości finansowej. Jeżeli wprowadzenie takiego rozwiązania spowoduje, że więcej SMEs będzie w stanie sporządzać sprawozdania zgodnie z MSSF, podniesie to ogólną porównywalność.

EFRAG oczekuje, że do końca roku 2012 wyda swój ostateczny komentarz i informację zwrotną w tej sprawie.

**Decyzja KIMSF w sprawie programu/ porządku spotkania Przychody i Koszty Wynikające z Instrumentów Finansowych z Ujemną Stopą procentową (Income and Expenses arising on financial instruments with a negative interest rate)**

W odpowiedzi na komentarze przedstawione przez lokalne zespoły oraz w odpowiedzi na pismo skierowane przez niemiecki ASCG do KIMSF, EFRAG TEG przedyskutowała, czy powinna również skierować pismo do KIMSF w sprawie usunięcia z programu spotkania kwestii przychodów i kosztów z tytułu instrumentów finansowych z ujemnym oprocentowaniem. Decyzja w tej sprawie zostanie podjęta w trakcie rozmowy konferencyjnej EFRAG TEG w dniu 20 grudnia 2012 r.