

Streszczenie ze spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG)

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła swoje comiesięczne spotkanie w dniach 7-9 maja br. Podczas spotkania omawiano następujące tematy:

- 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)*
- Projekt RMSR *Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- ESMA Dokument Konsultacyjny *Wskazówki dotyczące alternatywnych mierników wyników finansowych (Guidelines on Alternative Performance Measures)*
- Projekt EFRAG Seria Krótkich Omówień *Podejście bazujące na zasadach w celu zapewnienia spójnego stosowania MSSF (A principle based approach to ensure consistent application of IFRS)*
- Projekt EFRAG *MSR 37 i KIMSF 21 (IAS 37 and IFRIC 21)*
- EFRAG/OIC/ICAC/DASB Discussion Paper *Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (Separate Financial Statements)*
- EFRAG/OIC/ Otwarty Projekt (Proactive Project) *Połączenia Jednostek Gospodarczych pod Wspólną Kontrolą (Business Combinations Under Common Control)*
- Biuletyny dot. Projektu RMSR *Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework Project)*
- MSSF 3 *Połączenia Jednostek Gospodarczych – Przegląd Powdrożeniowy (Business Combinations- Post Implementation Review)*
- 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)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- Projekt EFRAG *Prezentacja Sprawozdań Finansowych (Financial Statements Presentation)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance contracts)*
- EFRAG Seria Krótkich Omówień *Klasyfikacja Roszczeń (Classification of Claims)*

Najważniejsze kwestie**Komentarze**

EFRAG opublikowała swój komentarz przygotowany w odpowiedzi na ESMA Dokument Konsultacyjny *Wskazówki dotyczące alternatywnych mierników wyników finansowych (Guidelines on Alternative Performance Measures - APMs)*.

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)*

Członkowie EFRAG TEG omówili główne tezy, które będą włączone do projektu komentarza (*draft comment paper*). Oczekuje się, że projekt komentarza zostanie sfinalizowany podczas spotkania EFRAG TEG w czerwcu 2014 r., po uzyskaniu przez EFRAG dalszych wstępnych informacji/ danych wejściowych (*preliminary input*) od Grup Roboczych ds. Instrumentów Finansowych (*Financial Instruments Working Groups*), regulatorów standardów krajowych (*National Standard Setters*) oraz informacji na temat innych powiązanych działań w sektorze bankowym i w pozostałych sektorach.

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

EFRAG TEG rozważała, w jaki sposób można pomóc pracownikom RMSR zrozumieć komentarze EFRAG wydane w odpowiedzi na RMSR *Discussion Paper*, w tym, w jaki sposób przejrzeć i skorygować pierwsze rozdziały *Założeń Konceptyjnych* tak, aby uwzględniały one rekomendacje EFRAG dotyczące ostrożności, wiarygodności i zarządzania (*prudence, reliability and stewardship*).

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

EFRAG TEG zatwierdziła finalny komentarz na temat ww. Dokumentu Konsultacyjnego (*Consultation Paper*), po otrzymaniu szerokiego wsparcia dla swoich wstępnych poglądów.

W swoim komentarzu, EFRAG potwierdza, że alternatywne mierniki wyników finansowych (*APMs – alternative performance measures*) mogą dostarczyć użytecznych informacji, jeżeli zostaną one właściwie zastosowane i zaprezentowane (ujawnione). By wesprzeć właściwe wykorzystanie i prezentację APMs, EFRAG popiera pomysł, by takie alternatywne mierniki wyników finansowych były jasno definiowane i objaśniane przez osoby sporządzające sprawozdania finansowe, oraz by prezentować je spójnie i konsekwentnie z okresu na okres.

EFRAG odnotowała jednak, że ESMA (*the European Securities and Markets Authority*) nie przedstawiła czytelnym przyczyn, dla których uznała, iż istniejące rekomendacje CESR nie dostarczają już adekwatnych wskazówek, i dla których uznała, że należy je zmienić. EFRAG rekomenduje, by zakres wymogów poprzez podstawową zasadą tak, by docelowo zawęzić wymogi i zagwarantować ujęcie istotnych ujawnień.

Projekt EFRAG Seria Krótkich Omówień *Podejście bazujące na zasadach w celu zapewnienia spójnego stosowania MSSF (A principle based approach to ensure consistent application of IFRS)*

EFRAG TEG przedyskutowała projekt dokumentu (*draft paper*) sporządzony przez pracowników EFRAG, który badał, w jaki sposób RMSR oraz Komitet ds. Interpretacji MSSF mógłby przyjąć podejście szerzej bazujące na zasadach w sytuacji, gdy zajmuje się zmianami/ korektami o wąskim zakresie, by zapewnić większą spójność w praktyce. EFRAG TEG zdecydowała, że na tym etapie prac nie będzie zajmować się tym tematem.

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

EFRAG TEG rozważała pierwszy projekt dokumentu, który omawia różne sposoby przedstawiania uwag i wątpliwości (*concerns*) podnoszonych przez oddziały (*constituencies*) w trakcie procesu zatwierdzania KIMSF 21 *Obciążenia publiczne (Levies)*. Dokument ten omawia, między innymi, możliwe zmiany definicji zobowiązania.

Odnotowano, iż jednym z wyzwań jest ustalenie, czy zapłata takiego obciążenia publicznego daje podstawy do wystąpienia składnika aktywów, a jeżeli tak, to ustalenie okresu, w którym jednostka konsumuje takie aktywo. Zweryfikowany projekt dokumentu zostanie rozpatrzony podczas przyszłego spotkania.

EFRAG/OIC/ICAC/DASB Discussion Paper *Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (Separate Financial Statements)*

EFRAG TEG omówiła projekt Discussion Paper, który określa ramy/ zakres/ założenia jednostkowych sprawozdań finansowych w Europie, dostarcza kluczowych wniosków z działalności badawczej na temat potrzeb informacyjnych użytkowników sprawozdań finansowych, i który analizuje szereg obszarów sprawozdawczości finansowej zidentyfikowanych przez osoby sporządzające i korzystające z jednostkowych sprawozdań finansowych. Zweryfikowany projekt dokumentu zostanie rozpatrzony podczas przyszłego spotkania.

EFRAG/OIC/ Otwarty Projekt (Proactive Project) *Połączenia Jednostek Gospodarczych pod Wspólną Kontrolą (Business Combinations Under Common Control)*

Członkom EFRAG TEG zaprezentowano wyniki analiz z życia wziętych przykładów transakcji połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą (BCUCC - *Business Combinations under*

Common Control) pod rządami MSSF. Analiza rozważanych przykładów pochodzących z bieżącej praktyki nie dostarczyła jakiegokolwiek klasyfikacji rodzajów transakcji, która pomogłaby ustalić, jaki sposób księgowania (spośród tych, określonych w EFRAG/ OIC *Discussion Paper*) będzie wiodący w określonych okolicznościach.

EFRAG TEG zdecydowała, że następnym krokiem w ramach realizacji projektu powinno być skontaktowanie się z RMSR oraz zapoznanie RMSR ze wspomnianą analizą jako wkład w projekt realizowany przez RMSR.

Biuletyn dot. Projektu RMSR Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)

EFRAG TEG poparła zaproponowany przez pracowników EFRAG zakres Biuletynów na temat rachunku przepływów pieniężnych. Zakres ten powinien określać informacje i dane, jakich powinien dostarczać rachunek przepływów pieniężnych, które nie są prezentowane w innych miejscach w sprawozdaniu finansowym.

EFRAG TEG kontynuowała również zainteresowanie opracowywaniem możliwych wskazówek dotyczących wyboru jednostki księgowej (*unit of account*). Jednak EFRAG TEG nie uważała, że model biznesowy powinien być jedynym lub głównym możliwym czynnikiem, natomiast powinien być rozpatrywany, jako jeden z wielu.

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

EFRAG TEG omówiła dokument zawierający wstępne wyniki współpracy zewnętrznej (*outreach events*) z użytkownikami i osobami sporządzającymi sprawozdania finansowe, prowadzonej przez pracowników EFRAG we współpracy z regulatorami krajowymi i z innymi organizacjami w związku z przygotowaniem odpowiedzi EFRAG na Prośbę o Informację (*Request for Information*). EFRAG TEG rozważy swoją odpowiedź dla RMSR podczas spotkania w czerwcu.

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 omówiła skorygowany projekt dokumentu (*draft*) omawiającego sposoby przedstawiania informacji na temat sposobów prezentacji odwrócenia transakcji nabycia typu step-up (*acquisition step-ups*) tj. transakcji, w których jednostka nabywająca uzyskuje kontrolę nad jednostką, w której posiada już udziały niekontrolujące), tak by odnieść się do kwestii postrzeganej utraty istotności (*relevance*) rachunku wyników po istotnej transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zweryfikowany projekt dokumentu zostanie rozpatrzony podczas przyszłego spotkania EFRAG TEG.

Projekt RMSR Leasing (Leases)

EFRAG TEG rozważała szereg alternatywnych propozycji dotyczących ustalenia/ zdefiniowania kryteriów służących identyfikacji leasingu. W kilku przypadkach, EFRAG stwierdziła, że kryteria zaproponowane przez RMSR mogą doprowadzić do ujmowania uzgodnień/ umów (*arrangements*), które w istocie są usługami, i dlatego opracowano alternatywne propozycje w celu odniesienia się do tej kwestii.

Projekt EFRAG Prezentacja Sprawozdań Finansowych (Financial Statements Presentation)

EFRAG TEG omówiła, w jakim zakresie praca wykonana w kontekście odroczonego projektu RMSR *Prezentacja Sprawozdań Finansowych* mogłaby stanowić wkład w następny etap prac RMSR w tym obszarze, jako alternatywa dla projektu badawczego obejmującego Sprawozdanie Finansowe zarówno w obszarze Prezentacji, jak i Ujawniania Informacji.

Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (Insurance contracts)

EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie w sprawie dwóch kwestii, które były ponownie rozważane przez RMSR w kwietniu: przychody z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz proponowany plan dot. nieukierunkowanych (*non-targeted*) kwestii zidentyfikowanych w odpowiedzi na *Exposure Draft* z roku 2013.

EFRAG TEG omówiła również alternatywne podejście branży ubezpieczeniowej do umów partycypacyjnych (*participation contracts*). EFRAG TEG nie podjęła żadnych decyzji w odniesieniu do podejścia alternatywnego, poprosiła jednak o dodatkowe informacje.

EFRAG Seria Krótkich Omówień Klasyfikacja Roszczeń (Classification of Claims)

EFRAG TEG rozważała pierwszy projekt dokumentu z serii Krótkich Omówień popierający analizę możliwych różnic pomiędzy kapitałem i zobowiązaniem. W odpowiedzi na RMSR Discussion Paper *Przegląd Założeń Konceptyjnych sprawozdawczości finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*, EFRAG oświadczyła, iż wierzy, że konieczne będzie nakreślenie konceptualnej różnicy pomiędzy kapitałem i zobowiązaniami równoległe do zakresu prac prowadzonych w danym temacie. Celem dokumentu jest przedstawienie spostrzeżeń i lepsze zapoznanie się z tematem przez te osoby, które mają wspierać RMSR w tym projekcie definiowania zawikłości różnic [pomiędzy kapitałem i zobowiązaniem]. W tym celu, dokument określa opcje (*choices*), które trzeba będzie wybrać w obszarze klasyfikacji roszczeń, konsekwencje wyboru tych opcji oraz proponuje glosariusz stosownych terminów. Zweryfikowany projekt (*draft*) dokumentu zostanie rozpatrzony podczas przyszłego spotkania.