

Streszczenie spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) w styczniu 2013 r.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG („EFRAG TEG” lub „Grupa EFRAG”) odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 20 grudnia 2012 r. w celu omówienia komentarza Grupy EFRAG do następujących tematów:

- RMSR Exposure Draft *MSR 28 Metoda kapitalowa: Udział w Zmianach Pozostałych Aktywów Netto (IAS 28 Equity Method: Share of Other Net Asset Changes)*
- RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i Wycena: Ograniczone Zmiany do MSSF 9 (Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9)*
- RMSR Exposure Draft *MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Rozdział 6 - Ogólna Rachunkowość Zabezpieczeń (Financial Statements: Chapter 6 - General Hedge Accounting)*
- KIMSF Wstępne Odrzucenie *Ujemne Oprocentowanie: Implikacje dla Prezentacji w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów (IFRS Interpretations Committee Tentative Rejection Notice: Negative Interest Rates: Implications for Presentation in the Statement of Comprehensive Income)*

W dniu 16 i 17 stycznia 2013 r., Grupa EFRAG odbyła swoje comiesięczne spotkanie. Omawiano następujące tematy:

- RMSR Exposure Draft *Transakcje Sprzedaży lub Wniesienia Aportem Aktywów Pomędzy Inwestorem, jego Spółką Stowarzyszoną lub Joint Venture (Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture)*
- RMSR Exposure Draft *Nabycie Udziału we Wspólnym Działaniu (Acquisition of an Interest in a Joint Operation)*
- *Discussion Paper* Kanadyjskiego Instytutu Biegłych Rewidentów *W kierunku ram wyceny na potrzeby sprawozdawczości finansowej jednostek zorientowanych na zyski (Toward a Measurement Framework for Financial Reporting by Profit-Oriented Entities)*
- Projekt RMSR *Umowy Ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- Otwarty Projekt EFRAG/FRC *Poprawa sprawozdawczości finansowej w obszarze podatku dochodowego (Improving the Financial Reporting of Income Tax)*
- KIMSF Wstępne Odrzucenie *Ujemne Oprocentowanie: Implikacje dla Prezentacji w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów (IFRS Interpretations Committee Tentative Rejection Notice: Negative Interest Rates: Implications for Presentation in the Statement of Comprehensive Income)*
- Projekt RMSR *Założenia Koncepcyjne (Conceptual Framework)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- Otwarty Projekt EFRAG *Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe (Separate Financial Statements)*
- RMSR Exposure Draft *MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Rozdział 6 - Ogólna Rachunkowość Zabezpieczeń (Financial Statements: Chapter 6 - General Hedge Accounting)*
- Projekt RMSR *Utrata wartości (Impairment)*
- RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i Wycena: Ograniczone Zmiany do MSSF 9 (Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9)*
- Projekt RMSR *Ujmowanie Przychodów (Revenue Recognition)*

Najważniejsze kwestie

Komentarze

RMSR Exposure Draft MSR 28 Metoda kapitałowa: Udział w Zmianach Pozostałych Aktywów Netto (IAS 28 Equity Method: Share of Other Net Asset Changes)

EFRAG TEG wydała projekt swojego komentarza do *Exposure Draft*, który potwierdza, że istnieją różnorodna praktyka w zakresie sposobu ujmowania przez inwestorów udziałów w zmianach pozostałych aktywów netto jednostki, w którą dokonywana jest inwestycja, które nie są ujmowane w rachunku zysków i strat lub w pozostałych całkowitych dochodach jednostki, w którą dokonywana jest inwestycja, i które nie są uzyskane w wyniku dystrybucji/ rozdziału („pozostałe zmiany w aktywach netto”). EFRAG nie wypracowała konsensusu w sprawie właściwego ujęcia tej kwestii i, w związku z tym, poprosiła jednostki/ oddziały EFRAG (*constituencies*) o skomentowanie trzech stanowisk w tym obszarze.

Termin składania komentarzy wyznaczono na 28 stycznia 2013 r.

Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 3.

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

EFRAG wydała projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na *Exposure Draft* RMSR; komentarz ten przychylnie odnosi się do decyzji RMSR o zmianie MSSF 9. Jednak EFRAG wyraziła swoje obawy, że pozostaną pewne aktywa finansowe, które nie „zaliczą” testu charakterystyki kontraktowych przepływów pieniężnych z wielu powodów, pomimo tego, że wycena według zamortyzowanego kosztu dostarczyłaby bardziej użytecznych informacji.

Termin składania komentarzy wyznaczono na 18 marca 2013 r.

Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 3.

RMSR Review Draft MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Rozdział 6 - Ogólna Rachunkowość Zabezpieczeń (Financial Statements: Chapter 6 - General Hedge Accounting)

EFRAG TEG zatwierdziła odpowiedź skierowaną do RMSR po przeprowadzeniu *field testing* na *Review Draft* opracowanym przez RMSR. Pismo to wskazuje na fatalne usterki zidentyfikowane w trakcie *field –testing* i zawiera dane wejściowe do procesu analizy skutków prowadzonego przez RMSR.

EFRAG TEG zatwierdziła również projekt uzupełniającego komentarza w kwestii interakcji z aktualnymi praktykami makro-zabezpieczeń z uwagi na obniżenie korelacji (*decoupling*) pomiędzy projektami RMSR dotyczącymi makro-zabezpieczeń i ogólnej rachunkowości zabezpieczeń.

Termin składania komentarzy wyznaczono na 21 lutego 2013 r.

Więcej informacji przedstawiono na stronie 3.

KIMSF Wstępne Odrzucenie Ujemne Oprocentowanie: Implikacje dla Prezentacji w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów (IFRS Interpretations Committee Tentative Rejection Notice: Negative Interest Rates: Implications for Presentation in the Statement of Comprehensive Income)

EFRAG wydała ostateczny komentarz skierowany do KIMSF dotyczący wstępnego odrzucenia przez KIMSF tego projektu. EFRAG odnotowała, że sformułowania zawarte w nocie odrzucającej miały charakter interpretacyjny i zaapelowała, aby KIMSF nie wydawał noty odrzucającej, która w efekcie nakazywałaby zastosowanie określonego ujęcia księgowego.

Więcej informacji przedstawiono na stronie 4.

RMSR Exposure Draft MSR 28 Metoda kapitałowa: Udział w Zmianach Pozostałych Aktywów Netto (IAS 28 Equity Method: Share of Other Net Asset Changes)

W trakcie rozmowy konferencyjnej w dniu 20 grudnia 2012 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt komentarza przygotowanego w odpowiedzi na *Exposure Draft*. W swoim projekcie komentarza, EFRAG przyznała, że istnieje różna praktyka ujmowania przez inwestorów udziału w zmianach pozostałych aktywów netto spółki, w którą dokonywana jest inwestycja, które nie są wykazywane w rachunku zysków i strat lub w pozostałych całkowitych dochodach jednostki, w którą dokonywana jest inwestycja, i które nie pochodzą z dystrybucji/rozdziału („pozostałe zmiany w aktywach netto”). W związku z tym, EFRAG poparła działania RMSR służące zaadresowaniu tej kwestii.

Jednak członkowie EFRAG TEG mieli różne poglądy na temat ujmowania przez inwestora zmian w pozostałych aktywach netto. Niektórzy członkowie EFRAG TEG zgodzili się, że zmiany w pozostałych aktywach netto należy ujmować w kapitale własnym i przeklasyfikowywać do rachunku zysków i strat wtedy, gdy inwestor zaprzestaje stosowania metody kapitałowej (proponycja RMSR). Inni członkowie EFRAG TEG uważali, że inwestor powinien ujmować tylko te zmiany w pozostałych aktywach netto spółki, w którą dokonywana jest inwestycja, które wynikają z rachunku zysków i strat, pozostałych całkowitych dochodów oraz z otrzymanych dystrybucji. Trzecia grupa członków EFRAG TEG uważała, że inwestor powinien ujmować te zmiany w pozostałych aktywach netto spółki, w którą dokonywana jest inwestycja, które bezpośrednio powodują obniżenie lub zwiększenie udziału właścicielskiego inwestora w taki sam sposób, co faktyczna sprzedaż lub nabycie udziałów w spółce, w którą dokonywana jest inwestycja. Zgodnie z drugim i trzecim poglądem prezentowanym powyżej, przeklasyfikowanie do rachunku zysków i strat nie będzie konieczne.

Projekt komentarza został wydany w dniu 21 grudnia 2012 r. Termin składania komentarzy na temat tego projektu wyznaczono na 28 stycznia 2013 r.

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

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 20 grudnia 2012 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na *Exposure Draft*. W swoim projekcie komentarza, EFRAG z zadowoleniem przyjęła decyzję RMSR w sprawie wprowadzenia ograniczonych zmian do MSSF 9 i doceniła wysiłki służące odniesieniu się do stwierdzonych niespójności księgowych (*accounting mismatch*) wynikających z zastosowania różnych modeli wyceny do aktywów finansowych i zobowiązań ubezpieczeniowych. Jednak EFRAG wyraziła obawę, że nadal pozostaną aktywa finansowe, które – z wielu powodów - nie „zaliczą” testu charakterystyki kontraktowych przepływów pieniężnych, pomimo tego, że wycena według zamortyzowanego kosztu dostarczałaby bardziej użytecznych informacji. EFRAG uważała również, że definicja udziału przedstawiona w MSSF 9 powinna zostać zweryfikowana w taki sposób, by objaśniała, iż obejmuje ona pozostałe komponenty, które są immanentną cechą każdej teoretycznej definicji udziału (np. ryzyka płynności).

Członkowie EFRAG TEG nie wypracowali jednolitego stanowiska w kwestii propozycji RMSR wprowadzenia trzeciego modelu biznesowego do MSSF 9. Niektórzy członkowie EFRAG TEG uważali, że właściwe/przedmiotowe instrumenty dłużne należy obowiązkowo klasyfikować do kategorii *W Wartości Godziwej Przez Pozostałe Całkowite Dochody*, jeżeli są przechowywane w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno zebranie kontraktowych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż (wg podejścia zaprezentowanego w *Exposure Draft*), podczas gdy inni członkowie EFRAG TEG zasugerowali, by jednostki miały prawo wyboru polegające na tym, iż wstępna wycena instrumentów dłużnych odbywałaby się *W Wartości Godziwej Przez Pozostałe Całkowite Dochody* tylko wtedy, gdy obniżałaby lub redukowałą niespójności księgowe.

EFRAG poprosiła jednostki/ oddziały (*constituencies*), by te (i) skomentowały powyższe poglądy/ rozwiązania, (ii) dostarczyły dalszych przykładów tych aktywów finansowych, które nie przejdą pomyślnie testu charakterystyki kontraktowych przepływów pieniężnych nawet, gdy wycena według zamortyzowanego kosztu dostarczy bardziej użytecznych informacji, oraz (iii) skomentowały decyzję RMSR oraz powiązane aspekty braku oddzielenia od umowy zasadniczej (*bifurcation*) aktywów finansowych.

Projekt komentarza został wydany w dniu 31 grudnia 2013 r. Termin składania komentarzy na temat tego projektu wyznaczono na 18 marca 2013 r.

Podczas styczniowego spotkania EFRAG TEG, w ramach procesu przygotowania ostatecznego komentarza EFRAG, EFRAG TEG omówiła szereg przykładów aktywów finansowych, które mogły nie „zaliczyć” testów charakterystyki kontraktowych przepływów pieniężnych, dla których – w jej przekonaniu – wycena w wartości innej niż *W Wartości Godziwej Przez Wynik Finansowy* dostarczałaby bardziej użytecznych informacji.

W trakcie tego spotkania nie podjęto żadnych decyzji.

RMSR Review Draft MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Rozdział 6 - Ogólna Rachunkowość Zabezpieczeń (Financial Instruments: Chapter 6 - General Hedge Accounting)

Podczas rozmowy konferencyjnej w grudniu 2012 r., EFRAG TEG omówiła projekt pisma do RMSR na temat *Review Draft* oraz otrzymanych odpowiedzi, w szczególności dotyczących makro-zabezpieczeń. Członkowie EFRAG TEG zostali poinformowani o rezultacie rozmowy konferencyjnej pracowników EFRAG z pracownikami RMSR przeprowadzonej w celu wyjaśnienia przejścia z IAS 39 do MSSF 9.

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., EFRAG TEG omówiła i uzgodniła, że wysłane zostanie pismo do RMSR w sprawie *Review Draft*, który odzwierciedla wyniki *field-tests* przeprowadzonych przez EFRAG wspólnie z ANC, ASCG, FRC oraz OIC.

Pismo EFRAG przedstawia komentarze w dwóch częściach. Pierwsza część stanowi przegląd trudności odnotowanych w fazie wdrożenia, w tym fatalne usterki, oraz prośby o dalsze wskazówki; dotyczą one wykorzystania/ zastosowania pozycji netto, napięć pomiędzy zabezpieczeniami ekonomicznymi i rachunkowością zabezpieczeń, ujęcia ryzyka waluty bazowej w *cross-currency IRSs* (swapy procentowe), wyjątku „własnego zastosowania” (*own use exception*) oraz ujęcia „wartości w czasie” oraz punktów „forward”.

W drugiej części pisma, EFRAG przedstawiła danej wejściowe do analizy skutków RMSR. *Field-tests* potwierdziły, że istnieje szereg zwykłych strategii zabezpieczających, dla których rachunkowość zabezpieczeń nadal nie jest dozwolona nawet pomimo tego, że celem projektu RMSR było pokazanie praktyki w obszarze zarządzania ryzykiem. EFRAG przyznaje, iż RMSR rozważała na odpowiednim etapie procesu każde ograniczenie powiązania z modelem rachunkowości zabezpieczeń. Jednak tok rozumowania RMSR przedstawiony w Uzasadnieniu Wniosków pozostał nieco ograniczony.

EFRAG gorąco zaleca, by RMSR jeszcze raz przejrzała tok rozumowania w kwestii zachowania zaproponowanych ograniczeń przy finalizowaniu analizy skutków dla tego projektu, tak by jednostki/ oddziały EFRAG (*constituencies*) w pełni zrozumiały, dlaczego uchynienie tych ograniczeń obniży dobrą jakość sprawozdawczości finansowej. Kwestie dotyczą zastosowania rachunkowości zabezpieczeń do pozycji netto ryzyka walutowego, ujęcia ryzyka kredytowego oraz kwestii sub-LIBOR.

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., EFRAG TEG zatwierdziła również projekt komentarza uzupełniającego, w którym zidentyfikowała szereg kwestii dotyczących wpływu tego *Review Draft* na makro-zabezpieczeń. Wątpliwości te wynikają z obniżenia przez RMSR korelacji (*decoupling*) pomiędzy projektem makro-zabezpieczeń dla otwartych portfeli oraz projektem ogólnej rachunkowości zabezpieczeń.

W projekcie swojego komentarza, EFRAG stoi na stanowisku, że wymogi MSR 39 dotyczące makro-zabezpieczeń, w tym dotyczące makro-zabezpieczeń przepływów pieniężnych, powinny w całości pozostać w mocy aż do czasu zakończenia przez RMSR prac nad – oddzielnym teraz – projektem dotyczącym makro-zabezpieczeń. Pozwoli to uniknąć kolejnych zmian do rachunkowości zabezpieczeń otwartego portfela i będzie zgodne z różnymi komunikatami RMSR od czasu wprowadzenia podejścia *decoupling*.

Termin przedstawiania komentarzy upływa w dniu 21 lutego 2013 r.

KIMSF Wstępne Odrzucenie Ujemne Oprocentowanie: Implikacje dla Prezentacji w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów (IFRS Interpretations Committee Tentative Rejection Notice: Negative Interest Rates: Implications for Presentation in the Statement of Comprehensive Income)

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 20 grudnia 2012 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt komentarza skierowanego do KIMSF w sprawie jego wstępnej noty odrzucającej. EFRAG odnotowała, że sformułowania zawarte w notce odrzucającej mają charakter interpretacyjny i zaapelowała, aby KIMSF nie wydawał noty odrzucającej, która w efekcie nakazywałaby zastosowanie określonego ujęcia księgowego.

Termin przedstawiania komentarzy upływa w dniu 15 stycznia 2013 r. Otrzymane komentarze zostały omówione podczas spotkania EFRAG w styczniu 2013 r., a ostateczne pismo o takiej samej treści zostało opublikowane w dniu 17 stycznia 2013 r.

RMSR Exposure Draft Transakcje Sprzedaży lub Wniesienia Aportem Aktywów Pomiędzy Inwestorem, jego Spółką Stowarzyszoną lub Joint Venture (Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture)

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., członkowie EFRAG TEG omówili projekt komentarza przygotowanego w odpowiedzi na przedmiotowy *Exposure Draft* RMSR. Członkowie EFRAG TEG rozważali, czy istnieje niespójność pomiędzy wskazówkami określonymi w MSR 28 i MSSF 10 w kwestii ujęcia księgowego utraty kontroli nad jednostką zależną oraz, czy proponowane zmiany zasługiwałyby na miano krótko-terminowego praktycznego rozwiązania by zarządzić stosowaniu różnorodnej praktyki. Członkowie EFRAG TEG obawiali się, że proponowane zmiany będą wymagać by spółka ustaliła, czy sprzedawany lub wnoszony aportem składnik aktywów spełnia kryteria definicji „jednostki gospodarczej” w świetle MSSF 3 *Połączenia jednostek gospodarczych*, oraz czy przyczyni się do powstania innych kwestii na gruncie MSSF 10 i MSR 28. EFRAG uważała, że RMSR powinna rozważyć również kilka tematów nie objętych zakresem przedmiotowej regulacji, takich jak wniesienie aportu do wspólnego działania (*joint operation*).

Zweryfikowany projekt komentarza zostanie omówiony podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 29 stycznia 2013 r.

RMSR Exposure Draft Nabycie Udziałów we Wspólnym Działaniu (Acquisition of an Interest in a Joint Operation)

EFRAG TEG omówiła projekt komentarza na temat przedmiotowego *Exposure Draft* wydanego przez RMSR w dniu 13 grudnia 2012 r. RMSR proponuje, by wspólny operator stosował istotne zasady/ regulacje dotyczące ujmowania połączenia jednostek gospodarczych określone w MSSF 3 oraz w innych MSSF wtedy, gdy nabywa udziały we wspólnym działaniu, które to działanie stanowi jednostka gospodarcza według definicji w MSSF 3.

Członkowie EFRAG TEG poparli propozycje RMSR na tej podstawie, że jest to niewielka (w znaczeniu zakresu) zmiana do MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne (IFRS 11 Joint Arrangements)*, która dotyczy aktualnej różnorodności praktyki w kwestii ujmowania transakcji nabycia udziałów we wspólnym działaniu, które stanowi jednostkę gospodarczą.

Dyskusja naświetliła jednak potencjalne praktyczne trudności rozróżnienia wspólnego działania (*joint operation*) od wspólnego przedsięwzięcia (*joint venture*) oraz fakt, że propozycje RMSR doprowadzą, w wielu przypadkach, do ujęcia „wartości firmy”, która w dużej mierze mogłaby odzwierciedlać ujęcie rezerwy na odroczonego podatku dochodowego, która nie zostałaby rozpoznana przy wstępnym zwolnieniu z ujęcia określonym w MSR 12 w odniesieniu do różnic przejściowych z tytułu początkowego ujęcia aktywów.

Na koniec, członkowie EFRAG wyrazili również obawy dotyczące zakresu propozycji RMSR, a w szczególności sposobu ich interakcji z wymogami MSSF 11 oraz pozostałymi zmianami, które są obecnie opracowywane przez RMSR.

Zweryfikowany projekt komentarza zostanie omówiony podczas rozmowy konferencyjnej EFRAG w dniu 29 stycznia 2013 r.

Discussion Paper Kanadyjskiego Instytutu Biegłych Rewidentów W kierunku ram wyceny na potrzeby sprawozdawczości finansowej jednostek zorientowanych na zyski (Toward a Measurement Framework for Financial Reporting by Profit-Oriented Entities)

EFRAG TEG rozważyła komentarze otrzymane w odpowiedzi na projekt jej formalnego komentarza przygotowanego w odpowiedzi na *Discussion Paper* pt. *W kierunku ram wyceny na potrzeby sprawozdawczości finansowej jednostek zorientowanych na zyski* opublikowanego przez Kanadyjski Instytut Biegłych Rewidentów („*Discussion Paper*”).

W swoim ostatecznym formalnym komentarzu, EFRAG zgodziła się z tezami *Discussion Paper*, że należy uwzględnić kwestię zarządzania (*stewardship*) przy ustalaniu sposobu wyceny aktywów i zobowiązań. EFRAG zgodziła się również i z tymi tezami *Discussion Paper*, które stwierdzały, że jeżeli podstawa wyceny spowoduje w praktyce powstanie oszacowania z dużym marginesem błędu, ujawnienia dotyczące niepewności nie rozwiążą tego problemu. Zamiast tego, należałoby ustalić inną podstawę wyceny.

EFRAG nie zgodziła się jednak z proponowanym modelem wyceny aktywów i zobowiązań. *Discussion Paper* stwierdzał, że bieżąca wartość rynkowa (*current market value*) jest najbardziej idealną (istotną) podstawą wyceny, jeżeli dzięki tej wartości możliwe będzie wierne odzwierciedlenie w sprawozdawczości finansowej.

W odróżnieniu od rachunkowości opartej na koszcie historycznym, *Discussion Paper* proponował również, by to koszty aktualnych danych wejściowych, rozpoznane zgodnie z zasadą współmierności, a nie aktualne przychody, uznawać za lepszy punkt wyjścia do szacowania przyszłych trwałych zysków (*sustainable earning*) jednostki; wskazywał też, że fakt rozpoznawania zysków i strat z tytułu posiadanych „wejściowych” aktywów i zobowiązań zawsze dostarcza użytecznych informacji.

EFRAG nie była przekonana, że możliwe jest ustalenie idealnej podstawy wyceny. Uważała, że rolą zasad/ram wyceny powinno być objaśnienie właściwości/ cech/ charakterystyki różnych podstaw wyceny poprzez odniesienie do empirycznych dowodów dotyczących potrzeb różnych użytkowników, oraz by raczej przedstawiać kierunki/obszary, w których dane cechy są istotne. Czyniąc to, należy uwzględniać implikacje podstawy wyceny zarówno sytuacji finansowej jednostki jak i wyników jej działalności. Proponowane zasady wyceny powinny również uwzględniać fakt, że informacje najbardziej istotne dla oszacowania przyszłych przepływów pieniężnych mogą niekoniecznie być najistotniejsze dla oceny zarządzania (*stewardship*), oraz że różni użytkownicy będą prawdopodobnie prezentować różne potrzeby sprawozdawcze.

EFRAG była zdania, że raportowanie posiadanych zysków lub strat z tytułu wejściowych aktywów i zobowiązań jest nieistotne, jeżeli jednostka nie generuje przepływów pieniężnych z posiadania i sprzedaży takich aktywów i zobowiązań. W przypadku aktywów wytwarzanych we własnym zakresie, raportowane zyski i straty wynikające z faktu posiadania aktywów i zobowiązań mogą nawet stanowić abstrakcyjne informacje, ponieważ odsprzedaż aktywów wejściowych zastosowanych do wygenerowania innych aktywów może nie być możliwa.

EFRAG uważa, że informacje dotyczące aktualnych przepływów pieniężnych są często uznawane za bardziej użyteczne na potrzeby szacowania przyszłych przepływów pieniężnych niż informacje o hipotetycznych przepływach pieniężnych.

Projekt RMSR Umowy Ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)

Członkowie EFRAG TEG uczestniczyli w sesji szkoleniowej na temat wstępnych decyzji RMSR dot. podziału/ rozdziału (*unbundling*) i rozłączenia/ de-agregacji (*disaggregation*) komponentów umów ubezpieczeniowych i wymogów przejściowych.

Otwarty Projekt EFRAG/FRC Poprawa sprawozdawczości finansowej w obszarze podatku dochodowego (Improving the Financial Reporting of Income Tax)

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., EFRAG TEG omówiła projekt swojego stanowiska streszczającego komentarze otrzymane na temat przedmiotowego *Discussion Paper* pt. *Poprawa sprawozdawczości finansowej w obszarze podatku dochodowego*. Stanowisko to obejmuje rekomendacje przedstawione w listopadzie 2012 r. zarówno przez EFRAG TEG, jak i FRC, partnera EFRAG w projekcie dot. przyszłych działań. EFRAG TEG zatwierdziła projekt swojego stanowiska do publikacji.

Dokument, który obejmuje rekomendacje w sprawie dalszego programu prac, zostanie zakomunikowany EFRAG PRC podczas spotkania w lutym 2013 r.

Projekt RMSR Założenia Konceptyjne (Conceptual Framework)

Oczekuje się, że RMSR wyda *discussion paper* na temat rewizji *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. Podczas spotkania w styczniu 2013 r., EFRAG TEG rozważała wydanie biuletynów na temat:

- Rola zasady ostrożności w Założeniach Konceptyjnych
- Rola, definicja i miejsce prawdopodobieństwa, oraz
- Znaczenie i wiarygodność vs wierne odzwierciedlenie.

Projekt RMSR Leasing (Leases)

Członkowie EFRAG TEG kontynuowali dyskusję nad kwestiami, które chcieli włączyć do projektu komentarza na temat *exposure draft* który ma być wkrótce wydany przez RMSR.

W kwestii transakcji leasingu i leasingu zwrotnego, niektórzy członkowie wyrazili opinię, że podejście pełnego usunięcia może być generalnie akceptowalne. Jednak pojawiły się wątpliwości dotyczące zarówno sposobu (wzorca) ujmowania zysków jak i zastosowania kryteriów ujmowania przychodów z takich transakcji.

EFRAG TEG omówiła również kilka kwestii dotyczących ujmowania leasingu w księgach leasingodawcy, w tym nowy model. Niektórzy członkowie dostrzegli niespójność w sposobie ujęcia niektórych rodzajów leasingu (leasing, w ramach którego prognozowane skonsumowanie korzyści uznaje się za nieistotne) pomiędzy leasingodawcami i leasingobiorcami. Członkowie EFRAG TEG poprosili również pracowników EFRAG o przygotowanie przykładów ilustrujących pozwalających lepiej zrozumieć temat narastania odsetek od aktywów rezydualnych, oraz temat ustalenia wartości rezydualnej w sytuacji, gdy stopa leasingowa uwzględnia prognozy zmiennej płatności leasingowych.

EFRAG TEG zgodziła się z proponowanym ujęciem transakcji leasingowych denominowanych w walutach obcych. W kwestii utraty wartości, członkowie EFRAG TEG omówili, jakie przepływy pieniężne powinien uwzględniać leasingodawca przy testowaniu należności leasingowych.

Podczas następnego spotkania EFRAG TEG odbędzie się dyskusja nad pozostałymi kwestiami tematyki leasingu dotyczącymi prezentacji, ujawniania informacji i modyfikacji umów leasingowych; definicja leasingu również powróci do tematu dyskusji.

Otwarty Projekt EFRAG Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe (Separate Financial Statements)

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., członkowie EFRAG TEG omówili dwa tematy zaprezentowane przez pracowników EFRAG: transakcje wspólnej kontroli oraz połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą (*Business Combinations under Common Control- BCUCC*) („transakcje BCUCC”) na potrzeby jednostkowego sprawozdania finansowego. Większość członków EFRAG TEG wyraziła pogląd, że ramy prawne jednostki dominującej są ważne oraz że jednostkowe sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostały zaprojektowane w różnych celach, które powinny mieć wpływ na sposób ujmowania transakcji BCUCC. EFRAG TEG poprosiła, aby zespół projektowy doprecyzował/ objaśnił kilka kwestii, które ponownie zostaną poddane dyskusji w terminie późniejszym. Zespół projektowy wskazał, że następny etap będzie polegał na zbieraniu informacji w drodze planowanych spotkań z użytkownikami jednostkowych sprawozdań finansowych służących lepszemu poznaniu ich potrzeb. EFRAG TEG podkreśliła również wagę zastosowania przykładów „z życia wziętych”.

Projekt RMSR Utrata wartości (Impairment)

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., EFRAG TEG odbyła wstępną dyskusję na temat przyszłych spotkań w odpowiedzi na sposób dalszego postępowania z „tą kwestią” podczas spotkania w lutym. Podczas tego spotkania nie podjęto żadnych decyzji.

Projekt RMSR Ujmowanie Przychodów (Revenue Recognition)

Podczas spotkania w styczniu 2013 r., członkowie EFRAG TEG otrzymali uaktualnienie na temat wstępnych decyzji RMSR w omawianej kwestii. Odnotowano, że decyzje te dotyczyły wielu wątpliwości EFRAG związanych z *Exposure Draft* 2011. Jednak wstępne decyzje niekoniecznie wyjaśnią wszystkie wątpliwości EFRAG. Na przykład, wstępne decyzje nie będą poruszały kwestii alokacji ceny transakcji na kontrakty z większością towarów i usług, gdy koszt marginalny dostarczenia towarów i usług będzie zbliżony do zera a cena tych towarów i usług będzie znacząco różnić się, w zależności od klienta.

Członkowie EFRAG TEG nie byli również pewni, czy decyzje RMSR rozwiążą trudności zidentyfikowane w przypadku jednostek niektórych rodzajów przemysłu w stosowaniu propozycji oraz czy usunięcie specjalnych wymogów dotyczących terminu uznawania przychodów z opartych na sprzedaży kontraktów tantiemowych (*sales-based royal ty types of contracts*) nie przyniesie niezamierzonych konsekwencji.