

Maj 2015

## EFRAG Update

Biuletyn *EFRAG Update* jest publikowany co miesiąc, w celu informowania oddziałów (*constituents*) o publikacjach w trakcie należytego procedowania (*due process publications*) problemów, o publicznych debatach technicznych oraz o decyzjach podjętych w ciągu danego miesiąca.

### Publikacje z maja 2015 r.

#### **Finalna konsultacja techniczna Endorsement Advice**

W dniu 19 maja 2015 r. opublikowana została finalna konsultacja techniczna EFRAG *Endorsement Advice* pt. *Inicjatywa dot. ujawniania informacji (Disclosure Initiative)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

#### **Wstępna konsultacja techniczna Endorsement Advice**

W dniu 4 maja 2015 r. opublikowane zostało pismo w sprawie wstępnej konsultacji technicznej *Endorsement Advice* oraz zaproszenie do składania uwag (*Invitation to Comment*) na temat zatwierdzenia MSSF 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)* do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

W dniu 11 maja 2015 r. opublikowane zostało pismo w sprawie wstępnej konsultacji technicznej *Endorsement Advice* oraz zaproszenie do składania uwag (*Invitation to Comment*) na temat zatwierdzenia dokumentu *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyłączeń Konsolidacyjnych. Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28. (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption) (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)* do stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

#### **Finalne uwagi (Final Comment letter)**

W dniu 11 maja 2015 r. opublikowane zostały uwagi końcowe EFRAG (*Final Comment Letter*) przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 7. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 7)*.

Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

#### **Uwagi wstępne (Draft comment letter)**

W dniu 20 maja 2015 r. opublikowane zostały uwagi wstępne EFRAG (*Draft Comment Letter*) przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Data wejścia w życie MSSF 15. (Proponowane zmiany do MSSF 15). (Effective Date of IFRS 15 (Proposed amendments to IFRS 15))*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

### Spotkania w maju 2015 r.

Niniejsza edycja biuletynu *EFRAG Update* zawiera streszczenia ze spotkań i rozmów konferencyjnych zrealizowanych w maju 2015 r. przez:

- [Radę EFRAG \(EFRAG Board\)](#)
- [Grupę Ekspertów Technicznych EFRAG \(EFRAG TEG\)](#)

## Szczegółowe raporty ze spotkań

### Rada EFRAG – Rozmowa konferencyjna w dniu 8 maja 2015 r.

---

Rada EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 8 maja 2015 r. i zatwierdziła wstępną konsultację techniczną EFRAG *endorsement advice* (*Draft Endorsement Advice*) oraz zaproszenie do składania uwag na temat Publikacji RMSR *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyłączeń Konsolidacyjnych. Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28. (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption) (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)*.

Harmonogram prac oraz dokumentacja harmonogramu prac w sesjach otwartych są dostępne na stronie internetowej [EFRAG website](#).

### Rada EFRAG – pisemne procedury realizowane w maju 2015 r.

---

W maju 2015 r., Rada EFRAG zatwierdziła następujące dokumenty w drodze procedowania na piśmie:

- Finalne uwagi EFRAG (*Final Comment Letter*) przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 7. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 7)*;
- Finalne uwagi EFRAG (*Final Comment Letter*) przygotowane dla Komisji Europejskiej na temat Publikacji RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 1. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 1)*; oraz
- Uwagi wstępne EFRAG (*Draft Comment Letter*) przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Data wejścia w życie MSSF 15 (Proponowane zmiany do MSSF 15). (Effective Date of IFRS 15 (Proposed amendments to IFRS 15))*.

### Rada EFRAG – pisemne procedury przewidziane do realizacji w czerwcu 2015 r.

---

Oczekuje się, że w czerwcu 2015 r., Rada EFRAG zatwierdzi następujące dokumenty w drodze procedowania na piśmie:

- finalne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja zobowiązań. Proponowana zmiana do MSR 1 (Classification of liabilities. Proposed amendment to IAS 1)*, oraz
- finalne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Effective Date of IFRS 15 (Proposed amendments to IFRS 15)*.

### Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG – spotkanie w dniach 6-7 maja 2015 r.

---

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) odbyła spotkanie w dniach 6-7 maja 2015 r. i omawiała następujące tematy techniczne:

- Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*
- Projekt Badawczy EFRAG *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych instytucji finansowych (Statements of Cash Flows for Financial Institutions)*
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *MSSF 14 i MSR 9: Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności – Dostęp do zwrotów z programu określonych świadczeń zarządzanego przez niezależnego powiernika (The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction – Availability of refunds from a defined benefit plan managed by an independent trustee)*
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *Ujmowanie niepewności w podatkach dochodowych (Accounting for Uncertainties in Income Taxes)*
- Wspólny Projekt Badawczy EFRAG/OIC/ASBJ *Ujmowanie wartości firmy (Accounting for Goodwill)*
- MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*;
- Publikacja RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 1. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 1)*
- Projekt Badawczy RMSR *Metoda kapitałowa (Equity Method of Accounting)*;

- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*;
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)*; oraz
- Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody z testowania i inne podobne przychody (Property, Plant and Equipment — Proceeds from testing or otherwise)*.

### Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*

Członkowie EFRAG TEG kontynuowali dyskusję na temat tego, w jaki sposób rozróżnić pozycje, które należy ujmować w rachunku zysków i strat od tych, które należy ujmować w pozostałych całkowitych dochodach (*OCI - other comprehensive income*).

Pracownicy EFRAG przygotowują materiały stanowiące praktyczne wskazówki dla rozróżniania pomiędzy pozycjami wymagającymi raportowania w rachunku zysków i strat i w OCI, które poszerzają wyniki dotychczasowych prac nad rolą modelu biznesowego w sprawozdawczości finansowej oraz wcześniejszych prac zrealizowanych przez UK FRC oraz japońskiego regulatora (ASBJ). W trakcie spotkania, członkowie EFRAG TEG przedstawili uwagi oraz inne materiały (*input*) do wykorzystania w zweryfikowanej wersji dokumentu merytorycznego (*contribution paper*).

Członkowie EFRAG TEG przedstawili również uwagi dotyczące opracowywanego *Exposure Draft Założenia koncepcyjne (Conceptual Framework)*.

Nie podjęto żadnych przedmiotowych decyzji w trakcie spotkania.

### Projekt Badawczy EFRAG *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych instytucji finansowych (Statements of Cash Flows for Financial Institutions)*

Pracownicy EFRAG zaprezentowali dokument omawiający twierdzenie, że sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych w aktualnym kształcie nie jest użyteczne dla instytucji finansowych, i zaproponowali możliwe zmiany, w tym fundamentalną zmianę w podejściu (*fundamental rethink*) do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych właściwego dla instytucji finansowych. Członkowie EFRAG TEG omówili przedmiotowy dokument i zgodzili się, że sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych czytane oddzielnie nie jest zbyt użytecznym dokumentem w dostarczaniu informacji na temat ryzyka płynności. Pracownicy EFRAG skorygują dokument dyskusyjny (*paper for discussion*) podczas następnego spotkania.

### Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *MSSF 14 i MSR 9: Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności – Dostęp do zwrotów z programu określonych świadczeń zarządzanego przez niezależnego powiernika (The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction – Availability of refunds from a defined benefit plan managed by an independent trustee)*

Członkowie EFRAG TEG omówili *issues paper* dotyczący opracowywanych zmian w wąskim zakresie (*narrow-scope amendments*) do MSR 19 i KIMSF 14. Nie podjęto żadnych przedmiotowych decyzji w trakcie spotkania.

### Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *Ujmowanie niepewności w podatkach dochodowych (Accounting for Uncertainties in Income Taxes)*

Członkowie EFRAG TEG omówili *issues paper* dotyczący opracowywanego *Projektu Interpretacji (Draft Interpretation) Ujmowanie niepewności w podatkach dochodowych (Accounting for Uncertainties in Income Taxes)*. Generalnie, członkowie EFRAG TEG zgodzili się ze wstępnymi decyzjami Komitetu ds. Interpretacji MSSF, odnotowali jednak, że zakres przyszłego *Draft Interpretation* jest zbyt wąski. Członkowie EFRAG TEG rozważali, czy dokument ten będzie obejmował również podatki inne, niż podatek dochodowy. Nie podjęto żadnych przedmiotowych decyzji w trakcie spotkania.

### Wspólny Projekt Badawczy EFRAG/OIC/ASBJ *Ujmowanie wartości firmy (Accounting for Goodwill)*

Członkowie EFRAG TEG przedyskutowali dwa tematy dotyczące drugiego etapu Wspólnego Projektu Badawczego *Ujmowanie wartości firmy (Accounting for Goodwill)*.

Członek Rady ASBJ, pan Tomo Sekiguchi, zaprezentował dokument badawczy (*research paper*) omawiający różne metody amortyzacji wartości firmy. Członkowie EFRAG TEG przedyskutowali możliwe

czynniki, które mogłyby pomóc jednostkom zdefiniować/ określić okres amortyzacji i przedstawili kilka poglądów Zespołowi Badawczemu. Wielu członków EFRAG TEG uznało, że trudno jest koncepcyjnie zdefiniować okres amortyzacji, podczas gdy inni członkowie EFRAG TEG byli zdania, że okres amortyzacji należy połączyć z okresem konsumpcji korzyści ekonomicznych płynących z wartości firmy.

W trakcie omawiania różnych rodzajów amortyzacji, kilku członków EFRAG TEG zastanawiało się, czy z praktycznego punktu widzenia, metoda “amortyzacji rosnącej” (*an ‘increasing amortisation’ method*) jest interesującą metodą, podczas gdy inni członkowie uznali, że ta właśnie metoda podniesie złożoność amortyzacji, bez istotnej poprawy trafności/ znaczenia informacji.

Pracownicy EFRAG zaprezentowali dokument omawiający alternatywną perspektywę koncepcyjną dla kwestii testowania utraty wartości. Część członków EFRAG TEG poparła pomysł oparty na włączeniu niektórych aspektów wykorzystania faktycznych wyników po transakcji nabycia (*post-acquisition performance*) do zneutralizowania zbyt optymistycznych oszacowań zarządczych przy wykonywaniu testów na utratę wartości i zachęcali, żeby Zespół Badawczy szerzej zbadał tę możliwość. Inni członkowie EFRAG TEG byli zainteresowani praktycznymi trudnościami w zakresie testów na utratę wartości, szczególnie w sytuacji, gdy nabyta jednostka gospodarcza jest następnie włączana do działalności operacyjnej nabywcy, i zwrócili uwagę, że jest to rozwiązanie wcześniej stosowane pod rządami UK GAAP, które, niestety, nie zostało uznane za prawdziwie skuteczne. Zespół Badawczy będzie kontynuować prace projektowe na potrzeby debaty podczas następnego spotkania.

### *MSSF 15 Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*

Członkowie EFRAG TEG omówili dokument dot. przyszłych zmian do MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)* wynikających z kwestii rozważanych przez Grupę RMSR/FASB Transition Resource. Generalnie członkowie EFRAG TEG zgodzili się z planem RMSR włączenia pewnych wyjaśnień do MSSF 15. Nie podjęto żadnych decyzji w trakcie spotkania.

### *Publikacja RMSR Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 1. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 1)*

Członkowie EFRAG TEG rozpatrywali informację zwrotną otrzymaną w odpowiedzi na *Draft Endorsement Advice* EFRAG. Oddziały (*constituents*) szeroko poparły wstępne stanowisko/ ocenę EFRAG stwierdzającą, że zmiany spełniały kryteria techniczne zatwierdzenia oraz że EFRAG powinna zarekomendować ich zatwierdzenie/ wdrożenie. Zważywszy na wstępną ocenę i otrzymane odpowiedzi, członkowie EFRAG TEG zgodzili się zachować wstępne stanowisko i zarekomendowali Radzie EFRAG Finalną Konsultację Techniczną (*Final Endorsement Advice*) opowiadającą się za przyjęciem Zmian do stosowania.

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

Członkowie EFRAG TEG omówili kwestie związane ze stosowaniem tej regulacji, które powstają wtedy, gdy stosuje się metodę kapitałową zgodnie z MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i joint ventures (Investments in Associates and Joint Ventures)*. Członkowie EFRAG TEG przyznali, że rzeczywiście istnieją kwestie zidentyfikowane przez pracowników EFRAG, przedstawili dodatkowe przykłady oraz zastanawiali się, czy pojęcie “wywierania istotnego wpływu” (*significant influence*) jest tak istotną kwestią, by się nią zajmować. Niektórzy członkowie EFRAG TEG byli również zdania, że istotne jest, by mieć jasny pogląd w kwestii celów metody kapitałowej przed rozpatrywaniem jakichkolwiek zidentyfikowanych kwestii związanych z zastosowaniem tej metody. Nie podjęto żadnych przedmiotowych decyzji w trakcie spotkania.

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

Członkowie EFRAG TEG omówili potencjalne księgowe implikacje transferów wewnętrznych konglomeratów (*intra-conglomerate transfers*) pomiędzy aktywami finansowymi pod rządami MSSF 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)* i MSR 39 *Instrumenty finansowe; Ujmowanie i wycena (Financial Instruments: Recognition and Measurement)* w sytuacji, gdyby RMSR miała przesunąć datę wejścia w życie MSSF 9 dla ubezpieczycieli do czasu zaimplementowania przyszłego standardu dot. umów ubezpieczeniowych. Członkowie EFRAG TEG omówili również wyniki wstępnej oceny ilościowej (*preliminary quantitative assessment*) wykonanej przez *CFO Forum and Insurance Europe* w celu uzasadnienia odroczenia daty wejścia w życie MSSF 9 dla ubezpieczycieli. Nie podjęto żadnych przedmiotowych decyzji w trakcie spotkania.



Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)*

Członkowie EFRAG TEG omówili dokument *issues paper* dotyczący wstępnych decyzji podjętych przez Komitet ds. Interpretacji MSSF w kwestii dotyczącej transakcji walutowych i zaliczek w świetle MSR 21 *Skutki zmian kursów wymiany walut obcych (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)*.

Przed zajęciem stanowiska w kwestii wstępnych decyzji Komitetu ds. Interpretacji MSSF, członkowie EFRAG TEG poprosili pracowników EFRAG o przygotowanie kilku przykładów ilustrujących tę kwestię w sytuacji, gdy transakcja w walutach obcych jest zabezpieczana przez jednostkę.

Projekt Komitetu ds. Interpretacji MSSF *MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody z testowania i inne przychody (Property, Plant and Equipment – Proceeds from testing or otherwise)*

Członkowie EFRAG TEG omówili dokument *issues paper* dotyczący dyskusji Komitetu ds. Interpretacji MSSF w kwestii ujmowania przychodów netto z testowania składnika rzeczowych aktywów trwałych i przedstawili swoje wstępne stanowisko. Nie podjęto żadnych przedmiotowych decyzji w trakcie spotkania.

Harmonogram prac jest dostępny na [EFRAG website](#).

## EFRAG TEG – Rozmowa konferencyjna w dniu 19 maja 2015 r.

---

Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (Conceptual Framework)*

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 19 maja 2015 r., członkowie EFRAG TEG omówili zweryfikowaną wersję dokumentu omawianego podczas spotkania w maju br. w kwestii sposobów rozróżniania pozycji, które należy ujmować w rachunku zysków i strat, od pozycji, które należy ujmować w pozostałych całkowitych dochodach. Członkowie EFRAG TEG zwrócili uwagę na kilka obszarów, w których dokument mógłby zostać poprawiony i zgodzili się zarekomendować Radzie EFRAG zatwierdzenie dokumentu dyskusyjnego (*paper for discussion*) podczas następnego spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (*ASAF - Accounting Standards Advisory Forum*).

Harmonogram prac jest dostępny na [EFRAG website](#).