

Marzec 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 marca 2015 r.

Endorsement Advice

W dniu 18 marca 2015 r., opublikowana została finalna konsultacja techniczna EFRAG dla Komisji Europejskiej w sprawie wejścia w życie MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami* (*Revenue from Contracts with Customers*) rekomendująca jego wdrożenie w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Uwagi wstępne (Draft comment letter)

EFRAG opublikowała w dniu 24 marca 2015 r. swoje uwagi wstępne (komentarz) przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja zobowiązań – Proponowane zmiany do MSR 1 (Classification of Liabilities – Proposed Amendments to IAS 1)*. Termin nadsyłania uwag upływa w dniu 3 czerwca 2015 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej (Feedback Statement)

W dniu 20 marca 2015 r. EFRAG opublikowała oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające odpowiedzi na przedstawione wstępne uwagi do RMSR Exposure Draft *Wycena w wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy inwestycje takie są notowane na aktywnym rynku* (*Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value*). Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

W dniu 31 marca 2015 r., EFRAG opublikowała oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające informacje od respondentów na temat EFRAG Discussion Paper *Klasyfikacja roszczeń* (*Classification of Claims*), który omawia pasywa bilansu i klasyfikację roszczeń jednostki. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Spotkania w marcu 2015 r.

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

- [Radę EFRAG \(EFRAG Board\)](#)
- [Grupę Ekspertów Technicznych EFRAG \(EFRAG TEG\)](#)
- [Konsultacyjne Forum Regulatorów EFRAG \(Consultative Forum of Standard Setters\)](#)

Szczegółowe raporty ze spotkań

Rada EFRAG – Spotkanie w dniu 11 marca 2015 r.

Rada EFRAG odbyła spotkanie w dniu 11 marca 2015 r. Omawiano następujące tematy techniczne:

- Przygotowania do marcowego spotkania *Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (Accounting Standards Advisory Forum - ASAF)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*
- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)*
- Plan pracy EFRAG (*EFRAG Workplan*).

Przygotowania do marcowego spotkania *Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości* (*Accounting Standards Advisory Forum*)

Rada EFRAG omówiła następujące tematy w trakcie przygotowywania się do spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości:

- MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami* (*Revenue from Contracts with Customers*) – problem zidentyfikowane przez Transition Resource Group on Revenue Recognition (TRG)

Rada EFRAG uznała, że kluczowe jest, żeby wskazówki RMSR oraz wskazówki FASB nie generowały różnych rezultatów. Rada EFRAG zasugerowała, że najlepszym rozwiązaniem w zakresie upublicznienia analizy TRG i wniosków będzie przyjęcie podobnego sposobu procedowania prac Komitetu ds. Interpretacji MSSF tak, aby niezbędne procedury należytego procedowania były respektowane.

- Efekty analizy projektu *Leasing*

Rada EFRAG omówiła proponowaną treść przeprowadzonej przez RMSR analizy skutków sugerując, że powinna ona również obejmować potencjalny wpływ na dostęp SMEs do branży finansowej i leasingowej, oraz że powinna ona obejmować porównanie modeli proponowanych przez RMSR i FASB. Rada EFRAG poprosiła również pracowników EFRAG o zebranie danych ilościowych na temat potencjalnego wpływu ujęcia leasingu na wymagane wskaźniki finansowe (*covenants*) umów kredytowych oraz o przeprowadzenie ankiety wśród użytkowników na temat prezentacji zobowiązań leasingowych w tych dwóch modelach.

Projekt RMSR *Leasing* (*Leases*)

Rada EFRAG omówiła wpływ przygotowywanego standardu dot. leasingu na prezentację zobowiązań z tytułu leasingu zgodnie z MSSF i US GAAP.

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

Rada EFRAG sfinalizowała swoją konsultację techniczną *Endorsement Advice* przygotowywaną dla Komisji Europejskiej rekomendując akceptację MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami* (*Revenue from Contracts with Customers*) w UE, z datą wejścia w życie określoną przez RMSR.

IFRS 9 *Instrumenty finansowe* (*Financial Instruments*)

Rada EFRAG kontynuowała zaplanowaną serię dyskusji na temat opracowania wersji wstępnej konsultacji technicznej *endorsement advice*, omawiając w szczególności pismo przewodnie (*cover letter*), załącznik 2 (ocena przeciw technicznym kryteriom zatwierdzania oraz to, czy MSSF 9 prowadzi do ostrożnej księgowości) (*prudent accounting*), oraz załącznik 3 (ocena, czy MSSF 9 będzie korzystny z punktu widzenia interesu publicznego w Europie) (*conducive to public good*). Rada EFRAG przedyskutowała również potencjalny wpływ Standardu na zachowania emitentów i inwestorów. Rada EFRAG będzie kontynuować przedmiotową dyskusję podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 9 kwietnia 2015 r. i rozpatrzy wersję wstępną konsultacji technicznej *endorsement advice* do zatwierdzenia podczas spotkania w dniu 22 kwietnia br.

Rada EFRAG przyznała, że EFRAG powinna poprosić RMSR by ta określiła najlepsze rozwiązania/rozstrzygnięcia dla problemów zgłoszonych przez sektor ubezpieczeniowy dotyczących opracowywanego standardu nt. umów ubezpieczeniowych. Rada EFRAG poprosiła sektor ubezpieczeniowy o przedstawienie danych ilościowych (*quantitative data*) w obszarze kategorii i wartości aktywów, które będą podlegały przeklasyfikowaniom, oraz [kategorii i wartości] niedopasowań księgowych, które mogą powstać po pierwszym zaimplementowaniu MSSF 9.

Plan pracy EFRAG

Rada EFRAG zdecydowała, że zmiany do MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami* (*Revenue from Contracts with Customers*) powinny raczej zostać przedyskutowane przez Radę EFRAG niż zostać zatwierdzone w procedurze pisemnej.

Nominacja Przewodniczącego (*EFRAG President*)

Rada EFRAG z zadowoleniem przyjęła wiadomość o nominowaniu przez Komisję Europejską pana Wolfa Klinza na Przewodniczącego Rady EFRAG. Konsultacje w tej sprawie z Europejskim Parlamentem i Radą odbędą się w najbliższych tygodniach. Po tych konsultacjach, Walne Zgromadzenie EFRAG zostanie poproszone o zatwierdzenie nominacji. Harmonogram prac oraz dokumentacja harmonogramu prac w sesjach otwartych są dostępne na stronie internetowej [EFRAG website](#).

Rada EFRAG – pisemne procedury realizowane w marcu 2015 r.

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

- Wstępne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja zobowiązań. Proponowane zmiany do MSR 1. (Classification of Liabilities. Proposed amendments to IAS 1)*
- Wstępne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i wycena płatności w formie akcji. Proponowane zmiany do MSSF 2. (Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions. Proposed amendments to IFRS 2)*.

Rada EFRAG – procedury przewidziane do realizacji w kwietniu 2015 r.

Oczekuje się, że w kwietniu 2015 r., Rada EFRAG zatwierdzi następujący dokument w drodze procedowania na piśmie:

- Finalne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 7 (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 7)*

Dokumenty zatwierdzane w procedurze pisemnej są dostępne na “projektowej” stronie internetowej EFRAG.

Rozmowa konferencyjna EFRAG TEG – 10 marca 2015 r.

EFRAG TEG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 10 marca 2015 r. w celu omówienia ostatnich decyzji RMSR w zakresie MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)* i w celu przygotowania się do spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (ASAF) w marcu br.

EFRAG TEG dyskutowała uściślenia/ wyjaśnienia, które RMSR zamierza zamieścić w **objaśnieniach do stosowania** (*application guidance*) dotyczące licencji oraz możliwego przesunięcia terminu wejścia w życie MSSF 15.

EFRAG TEG rekomendowała stanowisko, które EFRAG powinna zająć podczas spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (ASAF) w kwietniu br., podczas którego uczestnikom zostanie zadanych szereg pytań dotyczących wyjaśnień w temacie ujmowania przychodów. Nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie. Porządek rozmowy konferencyjnej jest dostępny na [EFRAG website](#).

Rozmowa konferencyjna EFRAG TEG – 20 marca 2015 r.

EFRAG TEG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 20 marca 2015 r. w celu omówienia następujących tematów:

- RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i wycena płatności w formie akcji. Proponowane zmiany do MSSF 2. (Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions. Proposed amendments to IFRS 2)*
 - RMSR Exposure Draft *Wycena w wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy inwestycje takie są notowane na aktywnym rynku. Zmiany do MSSF 13. (Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value. Amendments to IFRS 13)*
 - MSSF 9 *Instrumenty finansowe (Financial instruments)*.
- Szczegóły dyskusji streszczono poniżej.

[RMSR Exposure Draft Klasyfikacja i wycena płatności w formie akcji. Proponowane zmiany do MSSF 2. \(Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions. Proposed amendments to IFRS 2\)](#)

EFRAG TEG dyskutowała informację zwrotną uzyskaną z oddziałów w odpowiedzi na swoje uwagi wstępne (*draft comment letter*) i zgodziła się rekomendować finalne uwagi Radzie EFRAG, pod warunkiem wprowadzenia odpowiednich korekt doskonalących (*improvements*). Finalny uwagi zostały zatwierdzone przez Radę EFRAG w dniu 27 marca w drodze procedowania na piśmie.

[RMSR Exposure Draft Wycena w wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy inwestycje takie są notowane na aktywnym rynku. \(Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value\)](#)

EFRAG TEG zatwierdziła oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej dotyczące finalnych uwag EFRAG w sprawie RMSR Exposure Draft *Wycena w wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy inwestycje takie są notowane na aktywnym rynku*.

IFRS 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*

EFRAG TEG dyskutowała, w jaki sposób konsultacja techniczna *endorsement advice* powinna odnosić się do komentarzy przedstawionych w zdaniu odrębnym (*dissenting opinion*) jednego z członków TEG. Nie podjęto decyzji w tej sprawie.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG – spotkanie w dniach 1-2 kwietnia 2015 r.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) odbyła spotkanie w dniach 1-2 kwietnia 2015 r. i omawiała następujące tematy techniczne:

- MSSF 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*
- RMSR Discussion Paper *Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)*
- Projekt RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji (Disclosure Initiative)*
- Projekt Badawczy RMSR *Metoda kapitałowa (Equity Method of Accounting)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*
- Tematy Komitetu ds. Interpretacji MSSF
- EFRAG/DASB/ICAC/OIC Discussion Paper *Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (Separate Financial Statements)*

IFRS 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*

EFRAG TEG omówiła wstępne wyniki ankiety przeprowadzonej jako *follow-up* do testów praktycznych (*field tests*) dotyczących MSSF 9 i odnotowała, że większość informacji pozyskanych z ankiety została już odzwierciedlona w projekcie konsultacji technicznej *endorsement advice*, która została rekomendowana Radzie EFRAG. EFRAG TEG zauważyła też, że żaden z uczestników ankiety będącej *follow-up* nie wyraził sprzeciwu wobec zatwierdzenia MSSF 9. Zdawano sobie sprawę, iż trudno jest jednostkom sprawozdawczym przedstawić ilościową ocenę MSSF 9 przed zaimplementowaniem standardu, i EFRAG TEG zarekomendowała Radzie EFRAG, aby włączyć do projektu konsultacji technicznej *endorsement advice* specjalną prośbę o przeprowadzanie po-wdrożeniowego przeglądu MSSF 9 w możliwie najszybszym terminie po implementacji tego standardu.

EFRAG TEG omówiła również propozycje w zakresie relacji pomiędzy MSSF 9 i opracowywanym standardem nt. umów ubezpieczeniowych, które mają zostać włączone do wersji wstępnej konsultacji technicznej *endorsement advice* na temat MSSF 9. Generalnie uznano, że w konsultacji technicznej dla Rady EFRAG należy uściślić/ wyjaśnić charakter i zakres opóźnienia implementacji MSSF 9 przez sektor ubezpieczeniowy aż do czasu zakończenia prac nad standardem nt. umów ubezpieczeniowych, po uwzględnieniu zakresu, korzyści oraz wad takiego opóźnienia. EFRAG TEG zgodziła się również, że wszelkie rozwiązania w zakresie odroczenia powinny odbywać się raczej na poziomie RMSR, niż na poziomie europejskim, i zasugerowała, żeby Rada EFRAG zwróciła się z prośbą do RMSR o odroczenie implementacji MSSF przez sektor ubezpieczeniowy do czasu zakończenia prac nad standardem o umowach ubezpieczeniowych.

RMSR Discussion Paper *Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)*

EFRAG TEG omawiała informację zwrotną otrzymaną w związku z RMSR Discussion Paper *Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)*.

Respondenci udzielili szerokiego poparcia dla wstępnego stanowiska EFRAG w sprawie kierunku prac nad *discussion paper*. Ponadto, wielu respondentów podkreślało, że mechanizm ustalania stawek (kreujący wymagalne prawa i obowiązki) powinien obejmować mechanizm korygujący (*adjusting mechanism*) bazujący na wymogu przychodowym, jak omówiono to w *discussion paper*, i – który – w związku z tym, powinien odgrywać istotną rolę przy ustalaniu zakresu projektu i przyszłych wskazówek księgowych w zakresie działalności regulowanej stawkami.

Oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej zostało zatwierdzone do publikacji.

Projekt RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji (Disclosure Initiative)*

EFRAG TEG otrzymała aktualizację w sprawie postępu prac w ramach przedmiotowego Projektu RMSR, w tym na temat ostatnich wstępnych decyzji RMSR w zakresie informacji nie bazujących na MSSF-ach oraz na temat roli sprawozdań finansowych. Członkowie EFRAG TEG przedyskutowali również *issues paper* dotyczący przygotowywanego Exposure Draft Practice Statement *Stosowanie materialności w sprawozdaniach finansowych (Application of Materiality to Financial Statements)*. Uzgodnili oni, że jakiegokolwiek dalsze, **nierozstrzygające objaśnienia** (*non - authoritative guidance*) w zakresie stosowania materialności w sprawozdaniach finansowych będą pomocne przy formułowaniu oceny, uważali jednak, że aby objaśnienia były naprawdę pomocne i użyteczne, należy je opracować w bardziej zwięzły i praktyczny sposób, a także że powinny one koncentrować się bardziej na jakościowych aspektach materialności i obejmować przykłady ilustrujące.

Nie podjęto żadnych decyzji.

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

EFRAG TEG otrzymała aktualizację w kwestii statusu projektu badawczego RMSR *Metoda kapitałowa (Equity Method of Accounting)*, w tym streszczenie informacji zwrotnej uzyskanej przez RMSR podczas spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (ASAF) w marcu 2015 r. oraz podczas innych spotkań zewnętrznych realizowanych przez RMSR w roku 2014. Podczas tych spotkań, RMSR starała się zebrać opinie w sprawie zakresu i sposobów możliwego podejścia do swojego projektu badawczego. Członkowie EFRAG TEG zastanawiali się, czy celowe będzie przeprowadzenie debaty podczas przyszłego spotkania na temat kwestii dotyczących stosowania związanych z metodą kapitałową.

Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*

EFRAG TEG otrzymała aktualizację w sprawie ponownej debaty RMSR w marcu na temat umów ubezpieczeniowych, które gwarantują ubezpieczającym (*policyholders*) zwrot z inwestycji, oraz w sprawie poglądów Grupy Roboczej ds. Rachunkowości Ubezpieczeń EFRAG (*Insurance Accounting Working Group - IAWG*), która odbyła swoje spotkanie przed spotkaniem RMSR. Ponadto, EFRAG TEG otrzymała informację zwrotną od EFRAG IAWG w sprawie ujmowania umów rodzących obciążenia już w momencie ich zawarcia (*contracts that are onerous at inception*), będących zarówno umowami partycypacyjnymi, jak i umowami niepartycypacyjnymi, jak omawiano to w dniu 17 marca 2015 r.

Nie podjęto żadnych decyzji.

Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*

Podczas spotkania w kwietniu 2015 r., EFRAG TEG kontynuowała dyskusję na temat pojęć/ koncepcji (*concepts*), które należy rozważyć przy podejmowaniu decyzji, czy daną pozycję należy raportować w *rachunku wyników*, czy w pozycji *pozostałych całkowitych dochodów (other comprehensive income - OCI)*. Ponadto, EFRAG TEG omawiała niektóre ze swoich odpowiedzi dotyczących opracowywanego Exposure Draft na temat *Założeń koncepcyjnych (The Conceptual Framework)*.

Tematy Komitetu ds. Interpretacji MSSF

EFRAG TEG otrzymała aktualizację w kwestii statusu tematów, którymi aktualnie zajmuje się Komitet ds. Interpretacji MSSF, w tym tematów, w sprawie których rekomendacje już zostały przesłane do RMSR. Skierowane zostało zapytanie do EFRAG TEG, czy zechciałyby omówić te zagadnienia podczas następnego spotkania EFRAG TEG.

EFRAG TEG zgodziła się omówić te zagadnienia podczas następnego spotkania EFRAG TEG.

Discussion Paper EFRAG/ICAC/OIC/RJ *Jednostkowe sprawozdania finansowe (Separate Financial Statements)*

Członkowie EFRAG TEG przedyskutowali i zatwierdzili do publikacji oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające (*feedback statement*) najważniejsze uwagi otrzymane w odpowiedzi na Discussion Paper *Jednostkowe sprawozdania finansowe (Separate Financial Statements)*, opublikowany we wrześniu 2014 r. przez EFRAG, we współpracy z hiszpańskim *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)*, włoskim *Organismo Italiano di Contabilità (OIC)* oraz holenderskim Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ). W przedmiotowym Discussion Paper, autorzy rozważali, w jaki sposób sprawozdania finansowe jednostki dominującej lub inwestora są używane w Europie, przeanalizowali kwestie z obszaru sprawozdawczości jednostkowych sprawozdań finansowych MSSF i zaproponowali rozwiązania dla zidentyfikowanych kwestii.

Projekt Badawczy EFRAG/OIC/ASBJ dot. Wartości firmy (*Goodwill*)

Pracownicy EFRAG zaprezentowali dwa dokumenty: jeden mający za zadanie zilustrować tematy, którymi Grupa Badawcza (*Research Group*) planuje zająć się w drugim etapie realizacji projektu dot. utraty wartości i amortyzacji wartości firmy, i drugi – w celu przedyskutowania, kiedy jednostka powinna mieć obowiązek przeprowadzić ilościowy test na utratę wartości firmy, gdyby obowiązek rocznej amortyzacji wartości firmy został re-implementowany.

Członkowie EFRAG TEG zauważyli, że celem wszystkim propozycji w tym zakresie powinno być podniesienie jakości informacji uzyskiwanych przez użytkowników na temat rzeczywistych wyników nabywanego przedsiębiorstwa.

Członkowie EFRAG TEG zauważyli też, że przy omawianiu testu na utratę wartości, pierwszym krokiem powinno być wyjaśnienie nadrzędnego celu obniżania wartości (*impairment*) - a mianowicie dostarczenie informacji, czy wyniki osiągnięte przez nabywaną jednostkę gospodarczą odpowiadają pierwotnym oczekiwaniom na dzień nabycia, oraz czy jednostka spodziewa się odzyskać wartość bilansową wartości firmy przez przyszłe przepływy pieniężne. Dopiero po zbadaniu tych kwestii, Grupa Badawcza powinna przyrzeć się szczególnie testu na utratę wartości.

Potwierdzając, że jednym z problemów jest to, że test na utratę wartości *nie* jest stosowany rygorystycznie, większość członków EFRAG TEG zgodziła się ze stanowiskiem, że nie powinno się nakładać na spółki obowiązku przeprowadzenia ilościowego testu na utratę wartości, jeżeli utrata wartości jest wyraźnie mało prawdopodobna. Jakościowa ocena bazująca na wskazówkach zawartych w MSR 36 (*Utrata wartości aktywów*) *Impairment of Assets*, lub na wskazówkach bardziej typowych dla wartości firmy może być stosowana w celu zidentyfikowania tych okoliczności, w których ilościowy test na utratę wartości (*quantitative impairment test*) nie będzie potrzebny.

Seria Krótkich Omówień EFRAG Short Discussion Series Paper *Oplaty publiczne: co należy zmienić w MSSF by osiągnąć inny rezultat księgowy? (Levies: what would have to be changed in IFRS for a different accounting outcome?)*

EFRAG TEG omówiła, w jaki sposób zmiana MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa (Interim Financial Reporting)* wyjaśni wątpliwości niektórych Europejskich oddziałów odnośnie KIMSF 21 *Oplaty publiczne (Levies)*. EFRAG TEG skonkludowała, że raczej należy iść w kierunku szerszego podejścia do księgowego ujmowania opłat publicznych, niż zmiany MSR 34.

Dalsze inicjatywy EFRAG

Pracownicy EFRAG zaprezentowali dokument w celu omówienia procesu identyfikowania tematów dla dalszych inicjatyw (*future proactive activities*) oraz niektórych wstępnie zaakceptowanych tematów dla takich inicjatyw. Członkowie EFRAG TEG podkreślali, że działania badawcze powinny mieć na celu wpływanie na działania RMSR w obszarze stanowienia standardów. W związku z tym, należy skoncentrować się na harmonogramie prac badawczych RMSR.

EFRAG TEG omówiła treść dokumentu służącego ocenie tych obszarów, w których opracowywany Exposure Draft na temat *Założeń Konceptyjnych (Conceptual Framework)* może nie narzucać wystarczającej dyscypliny dla przyszłych wyborów w standardach, oraz wyrazili poparcie dla projektu dot. zbadania transakcji ze stronami rządowymi oraz ujęcia opcji sprzedaży (*put options*) udziałów niekontrolujących.

Konsultacyjne Forum Regulatorów EFRAG (CFSS)

Konsultacyjne Forum Regulatorów (*Consultative Forum of Standard Setters*) EFRAG odbyło spotkanie w dniu 19 marca w celu przygotowania się do spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (ASAF) w marcu 2015 r. i omówiło następujące tematy:

- MSSF 3 *Przegląd post-implementacyjny (Post-implementation Review)*
- Projekt RMSR *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*
- Projekt RMSR *Założenia konceptyjne (Conceptual Framework)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- Projekt RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji (Disclosure Initiative)*
- Projekt Badawczy RMSR *Instrumenty finansowe o cechach kapitału (Financial Instruments with Characteristics of Equity)*
- Projekt Badawczy RMSR *Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą (Business Combinations under Common Control)*
- Projekt Badawczy RMSR *Metoda kapitałowa (Equity Method of Accounting)*

IFRS 3 Przegląd post-implementacyjny (Post-implementation Review)

Konsultacyjne Forum Regulatorów (*Consultative Forum of Standard Setters*) EFRAG omawiało zidentyfikowane problemy i planowane dalsze działania w odniesieniu do RMSR *Przegląd post-implementacyjny (Post-implementation Review)* w odniesieniu do MSSF 3 *Połączenie jednostek gospodarczych (Business Combinations)* oraz przedstawiło informację zwrotną na temat kilku kwestii, które będą rozpatrywane w marcu 2015 r. podczas spotkania ASAF. Członkowie EFRAG CFSS zgodzili się, że tematy określone przez RMSR stanowią ważne kwestie praktyczne i zidentyfikowali kilka dodatkowych takich kwestii, sugerując RMSR na etapie przeglądu, jakie tematy należy podjąć na etapie *follow-up*.

Projekt RMSR *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*

Członkowie EFRAG CFSS zostali poinformowani o najnowszych decyzjach RMSR w sprawie propozycji zmian do MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*. Członkowie EFRAG CFSS przedstawili swoje poglądy w sprawie kilku kwestii dotyczących proponowanych zmian, które zostaną omówione podczas spotkania ASAF.

Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (Conceptual Framework)*

Członkowie EFRAG CFSS omówili propozycję dotyczącą tego, jak rozróżniać pozostałe całkowite dochody (*other comprehensive income*) od zysku / straty. Członkowie przedyskutowali dokumenty sporządzone przez Radę Standardów Rachunkowości Japonii (*Standards Board of Japan - ASBJ*) na potrzeby spotkania ASAF w marcu 2015 r. Dokumenty sporządzone przez ASBJ dotyczyły kategoryzacji i wyboru różnych metod wyceny. Chociaż członkowie EFRAG CFSS z zadowoleniem przyjęli fakt przygotowania takich dokumentów, to jednak nie zaprezentowali jednolitego stanowiska w sprawie tego, jak poszczególne pozycje należy wyceniać w rachunku zysków i strat.

Projekt RMSR *Leasing (Leases)*

Członkowie EFRAG CFSS zostali poinformowani o ostatnich decyzjach RMSR w sprawie projektu *Leasing (Leases)*, po zrealizowanym etapie ponownego przedyskutowania kwestii. Członkowie EFRAG CFSS omawiali zwolnienia z wymogów przewidziane dla niewielkich firm leasingowych. Chociaż doceniono działania RMSR służące zmniejszeniu ciężaru zastosowania wymogów przez osoby sporządzające sprawozdania finansowe, to członkowie EFRAG CFSS odnotowali, że zwolnienia z wymogów trzeba będzie opracować uważnie tak, aby nie były one postrzegane jako wymogi tworzące wyraźny próg ilościowy (*bright-line quantitative threshold*). Członkowie EFRAG CFSS uzyskali również informację na temat zagadnień, którymi RMSR proponuje zająć się podczas analizy skutków.

Projekt RMSR *Inicjatywa dot. ujawniania informacji (Disclosure Initiative)*

Członkowie EFRAG CFSS omówili różne aspekty projektu, w tym rolę sprawozdań finansowych wykluczającą noty/ informację dodatkową, oraz opracowywany *Exposure Draft Practice Statement - Zastosowanie materialności w sprawozdaniach finansowych (Application of Materiality to Financial Statements)*.

Członkowie EFRAG CFSS zgodzili się, że dodatkowe nierozstrzygające objaśnienia (*non-authoritative guidance*) w zakresie stosowania materialności w sprawozdaniach finansowych mogą być użyteczne. Byli jednak zdania, że takie wskazówki nie powinny być ujmowane w *practice statement*, a raczej w **objaśnieniach do stosowania** (*application guidance*) dołączanych do opracowywanego standardu nt. ujawniania informacji i powinny zostać poddane należytemu procedowaniu (*subject to a due process*). Członkowie EFRAG CFSS zastanawiali się również, czy jakościowe aspekty oceny materialności to rzeczywiście najbardziej istotne kwestie, którymi należy się zająć.

RMSR proponuje, żeby wyjaśnić terminy „ujawnić” (*disclose*) i „zaprezentować” (*present*), oraz wskazać, które sprawozdania finansowe należy uznawać za podstawowe/ nadrzędne (*primary*). Członkowie EFRAG CFSS nie dali się przekonać, że te kwestie powodują powstanie istotnych problemów.

Projekt Badawczy RMSR *Instrumenty finansowe o cechach kapitału (Financial Instruments with Characteristics of Equity)*

Członkowie EFRAG CFSS uzyskali informację w sprawie postępu prac nad projektem badawczym RMSR i dyskutowali, w jaki sposób można poprawić klasyfikację, prezentację i ujawnianie informacji w obszarze roszczeń. W szczególności, członkowie EFRAG CFSS przedyskutowali takie zagadnienia, jak cel klasyfikacji, kwestię tego, co powinno sterować definicją zobowiązania oraz to, czy RMSR powinna zachować binarny model klasyfikacji. Chociaż nie podjęto żadnych decyzji, to członkowie EFRAG CFSS dopytywali, czy wprowadzenie trzeciego elementu rozwiąże istniejące problemy i odnieśli się do ryzyka dalszego komplikowania i zmian aktualnej praktyki.

Projekt Badawczy RMSR *Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą (Business Combinations under Common Control) (BCUCC)*

EFRAG CFSS rozważała cztery scenariusze w zakresie *połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą (Business Combinations under Common Control - BCUCC)*. Członkowie EFRAG CFSS generalnie zgodzili się, że niezbędne są wskazówki w zakresie ujęcia księgowego BCUCC. Niektórzy członkowie EFRAG CFSS wyrazili pogląd, że należy stosować konsolidację metodą pełną (*acquisition accounting*) w sytuacji, gdy transakcje BCUCC miały wpływ na udziały niekontrolujące.

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

Członkowie EFRAG CFSS omówili projekt RMSR *Metoda Kapitałowa (Equity Method of Accounting)* i zgodzili się wesprzeć działania merytoryczne RMSR zmierzające do rozwiązania problemów powstających w praktyce. Niemniej jednak, EFRAG CFSS zgodziła się, że nie ma potrzeby całościowego przeglądu sposobu ujmowania inwestycji w jednostki stowarzyszone oraz w *joint ventures*, oraz że użytkownicy uznali metodę kapitałową (*equity method of accounting*) za istotną metodę wyceny jednostek, w które dokonano inwestycji.

Członkowie EFRAG CFSS zastanawiali się również, czy istniejąca granica grupy (*boundary of the group*) została dobrze przyjęta w Europie, czy model biznesowy, w którym jednostka stowarzyszona/ *joint venture* została zatrzymana, może odgrywać rolę w sposobie stosowania metody kapitałowej, oraz czy definicja istotnego wpływu (*significant influence*) jest na tyle istotna, że gwarantuje zajęcie się tą kwestią. Na koniec, odnosząc się do zastosowania metody kapitałowej (*equity method*) w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, istnieje zgoda co do tego, że RMSR powinna przeprowadzić przegląd metody kapitałowej stosowanej wobec jednostek zależnych, po uwzględnieniu celów i użytkowników sprawozdań finansowych.