

Luty 2015

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 lutego 2015 r.

Pismo do Komisji Europejskiej

W dniu 18 lutego 2015 r. zostało wysłane pismo do Komisji Europejskiej rekomendujące przesunięcie procesu wdrożenia dokumentu pt. *Sprzedaż lub przekazanie aktywów przez inwestora do wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej (Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Sale or Contribution of Assets Between an Investor and its Associate or Joint Venture. Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Finalna Endorsement Advice

W dniu 4 lutego 2015 r. opublikowano finalną *endorsement advice* w kwestii *Zmian wynikających z przeglądu MSSF, Cykl 2012-2014 (Annual Improvements to MSSFs – 2012-2014 Cycle)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Uwagi wstępne (Draft Comment Letters)

W dniu 12 lutego 2015 r. opublikowano uwagi wstępne 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](#).

Oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej (Feedback statements)

W dniu 12 lutego 2015 r., opublikowano oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające wyniki współpracy z Europejskimi użytkownikami w zakresie RMSR Discussion Paper *Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

W dniu 9 lutego 2015 r., opublikowano oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające odpowiedzi uzyskane w związku z dokumentem EFRAG *Seria Krótkich Omówień (Short Discussion Series) Opłaty 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?)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

W dniu 5 lutego 2015 r., opublikowano oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające odpowiedzi uzyskane w związku z dokumentem EFRAG *Seria Krótkich Omówień (Short Discussion Series) Prezentacja transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Presentation of the Reversal of Acquisition Step-Ups)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

W dniu 4 lutego 2015 r., opublikowano oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające odpowiedzi uzyskane w związku z EFRAG/OIC/ASBJ *Discussion Paper Czy nadal nie powinno się amortyzować wartości firmy? (Should Goodwill Still Not Be Amortized?)* Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Spotkania w lutym 2015 r.

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

- Radę EFRAG (*EFRAG Board*)
- Grupę Ekspertów Technicznych EFRAG (*EFRAG TEG*).

Szczegółowe raporty ze spotkań

Rada EFRAG – Spotkanie w dniu 10 lutego 2015 r.

Rada EFRAG odbyła spotkanie w dniu 10 lutego 2015 r. Omawiano następujące tematy techniczne:

- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)*
- MSSF 15 *Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*
- Publikacja RMSR *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyłączeń Konsolidacyjnych (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption)*
- Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*
- Plan pracy EFRAG (*EFRAG Workplan*).

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

IFRS 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*

Rada EFRAG kontynuowała planowaną serię dyskusji poświęconych opracowaniu projektu *endorsement advice*. Tematy omawiane podczas tego spotkania przewidziane do włączenia do projektu *endorsement advice* obejmowały projekt streszczenia MSSF 9 oraz projekt analizy kosztów i korzyści. Rada EFRAG zajmowała się również dokumentami dotyczącymi ostrożności (*prudence*) (z perspektywy przyjęcia do stosowania), powiązań pomiędzy MSSF 9 i jego poprzednikiem MSR 39 *Instrumenty finansowe. Ujmowanie i wycena (Financial Instruments: Recognition and Measurement)*, oraz możliwym wpływem na zachowania emitentów. Rada EFRAG będzie kontynuować dyskusję na ten temat na swoim spotkaniu w marcu 2015 r.

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

Rada EFRAG zatwierdziła [MSSF 15] warunkowo/ pod warunkiem sporządzenia konsultacji technicznej *endorsement advice* dla Komisji Europejskiej, która obejmowała rekomendację zatwierdzenia MSSF do stosowania w Europie. Rada EFRAG rozważała, czy rekomendować odroczenie daty wejścia MSSF 15 w życie poza datę określoną w Standardzie i skonkludowała, że lepiej będzie, gdy MSSF 15 będzie stosowany w Europie na takich samych zasadach, jakie obowiązują w innych jurysdykcjach stosujących MSSF.

Publikacja 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)*

Rada EFRAG rozważała treść zmian opublikowanych w grudniu 2014 r., oraz prośbę o przygotowanie konsultacji technicznej *endorsement advice*, i poprosiła EFRAG TEG o sporządzenie projektu *endorsement advice*.

Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*

Przygotowując przedmiotowy Exposure Draft, Rada EFRAG Board rozważała niektóre problemy, które pojawiły się w trakcie przygotowywania przez EFRAG uwag na temat Discussion Paper *Założenia Koncepcyjne (Conceptual Framework)* w roku 2014. Nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

Plan pracy EFRAG

Rada EFRAG zatwierdziła proponowany plan pracy.

Rada EFRAG – pisemne procedury realizowane w lutym 2015 r.

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

- Finalny *endorsement advice* dla Komisji Europejskiej w sprawie *Zmian wynikających z przeglądu MSSF, Cykl 2012-2014 (Annual Improvements to MSSFs – 2012-2014 Cycle)*
- Wstępne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 7. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 7)* oraz
- Projekt *endorsement advice* dla Komisji Europejskiej w sprawie *Inicjatywy dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 1 (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 1)*.

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

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

- wstępne uwagi EFRAG przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja zobowiązań. Proponowana zmiana do MSR 1 (Classification of liabilities. Proposed amendment to IAS 1)*.

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

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG – spotkanie w dniach 26-27 lutego 2015 r.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) odbyła spotkanie w dniach 26-27 lutego 2015 r. i omawiała następujące tematy techniczne:

- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)*
- Publikacja 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)*
- RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja zobowiązań. Zmiany do MSR 1. (Classification of liabilities. Amendments to IAS 1)*
- Projekt RMSR *Założenia koncepcyjne (The Conceptual Framework)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- Projekt RMSR *Lesing (Leases), oraz*
- Projekt Badawczy EFRAG *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych instytucji finansowych (Statements of Cash Flows for Financial Institutions)*

MSSF 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*

EFRAG TEG omówiła wersję wstępną (draft) przedmiotowej konsultacji technicznej *endorsement advice*. Członkowie EFRAG TEG, z wyjątkiem jednej osoby prezentującej zdanie odmienne (*dissented*), warunkowo uzgodnili treść draft *endorsement advice*. Członkowie EFRAG TEG zgodzili się zawrzeć swoją opinię, w tym zdanie odrębne (*dissenting opinion*), w draft *endorsement advice* przedkładanej Radzie EFRAG.

W kwestii relacji MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)* oraz MSSF 9, poproszono, aby pracownicy EFRAG przepracowali tę kwestię w celu obliczenia kosztów implementacji. Na podstawie wyników tych obliczeń, członkowie EFRAG TEG ustalą w marcu 2015 r., w jaki sposób włączyć tę kwestię do draft *endorsement advice*.

Publikacja 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)*

EFRAG TEG omówiła dokument zajmujący się potencjalną/ prognozowaną kwestią utraty informacji finansowych z powodu zastosowania zwolnienia z obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego, która została zaadresowana w Zmianach. EFRAG TEG przyznała, że była to istotna kwestia, jednak nie powstała ona na gruncie zaproponowanych Zmian.

EFRAG TEG rekomendowała wydanie pozytywnej wersji *endorsement advice* w sprawie Zmian na tej podstawie, że Zmiany wyjaśniały istniejące wskazówki oraz odciążały osoby przygotowujące sprawozdania finansowe. EFRAG TEG podkreślała w swoich wnioskach, że zwolnienie będzie dostępne po spełnieniu wielu warunków, które zdaniem EFRAG TEG pomogą osiągnąć rozsądny kompromis w zakresie kosztów i korzyści (*reasonable cost/benefit trade-off*). Rada EFRAG omówi projekt *endorsement advice* na spotkaniu w kwietniu 2015 r.

RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja zobowiązań. Zmiany do MSR 1. (Classification of liabilities. Amendments to IAS 1)*

EFRAG TEG przedstawiła Radzie EFRAG swoje wstępne uwagi przygotowywane w odpowiedzi na Exposure Draft. Pismo to popiera zmiany, jednak rekomenduje ujęcie dodatkowych wskazówek służących ocenie, czy podmioty sprawozdawcze mają prawo odraczać rozliczenia zobowiązań w sytuacji, gdy takie prawo jest warunkowe i zależy od wydarzeń i warunków, które są ustalane po okresie sprawozdawczym.

Projekt RMSR Założenia koncepcyjne (*The Conceptual Framework*)

EFRAG TEG dyskutowała, w jaki sposób opisać zysk lub stratę, by dostarczyć wskazówek na poziomie koncepcyjnym co do tego, jakie pozycje powinny znaleźć się w Rachunku Wyników a jakie w Pozostałych Całkowitych Dochodach (*Other Comprehensive Income*). EFRAG TEG rozważyła zweryfikowaną wersję tego dokumentu zajmując się tym zagadnieniem podczas następnego spotkania.

Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (*Insurance Contracts*)

Członkowie EFRAG TEG otrzymali ustną aktualizację dyskusji RMSR prowadzonych w lutym 2015 r. w sprawie poziomu agregacji umów ubezpieczeniowych. Członkowie EFRAG TEG otrzymali również streszczenie kluczowych kwestii z odpowiedzi CFO Forum na pytania RMSR dotyczące Rozwiązania Alternatywnego dla ujmowania umów partycypacyjnych.

Nie podjęto żadnych decyzji.

Projekt RMSR Leasing (*Leases*)

EFRAG TEG dyskutowała projekt dokumentu na temat prezentacji zobowiązań leasingowych w różnych modelach proponowanych przez RMSR i FASB, oraz potencjalny wpływ ujmowania leasingu operacyjnego na wymagane wskaźniki finansowe (*financial covenants*). Celem dokumentu było dostarczenie materiału do dyskusji Radzie EFRAG.

Ogólnie rzecz biorąc, członkowie EFRAG TEG opowiedzieli się za treścią dokumentu. Odnotowano, że nie istnieją przekonujące dowody na to, że potencjalne niedotrzymanie warunków wskaźników finansowych może mieć istotne znaczenie.

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

EFRAG TEG omówiła zweryfikowany dokument w celu zbadania problemu oraz możliwego udoskonalenia sprawozdania z przepływów pieniężnych instytucji finansowych (banków i ubezpieczycieli). Członkowie EFRAG TEG zgodzili się, że sprawozdanie z przepływów pieniężnych nie dostarcza najlepszych informacji na temat płynności lub wypłacalności banku lub instytucji ubezpieczeniowej. EFRAG TEG omówiła również, w jaki sposób instytucje te mierzą sukces w obszarze generowania wartości, żeby sfinansować wzrost organiczny.

EFRAG TEG rozpatrzy projekt dokumentu, EFRAG *Seria Krótkich Omówień* (*Short Discussion Series*), podczas następnego spotkania.