

Styczeń 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 ze stycznia 2015 r.

Pismo do Mężów Zaufania Fundacji MSSF (Trustees of the IFRS Foundation)

W dniu 16 stycznia 2015 r. wysłane zostało pismo do Mężów Zaufania Fundacji MSSF w ramach przeprowadzanego przez nią przeglądu Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (*Accounting Standards Advisory Forum - ASAF*). Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Pismo do Komitetu ds. Interpretacji MSSF (IFRS Interpretations Committee)

W dniu 20 stycznia 2015 r. przesłane zostało pismo do Komitetu ds. Interpretacji MSSF w sprawie wstępnego porządku decyzji dotyczących zastosowania MSSF11 *Wspólne przedsięwzięcia (Joint arrangements)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Uwagi finalne (Final comment letters)

W dniu 7 stycznia 2015 r. opublikowano finalne uwagi przygotowane w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (Proponowane zmiany do MSR 12) (Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses) (Proposed Amendments to IAS 12)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

W dniu 15 stycznia 2015 r. opublikowano finalne uwagi przygotowane w odpowiedzi na 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 16 stycznia 2015 r. opublikowano finalne uwagi przygotowane w odpowiedzi na 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](#).

Oświadczenia w sprawie informacji zwrotnej (Feedback statements)

W dniu 19 stycznia 2015 r. opublikowano oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej streszczające wkład oddziałów (*constituent*) oraz sposobu jego uwzględnienia podczas finalizacji uwag przygotowanych w odpowiedzi na 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)*. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

Spotkania w styczniu 2015 r.

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

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

Szczegółowe raporty ze spotkań

Rada EFRAG – Spotkanie w dniu 14 stycznia 2015 r.

Rada EFRAG odbyła spotkanie w dniu 14 stycznia 2015 r. Omawiano następujące tematy techniczne:

- Postęp prac RMSR
- Leasing (*Leases*)
- Projekt EFRAG/OIC/ASBJ dot. *ujmowania wartości firmy (Project on the accounting for goodwill)*
- RMSR Discussion Paper *Wpływ regulacji stawek na sytuację finansową i wynik finansowy (Reporting the Financial Effects of Rate Regulation)*.
- 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)*
- MSSF 9 *Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*
- 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.

Postęp prac RMSR

Hans Hoogervorst, Przewodniczący RMSR, przedstawił Radzie EFRAG uaktualnienie dotyczące głównych projektów, nad którymi pracuje obecnie RMSR.

Leasing

Hans Hoogervorst oraz Sue Lloyd, Członkini RMSR, spotkali się z EFRAG w celu omówienia projektu RMSR dot. leasingu.

Członkowie Rady EFRAG wyrazili wątpliwości dotyczące rezultatów ostatnich obrad Rady na temat obszaru, gdzie definicja leasingu oraz powiązane objaśnienia znajdują się na styku leasingu i usług, i który może stwarzać spółkom europejskim ewentualne **przeszkody konkurencyjne** (*possible competitive disadvantage*) na skutek ewentualnych rozbieżnych decyzji RMSR oraz FASB, na przykład decyzji dotyczących prezentacji zobowiązań.

Projekt EFRAG/OIC/ASBJ dot. *ujmowania wartości firmy (Project on the accounting for goodwill)*

Rada EFRAG rozważyła wersję wstępną planu dotyczącego zakresu drugiego etapu projektu tzn. identyfikowania potencjalnych sposobów zwiększenia istotności modelu amortyzacji. Rada EFRAG wyraziła również zainteresowanie zbadaniem możliwego ulepszenia modelu utraty wartości, jednak zgodziła się, że prace nad tymi oboma tematami nie powinny toczyć się równolegle.

Rada EFRAG zatwierdziła plan tego projektu i poprosiła, żeby EFRAG TEG przedstawiła wskazówki nt. działań merytorycznych związanych z tym projektem.

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

Rada EFRAG zatwierdziła finalne uwagi dla RMSR, w których opowiada się za realizowanym kierunkiem projektu.

EFRAG w szerokim zakresie poparła definiowaną regulację stawek (*defined rate regulation*) przedstawioną w Discussion Paper. Według EFRAG, ustalenie założeń definiowania stawek (*rate-setting framework*) tworzących egzekwowalne/ wykonalne prawa i obowiązki w oparciu o wymóg przychodów odgrywało znaczącą rolę przy ustalaniu zakresu projektu. EFRAG podkreśliła również, że podejście oparte na przychodach miało odgrywać istotną rolę dla przyszłych wskazówek księgowych. Co więcej, EFRAG była zdania, że istnieje potrzeba bardziej szczegółowego zbadania przez RMSR przypadków, w których stosowanie metody odraczania kosztów opisywane w Discussion Paper mogłoby dostarczyć istotnych informacji

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)

Rada EFRAG zatwierdziła finalny uwagi EFRAG do RMSR Exposure Draft. Uwagi te nie popierały propozycji przedstawionych w Exposure Draft polegających na tym, że wartość godziwą inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia należy obliczać wyłącznie w relacji do ilości posiadanych instrumentów i ich kwotowanej ceny. W uwagach rekomendowano znalezienie wiarygodnych metod wyceny wartości godziwej takich inwestycji traktowanych jako całość.

MSSF 9 Instrumenty finansowe *(Financial Instruments)*

Rada EFRAG rozpoczęła planowaną serię dyskusji zmierzających do opracowania projektu *endorsement advice* w kwestii MSSF 9 poprzez rozpatrzenie rozwiązań zawartych w MSSF 9, które zezwalają na kontynuowanie niektórych praktyk rachunkowości zabezpieczeń poprzez zastosowanie MSR 39 *Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena (Financial Instruments: Recognition and Measurement)*, poprzez osobne potraktowanie rozwiązań europejskich (*European carve out*).

Plan pracy EFRAG

Rada EFRAG zatwierdziła proponowany plan pracy.

Rada EFRAG – pisemne procedury realizowane w styczniu 2015 r.

W styczniu 2015 r., Rada EFRAG zatwierdziła następujące dokumenty w drodze procedowania pisemnego:

- Finalne uwagi EFRAG do RMSR Exposure Draft *Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses)*
- Pismo do Komitetu ds. Interpretacji MSSF w sprawie wstępnego porządku decyzji dotyczących zastosowania MSSF11 *Wspólne przedsięwzięcia (Joint arrangements)*.

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

Oczekuje się, że w lutym 2015 r., Rada EFRAG zatwierdzi następujące dokumenty w drodze procedowania pisemnego:

- Finalny *Endorsement Advice* dla Komisji Europejskiej w sprawie *Zmian wynikających z przeglądu MSSF, Cykl 2012-2014 (Annual Improvements to MSSFs – 2012-2014 Cycle)*
- Projekt *Endorsement Advice* dla Komisji Europejskiej w sprawie *Inicjatywy dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 1 (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 1)*
- Wstępne 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.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG – spotkanie w dniach 28-30 stycznia 2015 r.

Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG) odbyła spotkanie w dniach 28-30 stycznia i omawiała następujące tematy techniczne:

- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)*
- 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)*
- Publikacja RMSR *Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyłączeń Konsolidacyjnych (Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*
- Publikacja RMSR *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)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- EFRAG Discussion Paper *Klasyfikacja Roszczeń (Classification of Claims)*
- EFRAG/OIC/ASBJ Discussion Paper *Czy nadal nie powinno się amortyzować wartości firmy? (Should Goodwill Still Not Be Amortized?)*
- 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?)

- EFRAG Seria Krótkich Omówień (Short Discussion Series) *Prezentacja odwrócenia transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Presentation of the Reversal of Acquisition Step-Ups).*

MSSF 9 Instrumenty finansowe (Financial Instruments)

EFRAG TEG omówiła analizę MSSF 9 dotyczącą kryteriów zatwierdzenia. Członkowie EFRAG TEG omówili również następujące kwestie:

- czy MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)* można uznać za korektę MSR 39
- czy różnice pomiędzy MSSF 9 i ekwiwalentnymi regulacjami US GAAP mogą implikować powstanie **przeszkód konkurencyjnych** dla oddziałów europejskich, gdyby MSSF 9 miał zostać zatwierdzony
- pojęcie ostrożności (*prudence*) i jak należy je stosować w kontekście procesu zatwierdzania, oraz
- możliwy wpływ na zachowania inwestorów i emitentów.

Podczas spotkania nie podjęto decyzji w tych sprawach. Zweryfikowane wersje niektórych dokumentów zostaną przeanalizowane przez Radę EFRAG podczas spotkania w lutym 2015 r.

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

EFRAG TEG zgodziła się zarekomendować Radzie EFRAG wydanie pozytywnej konsultacji technicznej *endorsement advice* w kwestii MSSF 15. EFRAG TEG zaproponowała jednak, by termin wejścia w życie MSSF 15 został przełożony z 1 stycznia 2017 r. na 1 stycznia 2018 r.

Rada EFRAG przedyskutuje datę wejścia w życie oraz datę ostatecznej konsultacji technicznej *endorsement advice* podczas spotkania w lutym 2015 r. Będzie to obejmować ocenę, czy zatwierdzenie standardu jest korzystne z punktu widzenia interesu publicznego (*conducive to public good*) w Europie.

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

EFRAG TEG zatwierdziła swoją konsultację techniczną dla Rady EFRAG na temat wydanego przez nią *endorsement advice* dotyczącego zastosowania zmian w Unii Europejskiej oraz w Europejskim Obszarze Gospodarczym. Wstępna ocena EFRAG TEG była taka, że Zmiany spełniają kryteria techniczne niezbędne dla ich zastosowania.

Publikacja RMSR Jednostki Inwestycyjne: Stosowanie Wyłączeń Konsolidacyjnych (Proponowane Zmiany do MSSF 10 i MSR 28) (Investment Entities: Applying the Consolidation Exemption. Proposed Amendments to IFRS 10 and IAS 28)

EFRAG TEG omówiła, w jaki sposób procedować dalej projekt *endorsement advice* oraz rozważała szereg kwestii merytorycznych. Sporządzono dokument, którym zajmie się Rada EFRAG podczas spotkania w lutym 2015 r. debatując nad potencjalnymi konsekwencjami braku akceptacji.

EFRAG TEG rozważy wstępną konsultację techniczną *endorsement advice* na swoim przyszłym spotkaniu.

Publikacja RMSR 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)

EFRAG TEG omówiła Zmiany, które zostały opublikowane we wrześniu 2014 r., w tym wstępną decyzję RMSR w sprawie skorygowania niezamierzonych konsekwencji zmian. RMSR chce zaproponować dodatkowe zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28, w tym przesunięcie daty wejścia Zmian w życie, w ramach przygotowywanego *exposure draft* dotyczącego eliminacji zysków i strat z tytułu tzw. „transakcji odgórnych”. EFRAG TEG zwróciła uwagę Rady EFRAG na interakcje pomiędzy zmianami opublikowanymi we wrześniu 2014 r. i przygotowywanym przez RMSR *exposure draft* w kontekście zatwierdzenia.

Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)

EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie w kwestii procedowania na Forum CFO Alternatywnych Propozycji kontraktów z cechami partycypacyjnymi oraz w sprawie wstępnych decyzji RMSR podjętych w styczniu 2015 r. w kwestii wstępnego zastosowania standardu dot. nowych umów ubezpieczeniowych po wejściu w życie MSSF 9.

Nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

EFRAG Discussion Paper *Klasyfikacja roszczeń (Classification of Claims)*

EFRAG TEG omówiła informację zwrotną otrzymaną z oddziałów dotyczącą odpowiedzi na Discussion Paper i potencjalne następne działania w ramach projektu.

Większość respondentów zgodziła się z ustalonym porządkiem procedowania w kwestii klasyfikowania roszczeń, jednak część respondentów nie zgadzała się z identyfikacją i ustaleniem celów klasyfikacji (*derivation of the objectives of classification*). Oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej zostało zatwierdzone do publikacji.

EFRAG/OIC/ASBJ Discussion Paper *Czy nadal nie powinno się amortyzować wartości firmy? (Should Goodwill Still Not Be Amortized?)*

EFRAG TEG analizowała informację zwrotną otrzymaną w odpowiedzi na przedmiotowy Discussion Paper.

Większość respondentów popierała ponowne wprowadzenie amortyzacji wartości firmy z przyczyn koncepcyjnych i praktycznych, a mniejszość – głównie użytkowników sprawozdań – była przeciwna takiemu rozwiązaniu. Jednocześnie, wielu respondentów przyznało, że są obszary w MSR 38 wymagające poprawy. Oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej zostało zatwierdzone do publikacji.

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?)*

EFRAG TEG analizowała informację zwrotną otrzymaną w odpowiedzi na przedmiotowy dokument.

Generalnie, respondenci wyrażali zainteresowanie zastosowaniem KIMSF 21 *Opłaty publiczne*. Większość respondentów opowiedziała się za opracowaniem specyficznych wymogów w zakresie MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa (Interim Financial Reporting)* adresujących ich wątpliwości. Oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej zostało zatwierdzone do publikacji.

EFRAG Seria Krótkich Omówień (*Short Discussion Series*) *Prezentacja odwrócenia transakcji nabycia typu step-up (acquisition step-ups) (Presentation of the Reversal of Acquisition Step-Ups)*

EFRAG TEG analizowała informację zwrotną otrzymaną w odpowiedzi na przedmiotowy dokument.

Większość respondentów nie poparła wprowadzenia wymogu prezentacji lub ujawnienia, ponieważ jest zdania, że MSR1 *Prezentacja sprawozdań finansowych (Presentation of Financial Statements)* daje już takie możliwości w sytuacji, gdy jednostka uzna, że informacje te są istotne. Oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej zostało zatwierdzone do publikacji.

Rozmowa konferencyjna EFRAG TEG – 7 stycznia 2015 r.

EFRAG TEG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 7 stycznia 2015 r. w celu omówienia następujących kwestii:

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

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

EFRAG TEG została poinformowana o wynikach współpracy zewnętrznej pomiędzy pracownikami EFRAG i użytkownikami sprawozdań finansowych w zakresie przedmiotowego Discussion Paper. EFRAG TEG analizowała również uwagi otrzymane z oddziałów w sprawie swoich wstępnych uwag, w tym informację zwrotną od członków grupy roboczej EFRAG ds. działalności regulowanej stawkami.

IASB 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 zarekomendowała Radzie EFRAG finalne uwagi w tej sprawie.

Rozmowa konferencyjna EFRAG TEG – 16 stycznia 2015 r.

EFRAG TEG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 16 stycznia 2015 r. w celu omówienia następujących kwestii:

- 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)*
- RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 7. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 7).*

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)*

EFRAG TEG zatwierdziła oświadczenie w sprawie informacji zwrotnej do publikacji podsumowujące kwestię ujęcia komentarzy i uwag oddziałów przy finalizacji własnych uwag EFRAG.

RMSR Exposure Draft *Inicjatywa dot. ujawniania informacji. Zmiany do MSR 7. (Disclosure Initiative. Amendments to IAS 7).*

EFRAG TEG zarekomendowała Radzie EFRAG wstępne uwagi. Członkom Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG nie udało się wypracować wspólnego stanowiska w kwestii tego, czy poprzeć zaproponowane Zmiany. Z tego powodu, uwagi wstępne przedstawiają dwa różne poglądy.