

Grudzień 2014

## EFRAG Update

Biuletyn *EFRAG Update* jest publikowany co miesiąc w celu informowania oddziałów (*constituents*) o publikacjach dotyczących toczących się procesów, debat publicznych oraz o decyzjach podjętych w ciągu danego miesiąca.

### Publikacje z grudnia 2014 r.

#### **Endorsement Advice**

Konsultacja techniczna EFRAG wydana na potrzeby Komisji Europejskiej na temat Zatwierdzenia Publikacji RMSR *Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)* została wydana w dniu 19 grudnia 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

#### **Projekty komentarza (Draft comment letters)**

Projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Klasyfikacja i wycena płatności rozliczanych w akcjach. Proponowane zmiany w MSSF 2. (Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendments to MSSF 2))* został opublikowany w dniu 16 grudnia 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie [EFRAG website](#).

### Spotkania w Grudniu 2014 r.

Niniejsza edycja biuletynu *EFRAG Update* zawiera streszczenia ze spotkań i rozmów konferencyjnych zrealizowanych w listopadzie 2014 r. przez:

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

### Szczegółowe raporty ze spotkań

#### Rada EFRAG – Spotkanie w dniu 17 grudnia 2014 r.

Rada EFRAG odbyła spotkanie w dniu 17 grudnia 2014 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 *Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)*
- 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/ASBJ/OIC Discussion Paper *Czy nadal nie powinno się amortyzować wartości firmy? (Should Goodwill Still Not Be Amortized?)*
- RMSR Discussion Paper *Działalność regulowana stawkami (Rate-regulated Activities)*
- Plan pracy EFRAG (*EFRAG Workplan*).

Porządek spotkania oraz dokumentacja porządku sesji jawnych są dostępne na stronie internetowej [EFRAG website](#). Szczegółowe omówienie dyskusji przedstawiono poniżej.

#### *MSSF 9 Instrumenty finansowe (Financial Instruments)*

Rada EFRAG rozważyła prośbę Komisji Europejskiej w sprawie wydania *endorsement advice* dotyczącego MSSF 9. Rada EFRAG rozpatrywała zakres działań, które należy podjąć, by spełnić tę prośbę oraz źródła dostępnych informacji.

Rada EFRAG rozważy zakres informacji, które przyczynią się do opracowania projektu opinii podczas spotkań w styczniu, lutym i marcu 2015 r. przy założeniu, że

projekt opinii zostanie zatwierdzony do procedowania w drodze komentarzy publicznych podczas spotkania Rady EFRAG na spotkaniu w kwietniu 2015 r.

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

Rada EFRAG zastanawiała się nad kwestiami związanymi z finalizacją *endorsement advice*, która ma zostać wydana na prośbę Komisji Europejskiej. Rada zdecydowała się poprosić EFRAG TEG o uwzględnienie kwestii ostrożności (*prudence*) i dalsze przeanalizowanie kosztów i korzyści wynikających z ujawnień MSSF 15 przy finalizowaniu technicznej konsultacji EFRAG TEG dla Rady.

#### *Publikacja RMSR Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)*

Rada EFRAG zatwierdziła dokument EFRAG *endorsement advice* dla Komisji Europejskiej. W ocenie EFRAG, zmiany spełniają kryteria techniczne wdrożenia w Unii Europejskiej i na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a zatem EFRAG rekomenduje ich wdrożenie.

#### *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 omawiała projekt komentarza (*draft comment letter*) na temat Exposure Draft i odnotowała zróżnicowane opinie otrzymane do chwili obecnej w wyznaczonym okresie konsultacji. Większość członków Rady zasadniczo zgadzała się ze stanowiskiem zaprezentowanym w projekcie komentarza.

Rada spodziewa się, że finalna wersja komentarza zostanie zatwierdzona podczas spotkania Rady w styczniu 2015 r. po otrzymaniu konsultacji technicznej od EFRAG TEG.

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

Rada uznała, że niezbędne jest podjęcie dalszych prac w tej kwestii i poprosiła o przygotowanie planu projektu, który będzie omawiany podczas następnego spotkania.

#### *RMSR Discussion Paper Działalność regulowana stawkami (Rate-Regulated Activities)*

Rada omówiła projekt komentarza EFRAG na temat Discussion Paper i poparła przedstawione w nim stanowisko. Rada spodziewa się zatwierdzić finalną wersję komentarza podczas swojego spotkania w styczniu 2015 r. po otrzymaniu konsultacji technicznej od EFRAG TEG.

#### *Plan pracy EFRAG (EFRAG workplan)*

Rada zwróciła uwagę na przyczyny, dla których niektóre mniejsze projekty RMSR zostały uznane za kwestie „wymagające uwagi” Rady i zatwierdziła odpowiedni plan pracy.

## Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG – Spotkanie w dniu 2 i 3 grudnia 2014 r.

EFRAG TEG odbyła spotkanie w dniach 2 i 3 grudnia 2014 r., na których omawiano następujące tematy:

- *Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- *MSSF 9 Instrumenty finansowe (Financial instruments)*
- *MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (Joint Arrangements)*
- *MSSF 15 Przychody z umów z nabywcami (Revenue from Contracts with Customers)*
- *Publikacja RMSR Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)*
- *RMSR Exposure Draft Klasyfikacja i wycena płatności rozliczanych w akcjach (Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions)*
- *Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (Insurance contracts)*
- *Projekt RMSR Inicjatywa dot. ujawniania informacji (Disclosure Initiative)*
- *Projekt Badawczy EFRAG Sprawozdanie z przepływów pieniężnych instytucji finansowych (Cash Flow Statements for Financial Institutions)*

#### *Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej (The Conceptual Framework for Financial Reporting)*

EFRAG TEG omówiła wstępne decyzje RMSR dotyczące Założeń koncepcyjnych. EFRAG TEG wyraziła wątpliwość, czy wstępne decyzje RMSR zaowocują użytecznymi wskazówkami decyzyjnymi na poziomie Standardu w kwestii tego, czy można daną pozycję ujmować w pozostałych całkowitych dochodach, czy też w rachunku wyników. W związku z tym, pracownicy EFRAG zostali poproszeni o przygotowanie wskazówek/ sugestii odnośnie tego, jakie pozycje zysk lub strata powinny obejmować.

### MSSF 9 Instrumenty finansowe (Financial Instruments)

EFRAG TEG kontynuowała swoją debatę na temat ostatecznej wersji Standardu i procesu prowadzącego do wydania *endorsement advice*. Nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

### MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (Joint Arrangements)

EFRAG TEG otrzymała od KIMSF streszczenie dotyczące ostatniej przedmiotowej dyskusji oraz wstępną agendę KIMSF dotyczącą zagadnień związanych z wdrożeniem MSSF 11. Członkowie EFRAG TEG uznali, że nie ma potrzeby by EFRAG komentowała decyzje odzwierciedlone we wstępnym terminarzu, jednak EFRAG TEG zadecydowała, że Rada EFRAG powinna wystosować do KIMSF pismo w sprawie decyzji o niepublikowaniu terminarza/ planu prac w zakresie kwestii dotyczących „jednostek projektowych” (*project entities*). Uważano, że decyzja w sprawie terminarza/ planu prac pomoże oddziałom (*constituents*) o tyle, że naświetli przyczyny, dla których KIMSF nie zdecydował nie uwzględnić tej kwestii w programie swoich prac.

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

EFRAG TEG otrzymała w ramach współpracy z FASB/RMSR uaktualnienie w sprawie terminu wejścia w życie tego standardu, dyskusji na temat *Joint Transition Resource Group* oraz decyzji, które podjęła RMSR w następstwie tej dyskusji. Nie podjęto żadnych decyzji w tej kwestii.

### Publikacja RMSR Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Equity Method in Separate Financial Statements)

EFRAG TEG rozpatrywała informację zwrotną, którą uzyskała w odpowiedzi na dokument EFRAG pt. *Draft Endorsement Advice* w kwestii zatwierdzenia zmian. Ogólnie rzecz biorąc, oddziały zgadzały się ze wstępną oceną EFRAG, że zmiany spełniają techniczne kryteria wdrożenia oraz że EFRAG powinien rekomendować ich wdrożenie. Zważywszy na wstępną ocenę i otrzymane odpowiedzi, członkowie EFRAG TEG zgodzili się zarekomendować Radzie EFRAG wdrożenie Zmian.

Niemniej jednak, jeden z członków EFRAG TEG zdecydował się utrzymać zdanie odrębne (*dissenting view*), które zostało ujęte w Załączniku 4 dokumentu *Draft Endorsement Advice*, a inny członek EFRAG TEG zaznaczył, że EFRAG, wraz ze swoimi współuczestnikami dyskusji, wydała ostatnio *Discussion Paper* na temat *Jednostkowych Sprawozdań Finansowych*, co pokazało, że istnieje potrzeba, by RMSR rozpatrzyła, w ramach swojego projektu badawczego, rolę jednostkowych sprawozdań finansowych oraz wyzwania, którym w praktyce stawiają czoła osoby sporządzające jednostkowe sprawozdania finansowe oraz użytkownicy tych sprawozdań.

### RMSR Exposure Draft Klasyfikacja i wycena płatności rozliczanych w akcjach (Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions)

EFRAG TEG rekomendowała Radzie EFRAG wydanie projektu komentarza do przedmiotowego Exposure Draft. Projekt komentarza popiera zmiany, jednak EFRAG jest zdania, że zaklasyfikowanie jednej z proponowanych zmian do „wyjątków” od ogólnych zasad MSSF 2 nie jest właściwe. W projekcie komentarza zasugerowano również, by RMSR raczej dokonała ogólnego/ całościowego przeglądu MSSF 2, a nie skupiała się na licznych zmianach o wąskim zakresie.

### Projekt RMSR Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)

Członkowie EFRAG TEG otrzymali uaktualnienie w sprawie listopadowej sesji szkoleniowej RMSR, którą przeprowadzili przedstawiciele CFO Forum, a która dotyczyła podejścia alternatywnego do partycypacyjnych umów ubezpieczeniowych.

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

EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie w kwestii bieżących prac nad projektem RMSR, w tym na temat wstępnych decyzji RMSR podjętych w trakcie spotkań w październiku i listopadzie 2014 r. na temat projektów badawczych dot. „zasad ujawniania” i „istotności”. EFRAG TEG nie podjęła żadnych decyzji związanych tymi kwestiami.

EFRAG TEG omówiła *issues paper* dotyczący proponowanych zmian w wąskim zakresie do MSR 1 *Prezentacja Sprawozdań Finansowych* w temacie Klasyfikacja zobowiązań, i do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* w temacie uzgodnienia zobowiązań z tytułu działalności finansowej.

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

Podczas spotkania w grudniu 2014 r., członkowie EFRAG TEG omawiali dokument *issues paper* poświęcony sprawozdaniu z przepływów pieniężnych instytucji finansowych.

EFRAG TEG zdecydowała, że *issues paper* powinien wrócić na ścieżkę Serii Krótkich Omówień, jako formalny dokument *EFRAG Short Discussion Series* mający za zadanie skonsultowanie przedmiotowej kwestii z oddziałami (*constituents*).

## EFRAG TEG – Rozmowa konferencyjna w dniu 16 grudnia 2014 r.

EFRAG TEG odbyła rozmowę konferencyjną w dniu 16 grudnia 2014, podczas której omawiano następujące tematy:

- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2012-2014 (Annual Improvements to MSSFs – 2012-2014 Cycle)*
- *RMSR Exposure Draft Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses)*

### *Publikacja RMSR Zmiany wynikające z przeglądu MSSF, Cykl 2012-2014 (Annual Improvements to IFRSs – 2012-2014 Cycle)*

EFRAG TEG zatwierdziła swoją konsultację techniczną dla Rady EFRAG dotyczącą ostatecznej konsultacji EFRAG w sprawie wdrożenia (*final endorsement advice*) w temacie zastosowania przedmiotowych zmian w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym. EFRAG TEG jest zdania, że zmiany spełniają techniczne kryteria implementacji.

Pismo EFRAG *endorsement advice* oraz raport nt. wyników badania przeznaczone dla Komisji Europejskiej zostaną sfinalizowane przez Radę EFRAG.

### *RMSR Exposure Draft Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses)*

EFRAG TEG omówiła uwagi otrzymane w odpowiedzi na projekt komentarza (*draft comment letter*) na temat proponowanych zmian. EFRAG TEG uzgodniła z Radą EFRAG swoje rekomendacje dotyczące treści finalnej wersji *comment letter*. EFRAG TEG zarekomendowała poparcie przedmiotowych propozycji, jednak zasugerowała szereg zmian do brzmienia/ sformułowań proponowanym zmian.