

**Streszczenie ze spotkania Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (EFRAG TEG)**

W dniu 24 lipca 2014 r., Grupa Ekspertów Technicznych EFRAG odbyła rozmowę konferencyjną. Omawiano następujące tematy:

- EFRAG/ANC/FRC Research Paper *Rola Modelu Biznesowego w Sprawozdaniach Finansowych (The Role of the Business Model in Financial Statements)*
- 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)*
- Publikacja RMSR *Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38) (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization) (Amendments to IAS 16 and IAS 38)*
- Publikacja RMSR *Ujmowanie Nabycia Udziałów we Wspólnych Działaniach (Zmiany do MSSF 11) (Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations. Amendments to IFRS 11).*

W dniach 3-5 września 2014 r., EFRAG TEG odbyła swoje comiesięczne spotkanie. Omawiano następujące tematy:

- EFRAG Seria Krótkich Omówień *Metoda kapitałowa: Podstawa wyceny czy jednoliniowa konsolidacja? (EFRAG Short Discussion Series: The Equity Method: measurement basis or one-line consolidation?)*
- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe (Financial Instruments)*
- MSSF 11 *Wspólne Ustalenia Umowne (Joint Arrangements)*
- MSSF 15 *Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)*
- RMSR Discussion Paper *Rachunkowość Dynamicznego Zarządzania Ryzykiem: Metoda Rewaluacji w Rachunkowości Zabezpieczeń Portfela (Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Evaluation Approach to Macro-hedging)*
- Projekt RMSR *Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)*
- Projekt RMSR *Umowy ubezpieczeniowe (Insurance Contracts)*
- Projekt RMSR *Leasing (Leases)*
- Projekt RMSR *Działalność regulowana stawkami (Rate-regulated Activities)*
- Projekt RMSR *Wyjaśnienia w zakresie klasyfikacji i wyceny transakcji płatności w formie akcji (Proponowane zmiany do MSSF 2) (Clarifications of Classification and Measurement of Share-Based Payment Transactions. Proposed Amendments to IFRS 2)*
- Publikacja RMSR *Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach (Zmiany do MSSF 11) (Accounting for Acquisitions or Joint Operations. Amendments to IFRS 11)*
- Publikacja RMSR *Metoda kapitałowa w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (Zmiany do MSR 27) (Equity Method in Separate Financial Statements. Amendments to IAS 27)*
- 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)*

## Najważniejsze kwestie

### *Endorsement advice*

EFRAG TEG zatwierdziła *endorsement advice* dotyczące stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym Publikacji RMSR *Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38) (Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization) (Amendments to IAS 16 and IAS 38)* w zakresie stosowania przedmiotowych zmian. *Endorsement advice* została opublikowana w dniu 24 lipca 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 4.

EFRAG TEG zatwierdziła *endorsement advice* dotyczące stosowania w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym Publikacji RMSR *Ujmowanie Nabycia Udziałów we Wspólnych Działaniach (Zmiany do MSSF 11) (Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations. Amendments to IFRS 11)* w zakresie stosowania przedmiotowych zmian. *Endorsement advice* została opublikowana w dniu 4 września 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 4.

### *Proactive activities (aktywne działania)*

EFRAG TEG zatwierdziła oświadczenie dot. informacji zwrotnej (*feedback statement*) w sprawie komentarzy oddziałów przygotowanych w odpowiedzi na EFRAG/ANC/FRC Research Paper *Rola Modelu Biznesowego w Sprawozdaniach Finansowych (The Role of the Business Model in Financial Statements)*. *Feedback statement* został opublikowany w dniu 4 września 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

EFRAG TEG zatwierdziła oświadczenie dot. informacji zwrotnej (*feedback statement*) w sprawie komentarzy oddziałów przygotowanych w odpowiedzi na dokument EFRAG z Serii Krótkich Omówień *Metoda kapitałowa: Podstawa wyceny czy jednoliniowa konsolidacja? (The Equity Method: measurement basis or one-line consolidation?)*. *Feedback statement* został opublikowany w dniu 10 września 2014 r. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 2.

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

EFRAG TEG zatwierdziła projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na RMSR Exposure Draft *Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (Proponowane zmiany do MSR 12) (Recognition of Deferred Tax Asses for Unrealised Losses)*. Projekt komentarza zostanie opublikowany w najbliższym czasie. Więcej informacji na ten temat przedstawiono na stronie 5.

## ***EFRAG/ANC/FRC Research Paper Rola Modelu Biznesowego w Sprawozdaniach Finansowych (The Role of the Business Model in Financial Reporting)***

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 24 czerwca 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła *feedback statement* podsumowujący komentarze otrzymane w odpowiedzi na przedmiotowy *Research Paper*. Po zatwierdzeniu dokumentu przez partnerów, *feedback statement* został opublikowany w dniu 4 września 2014 r.

## ***EFRAG Seria Krótkich Omówień Metoda kapitałowa: Podstawa wyceny czy jednoliniowa konsolidacja? (EFRAG Short Discussion Series: The Equity Method: measurement basis or one-line consolidation?)***

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła *feedback statement* podsumowujący komentarze otrzymane w odpowiedzi na przedmiotowy dokument z Serii Krótkich Omówień EFRAG.

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

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG rozważała analizę spójności MSSF 9, zgodnie z publikacją z lipca 2014 r., i wcześniej zaprezentowanego stanowiska (*position*) w komentarzach EFRAG, oraz interakcję z traktowanymi osobno (*carved-out*) sekcjami MSR 39 *Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena (IAS 39 Financial Instruments' Recognition and Measurement)*. Na spotkaniu nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

## **MSSF 11 Wspólne Ustalenia Umowne (Joint Arrangements)**

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG otrzymała streszczenie wyników wspólnych działań z Europejskimi Regulatorami Standardów Krajowych (*European National Standard Setters*) na temat kwestii dotyczących wdrożenia MSSF 11 i dotyczących oceny „pozostałych faktów i okoliczności” (*other facts and circumstances*). Na spotkaniu nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

## **MSSF 15 Przychody z Umów z Klientami (Revenue from Contracts with Customers)**

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG omówiła projekt (*draft*) *endorsement advice*. Na spotkaniu nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

## **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)**

---

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 24 czerwca 2014 r., EFRAG TEG omówiła rozwiązania alternatywne dla Metody Rewaluacji Portfela, które miały być dyskutowane podczas letnich wspólnych działań z oddziałami (*outreach events*).

Podczas spotkania we wrześniu 2014, EFRAG TEG otrzymała streszczenie wiadomości na temat projektu komentarza otrzymane w trakcie wspólnych działań z oddziałami.

## **Projekt RMSR Przegląd Założeń Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting)**

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie na temat wstępnych decyzji RMSR dotyczących następnego *Exposure Draft*. Na spotkaniu nie podjęto żadnych decyzji w tej sprawie.

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

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG otrzymała uaktualnienie na temat kwestii rozważanych przez RMSR w lipcu 2014 r. w obszarze propozycji do przedmiotowego 2013 *Exposure Draft*. EFRAG TEG omówiła również kwestię kontraktów partycypacyjnych/ z cechami partycypacji (*contracts with participating features*) w związku z przygotowaniem spotkania Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości (*Accounting Standards Advisory Forum*), które ma się odbyć w dniu 26 września 2014 r.

EFRAG TEG podtrzymała swoje stanowisko w sprawie kontraktów partycypacyjnych, które zostało sformułowane na potrzeby spotkania w czerwcu 2014 r. Forum Doradczego ds. Standardów Rachunkowości w sprawie udziału wspólników w poszczególnych pozycjach, traktowania opcji i gwarancji oraz modelu konsumpcji (*release pattern*) marży z usług kontraktowych (*contractual service margin*). Ponadto, EFRAG TEG zadecydowała, że zamierzenie redukcji niedopasowania księgowego (*accounting mismatch*) powinno stanowić podstawę metody ustalania tych pozycji, które miałyby zostać ujęte w Pozostałych Całkowitych Dochodach (*Other Comprehensive Income*). EFRAG TEG wstępnie uznała, że metoda oparta na księgowej stopie zwrotu (*book yield*) spełni ten cel.

## **Projekt RMSR Leasing (Leases)**

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG odbyła sesję szkoleniową poświęconą najbardziej aktualnym tematom rozważanym przez RMSR na spotkaniu w czerwcu i lipcu 2014 r. i otrzymała uaktualnienie w kwestii wyników wstępnych dodatkowych konsultacji publicznych EFRAG.

W trakcie omawiania tematów rozważanych przez RMSR, członkowie EFRAG TEG szerzej zbadali zagadnienie prezentacji zobowiązań z tytułu leasingu w bilansie oraz to, czy takie zobowiązania powinny być wyraźnie zidentyfikowane jako zobowiązania finansowe.

EFRAG TEG została poinformowana, że prawie połowa z podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe, które odpowiedziały na tę konsultację publiczną stwierdziła, że jest przeciwna temu projektowi i że raczej pozostawiłaby MSR 17 *Leasing* w obecnym kształcie. Spośród tych osób sporządzających sprawozdania

finansowe, które określiły swoją preferencję, większość preferowała model proponowany przez RMSR niż model proponowany przez FASB (*the Financial Accounting Standards Board*).

W ramach publicznych konsultacji poproszono również respondentów o wskazanie transakcji, których – ich zdaniem – nie należy klasyfikować do leasingu oraz o podanie uzasadnienia dla swojej opinii. Analiza odpowiedzi respondentów nie została jeszcze zakończona, lecz przewijały się wspólne tematy wokół pojęcia „możliwość wymiany przez dostawcę” (*supplier's ability to replace*) czy też „kontrola prawa do używania” (*control of the right to use*), jak również wymóg oddzielenia komponentów leasingu w umowie, która obejmuje aktywa i usługi.

### **Projekt RMSR Działalność regulowana stawkami (*Rate-regulated Activities*)**

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG otrzymała streszczenie przeprowadzonego ćwiczenia dotyczącego praktycznego zastosowania „regulowanie stawki” (*defined rate regulation*), które zostało przesłane do członków Grupy Roboczej EFRAG ds. Działalności Regulowanej Stawkami. EFRAG TEG otrzymała również informację zwrotną w sprawie wspólnych działań z użytkownikami (*user outreach*) realizowanych latem. Na spotkaniu nie podjęto żadnych decyzji w przedmiotowej sprawie. Dzięki informacjom wejściowym (*input information*) uzyskanym od swojej ww. Grupy Roboczej, EFRAG TEG posiada teraz informacje, które pozwolą jej sporządzić projekt komentarza w odpowiedzi na RMSR *Discussion Paper*.

### **Projekt RMSR Wyjaśnienia w zakresie klasyfikacji i wyceny transakcji płatności w formie akcji (*Proponowane zmiany do MSSF 2*) (*Clarifications of Classification and Measurement of Share-Based Payment Transactions. Proposed Amendments to IFRS 2*)**

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., pracownicy EFRAG TEG uzyskali uaktualnienie w sprawie trzech zmian w wąskim zakresie do MSSF 2 zatwierdzonych przez RMSR na jej spotkaniu w kwietniu i w czerwcu 2014 r. Zmiany te dotyczą następujących obszarów: w jaki sposób warunki nabywania uprawnień (*vesting conditions*) mają wpływ na wycenę transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych (*cash-settled award*), w jaki sposób podatek pobierany u źródła wpływa na klasyfikację transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych (*equity-settled award*); w jaki sposób klasyfikować transakcje (*award*), które można rozliczać albo w formie instrumentów kapitałowych, albo w formie środków pieniężnych w oparciu o przyszłe zdarzenia oraz w jaki sposób jednostka powinna ujmować zamianę transakcji płatności w formie akcji rozliczaną w środkach pieniężnych na transakcją płatności w formie akcji rozliczaną w instrumentach kapitałowych.

EFRAG TEG podtrzymała swoje wątpliwości, że ciągle wprowadzanie zmian cząstkowych do MSSF 2 w celu rozwiązania kwestii o wąskim zakresie kreuje dodatkowe zawilości i nie objaśnia podstawowych wymogów.

### **Publikacja RMSR Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (*Zmiany do MSR 16 i MSR 38*) (*Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortization*) (*Amendments to IAS 16 and IAS 38*)**

---

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 24 lipca 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła *endorsement advice* dotyczące zastosowania przedmiotowych zmian w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym.

Ocena EFRAG jest taka, że proponowane zmiany spełniają techniczne kryteria wprowadzenia. EFRAG TEG złożyła swoje *endorsement advice* oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*) w Komisji Europejskiej w dniu 24 lipca 2014 r.

### **Publikacja RMSR Ujmowanie Nabycia Udziałów we Wspólnych Działaniach (*Zmiany do MSSF 11*) (*Accounting for Acquisitions om Joint Operations. Amendments to IFRS 11*)**

---

Podczas rozmowy konferencyjnej w dniu 24 lipca 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła *endorsement advice* dotyczące zastosowania przedmiotowych zmian w Unii Europejskiej i w Europejskim Obszarze Gospodarczym.

Ocena EFRAG jest taka, że proponowane zmiany spełniają techniczne kryteria wprowadzenia. EFRAG TEG złożyła swoje *endorsement advice* oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*) w Komisji Europejskiej w dniu 24 lipca 2014 r.

### **Publikacja RMSR *Metoda kapitałowa w Jednostkowych Sprawozdaniach Finansowych (Zmiany do MSR 27) (Equity Method in Separate Financial Statements. Amendments to IAS 27)***

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG omówiła projekt wstępny *endorsement advice* oraz raport na temat studium skutków zmian (*effects study reports*) na temat wprowadzanych zmian. Podczas spotkania nie podjęto żadnych decyzji w przedmiotowej sprawie.

### **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)***

---

Podczas spotkania we wrześniu 2014 r., EFRAG TEG zatwierdziła projekt komentarza przygotowany w odpowiedzi na przedmiotowy *Exposure Draft*.

W swoim projekcie komentarza, EFRAG TEG zgadza się z większością propozycji zawartych w ED, ma jednak pewne wątpliwości i sugestie dotyczące terminologii.