

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

12 listopada 2013 r.

Stanowisko ESMA w sprawie europejskich wspólnych priorytetów nadzorczych w odniesieniu do sprawozdań finansowych za rok 2013

W czym leży problem?

W dniu 11 listopada 2013 r. Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ang. European Securities and Markets Authority – ESMA) opublikował swoje publiczne stanowisko na rok 2013 roku. W stanowisku tym ESMA określa wspólne priorytety nadzorcze w odniesieniu do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

Kluczowe informacje

Stanowisko na rok 2013 określa jako priorytety pięć tematów z zakresu sprawozdawczości finansowej:

1. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Europejskie organy nadzoru koordynowane przez ESMA zebrały dane na temat jakości ujawnień dotyczących utraty wartości aktywów niefinansowych. Na podstawie tego przeglądu ESMA podkreśla, co następuje:

- Prognozy przepływów pieniężnych powinny opierać się na uzasadnionych i dopuszczalnych założeniach.
- Kluczowe założenia powinny zostać ujawnione na odpowiednim poziomie dezagregacji.
- Należy poprawić ujawnienia dotyczące analizy wrażliwości.

2. Wycena i ujawnianie zobowiązań do świadczeń po okresie zatrudnienia

Ustalenie stopy dyskonta dla potrzeb wyceny zobowiązań do określonych świadczeń jest w 2013 roku gorącym tematem w środowiskach księgowych. MSR 19 wymaga od spółek stosowania stopy opartej na wysokiej jakości obligacjach korporacyjnych. Było to wielokrotnie dyskutowane przez Komitet ds. Interpretacji, który zaznaczył, że spadek liczby wysokiej jakości obligacji korporacyjnych nie powinien skutkować zmianą polityki. ESMA przewiduje, że jednostki zachowają aktualnie stosowane podejście do ustalania stóp dyskonta.

ESMA dodatkowo przypomina emitentom o znaczeniu ujawniania istotnych założeń aktuarialnych.

3. Wycena w wartości godziwej i ujawnianie informacji

Emitenci powinni ocenić wpływ MSSF 13 na ich wycenę w wartości godziwej. ESMA zwraca uwagę na trzy obszary:

- Ryzyko niewykonania świadczenia powinno być odzwierciedlone w wartości godziwej zobowiązania.
- Należy wyraźnie ujawnić jednostkę rozliczeniową.
- Występuje szereg zwiększonych wymogów w zakresie informacji do ujawnienia.

4. Ujawnienia dotyczące istotnych zasad rachunkowości, subiektywnych osądów i oszacowań

ESMA oczekuje od emitentów skoncentrowania się na jakości i kompletności ujawnień, które są istotne dla sprawozdań finansowych jednostki. Powinny one być charakterystyczne dla danej jednostki, a nie standardowe.

ESMA jest zdania, że jakość ujawnień można poprawić w następujących obszarach:

- Istotne zasady rachunkowości.
- Subiektywne osądy dokonywane przez kierownictwo.
- Źródła niepewności szacunków.
- Kontynuacja działalności.
- Analiza wrażliwości.
- Nowe standardy, które zostały opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie.

5. Instrumenty finansowe

ESMA oświadcza, że emitenci powinni:

- Upewnić się, że spełniają wymogi MSSF 7 w zakresie ujawnień ilościowych i jakościowych.
- Ocenić, czy istnieją obiektywne dowody na utratę wartości.
- Ujawnić takie informacje, które dadzą pełny obraz ryzyka utraty płynności oraz potrzeb jednostki w zakresie finansowania.

Kogo to dotyczy?

Przedstawione stanowisko podaje obszary szczególnie istotne dla sprawozdań finansowych spółek notowanych za rok kończący się 31 grudnia 2013 r. Należy je wykorzystać jako wytyczne w zakresie dobrych praktyk, zarówno dla sporządzających sprawozdania finansowe, jak i biegłych rewidentów. ESMA wraz z europejskimi krajowymi organami nadzoru będzie monitorowała i oceniała stosowanie wymogów MSSF odnoszących się do pozycji wymienionych w publicznym stanowisku na rok 2013.