

Rýchlo a stručne

IFRS správy od PwC

27. novembra 2013

ESMA vydala spoločné priority pre presadzovanie IFRS v rámci EHP pri zostavovaní účtovných závierok za rok 2013

O čo ide?

Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) vydal 11. novembra 2013 svoje oficiálne verejné vyhlásenie za rok 2013. V tomto vyhlásení špecifikuje spoločné priority presadzovania správnej aplikácie IFRS pri zostavovaní účtovných závierok za hospodársky rok končiaci 31. decembra 2013.

Aké sú najdôležitejšie myšlienky?

Verejné vyhlásenie za rok 2013 špecifikuje týchto päť oblastí finančného výkazníctva ako prioritu:

1. Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Európske orgány dohľadu pod koordináciou ESMA zhromaždili údaje o kvalite zverejňovaných údajov týkajúcich sa zníženia hodnoty nefinančného majetku. Na základe tohto preskúmania ESMA kladie dôraz na nasledovné:

- Prognózy peňažných tokov by mali vychádzať z rozumných a overiteľných predpokladov.
- Najdôležitejšie predpoklady by sa mali zverejňovať na náležitéj úrovni rozčlenenia.
- Malo by sa zlepšiť zverejňovanie analýzy citlivosti.

2. Oceňovanie a zverejňovanie záväzkov týkajúcich sa požitkov po skončení pracovného pomeru

V roku 2013 bolo horúcou témou stanovenie diskontnej sadzby pre oceňovanie záväzkov so stanovenou výškou požitkov. IAS 19 vyžaduje, aby spoločnosti používali sadzbu vychádzajúcu z vysokokvalitných firemných dlhopisov (VKFD). O tomto sa diskutovalo veľakrát v Interpretačnom výbore, ktorý poukazoval na to, že zníženie počtu VKFD by nemalo viesť k zmene účtovných postupov. ESMA očakáva, že účtovné jednotky si zachovajú doterajší prístup pri stanovovaní diskontných sadzieb.

ESMA takisto pripomína emitentom cenných papierov dôležitosť zverejňovania významných poistno-matematických predpokladov.

3. Oceňovanie v reálnej hodnote a zverejňovanie

Emitenti cenných papierov by mali posúdiť dopad IFRS 13 na ich oceňovanie v reálnej hodnote. ESMA upriamuje pozornosť na tri oblasti:

- Riziko neplnenia by malo byť zohľadnené v reálnej hodnote záväzku.
- Jednotka ocenenia (napr. či ide o individuálnu akciu alebo celú investíciu) by mala byť jasne uvedená.
- Existuje viacero rozšírených požiadaviek na zverejňovanie.

4. Zverejnenia týkajúce sa dôležitých účtovných postupov, úsudkov a odhadov

ESMA očakáva, že emitenti cenných papierov sa zamerajú na kvalitu a úplnosť zverejňovaných údajov, ktoré sú relevantné pre účtovnú závierku účtovnej jednotky. Tieto údaje by mali byť také, aby boli pre ňu špecifické, a nie vo forme štandardizovaného textu.

ESMA je presvedčená, že treba zlepšiť zverejnenia v týchto oblastiach:

- Dôležité účtovné postupy.
- Úsudky, ktoré robí vedenie podniku.
- Zdroje neistôt pre odhady.
- Nepretržité pokračovanie činnosti.
- Analýza senzitivity.
- Nové štandardy, ktoré boli vydané, no ešte nenadobudli účinnosť

5. Finančné nástroje

ESMA uvádza, že emitenti cenných papierov by mali:

- zabezpečiť plnenie požiadaviek *IFRS 7* na kvalitatívne a kvantitatívne zverejnenia,

- posúdiť, či existuje objektívny dôkaz zníženia hodnoty,
- uviesť údaje dostatočné na to, aby poskytli komplexný obraz o riziku likvidity a finančných potrebách účtovnej jednotky.

Koho sa to týka?

Vo vyhlásení ESMA sa uvádzajú oblasti, na ktoré by sa mali spoločnosti kótované na burze vo svojich účtovných závierkach za rok 2013 zvlášť zamerať. Tak zostavovatelia ako aj audítori by mali toto vyhlásenie zohľadniť ako návod na najlepšie možné uplatnenie štandardov.

ESMA bude spoločne s jednotlivými európskymi orgánmi dohľadu monitorovať a posudzovať aplikáciu požiadaviek *IFRS* vzťahujúcich sa k položkám spomínaným vo verejnom vyhlásení za rok 2013.