



MSR1 I REKOMENDACJE ESMA W SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH EMITENTÓW 2023

Rok 2023 przyniósł nam zmianę standardu ogólnego, dotyczącego przygotowania sprawozdań finansowych, czyli MSR 1 w zakresie prezentacji zasad rachunkowości. Dotychczasowe uregulowania niejako zachęcały przygotowujących do przeładowywania sprawozdań finansowych długimi, często kilkudziesięciostronicowymi opisami zasad rachunkowości, zwykle będącymi kopią tekstu wymogów standardu. Zmiana standardu skłania przygotowujących do przedstawiania w ramach prezentacji zasad rachunkowości informacji dostosowanej do specyfiki danej jednostki opisującej wyłącznie istotne zasady rachunkowości, dotyczące tylko istotnych danych w sprawozdaniu finansowym w obszarach, w których jednostka ma wybór w doborze zasady (np. wycena nieruchomości inwestycyjnych wg kosztu nabycia pomniejszonej o amortyzację i utratę wartości lub wartości godziwej), w obszarach złożonych lub takich, w których występuje znaczący osąd (np. czy dana transakcja sprzedaży lub zakupu zawiera elementy leasingu), w obszarach gdzie występują znaczące szacunki (np. kwestii określenia szacunków rezerw), czy w obszarach, w których MSSF nie reguluje wprost pozostawiając jednostce konieczność stworzenia własnych zasad rachunkowości w oparciu o ogólne wytyczne ich tworzenia (np. takim obszarem jest rachunkowość połączeń pod wspólną kontrolą). Z mojej praktyki, jako biegłego rewidenta oceniającego sprawozdanie finansowe, zauważyłem, że jednostki różnie podchodziły do tej zmiany. Niestety niektóre nie zrobiły zbyt wiele a jako biegły rewident badający sprawozdanie finansowe nie bardzo miałem narzędzia żeby wymusić na przygotowującym “przycięcie” opisu zasad rachunkowości, bo ostatecznie standard nie zabrania zamieszczenia rozbudowanych opisów zasad rachunkowości a jedynie określa, że informacje nieistotne nie mogą przesłaniać informacji istotnych. Natomiast jako członek kapituły, zamierzam skupić się na tym obszarze i oceniać wysoko tych, którzy włożyli wysiłek w jakość ujawnień dotyczących zastosowanych istotnych zasad rachunkowości.

Pozostałe obszary, na których moim zdaniem powinna skupić się Kapituła oceniająca sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF pokrywają się z wytycznymi wydanymi przez ESMA w odniesieniu do sprawozdań finansowych za rok 2023. Wytyczne ESMA zwracają uwagę na konieczność odpowiedniego zaadresowania kwestii klimatycznych w sprawozdaniu finansowym. Obecnie nie istnieje jeden wspólny standard, dotyczący wpływu kwestii klimatycznych na sprawozdanie finansowe, natomiast fakt zmian klimatu oraz działań podjętych przez UE ma wpływ na dane w sprawozdaniu finansowym oraz ujawnienia. Wpływ ten jest uzależniony od tego czym dana firma się zajmuje i może dotyczyć kwestii takich jak amortyzacja, utrata wartości niektórych aktywów niefinansowych, rezerw (np. na usunięcie skutków zanieczyszczeń) ale też na przykład wycena oczekiwanych strat kredytowych w portfelu banków udzielających kredytowania różnym podmiotom. To w jaki sposób spółka przedstawi ujawnienia dotyczące wpływu ryzyk klimatycznych na zaprezentowane dane finansowe i na ile takie ujawnienie jest konkretne i do niej dostosowane będzie z pewnością przedmiotem uwagi Kapituły. Podobnie rzecz ma się z wpływem inflacji i związanymi z nią zmianami stóp procentowych, które mają wpływ na kwoty zaprezentowane

w sprawozdaniu finansowym np. w kwestiach wycen niektórych instrumentów finansowych, czy też rezerw lub odpisów utraty wartości aktywów trwałych. Innym, ciekawym obszarem, nad którym na pewno się będziemy pochylać w ramach prac Kapituły, będzie prezentacja w sprawozdaniu finansowym tak zwanych alternatywnych wskaźników pomiaru wyniku (z ang. APM, alternative performance measures), czyli mierników takich jak np. EBITDA, które nie są wprost zdefiniowane w standardzie, ale są często wykorzystywane przez spółki i prezentowane w sprawozdaniu finansowym. Ta ostatnia kwestia, jest już uregulowana w niedawno opublikowanym MSSF 18, ale ten obowiązywać będzie dopiero w latach przyszłych, tak że na razie pozostaje nam ocena, czy prezentowane APM pozostają w zgodzie z wytycznymi ESMA w tym zakresie oraz czy są dostępne przedstawione i zrozumiałe dla czytelnika.

Autor: **Tomasz Konieczny**,
Partner PwC, Biegły Rewident