

## 监管机构关注领域

披露：质量很重要！

2012年11月，2012年第16期

国际财务报告准则要闻

[kpmg.com/ifrs](http://kpmg.com/ifrs)



“监管机构已明确表示：  
在当前的不稳定时期，  
关键估计和判断应当透  
明。”

—— Mark Vaessen,  
KPMG 全球国际财务报告准则网络领导人

### 监管机构的关注领域

2012年11月12日，欧洲证券及市场管理局（以下简称“ESMA”）发布了一份公开声明《2012年财务报表的欧洲通用执行重点》。

这是ESMA首次强调欧洲国家监管机构在审阅2012年年度财务报表时的应关注的领域。

在当前的全球经济及市场环境下，世界各地的监管机构很可能注意到ESMA的声明，并对相同的领域给予特别关注。

### 提高披露的透明度，而非变更披露要求

此声明中并没有增加任何新的披露要求。但是，此声明确定了需要提高披露透明度的领域：

- 金融资产；
- 非金融资产的减值；
- 设定受益义务；以及
- 《国际会计准则第37号——准备、或有负债和或有资产》（IAS 37）中规范的准备

下一页的表格中包含上述每一领域的详细信息。

### 对于离职后义务估值假设的披露

此声明承认，在确定适用于离职后福利义务估值的折现率时存在困难。

《国际会计准则第19号——雇员福利》(IAS 19) 要求使用高质量公司债券的收益率来估计折现

率。由于近期公司债券的波动及评级下降，关于企业该如何确定其折现率的问题越来越多。

由于国际财务报告准则（IFRS）解释委员会正在讨论高质量公司债券的概念，ESMA认为企业不应改变其确定折现率的方法，而应等待委员会的明确意见。

然而，企业需要披露其如何决定高质量公司债券的收益率，以及所应用的重要判断。

### 对非流动资产的可收回性做出现实的预期

在当前的经济形势下，非流动资产（尤其是商誉和使用寿命不确定的无形资产）的可收回性，在某些产业或国家可能是个值得关注的问题。

此声明强调可收回性分析预测中使用的假设应当反映现实的未来预期。

### 是时候考虑披露了……

从现在开始计划起草披露，以保证您的财务报表满足透明度的期望水平。

如需更多有关披露的帮助，请与您的审计师联系或参阅我们的刊物[《国际财务报告准则》披露资料一览表](#)和[剖释《国际财务报告准则》](#)。

关注领域	预期透明信息
金融资产	<b>存在风险的金融工具</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>所有存在风险的金融工具的重大敞口的性质及程度，即包括定性和定量信息。</li> <li>所使用的估值方法。</li> <li>风险集中程度分析。</li> </ul>
	<b>主权债务</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>分国家披露，包括风险总敞口和净敞口的量化披露。</li> <li>按类别（企业、银行等）披露非主权敞口，包括信用风险的定性和定量信息。</li> <li>信用衍生工具的影响。</li> </ul>
	<b>金融资产减值</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>在解释权益工具投资的公允价值出现“明显或持续地”低于其成本时所做的判断。<sup>1</sup></li> <li>所谓的暂缓执行的做法对企业财务报表的定性及定量影响。</li> </ul>
非金融资产减值	<ul style="list-style-type: none"> <li>关键假设——应分别列示而非汇总列示。</li> <li>按现金产出单位披露定性及定量信息。</li> <li>可收回金额对于关键假设可能发生的、会造成确认减值的合理变化的敏感性信息。</li> </ul>
离职后福利义务的计量	<ul style="list-style-type: none"> <li>确定高质量公司债券收益率时所需要的重要判断。</li> <li>对企业如何确定高质量公司债券的解释。</li> <li>IAS 19 修订（对自 2013 年 1 月 1 日或以后日期开始的报告期间有效）所造成的影响的信息。参阅我们的刊物 <a href="#">《国际财务报告准则的最新发展——雇员福利（2011 年 7 月）》</a>。</li> </ul>
IAS 37 中规范的准备	<ul style="list-style-type: none"> <li>所涉及的不确定因素及判断。</li> <li>将准备按风险性质的不同分别归类。</li> <li>发行人的业务所带来的风险；避免形式化披露。</li> </ul>

“真正重要的是披露的质量，而非数量。”

——Mark Vaessen,  
KPMG 全球国际财务报告准则网络领导人

<sup>1</sup> 这是由于权益工具投资的公允价值出现“明显或持续地”低于其成本的情况被认为是减值的客观证据，但《国际会计准则第 39 号——金融工具：确认和计量》并未对“明显或持续地”的含义提供进一步指引。

## 关于 ESMA

ESMA 是依据欧洲议会和欧盟委员会的规章,于 2010 年 11 月成立的一家独立的欧盟监管机构。ESMA 致力于通过确保证券市场的诚信、透明、高效和有序运行,加强投资者保护,以维护欧盟金融体系的稳定性。关于 ESMA 的更多信息请登陆 [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu)。

## 更多信息

如需了解更多信息,请与 KPMG 联系或登陆 ESMA 的[声明](#)。

©2012 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所,是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有,不得转载。

© 2012 毕马威 IFRG 是一家英国有限责任公司。

毕马威的名称、标识和“cutting through complexity”均属于毕马威国际的注册商标或商标。

刊物名称: 国际财务报告准则要闻——监管机构关注领域

刊物编号: 2012 年第 16 期

出版日期: 2012 年 11 月

毕马威国际财务报告小组是毕马威 IFRG 的一部分。

毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)—— 瑞士实体,是由采用毕马威名称的独立成员所组成的网络。毕马威国际不提供审计或任何其他客户服务。有关服务全由毕马威国际的成员所(包括附属特许机构和子公司)按所在地区提供。毕马威国际和各成员所在法律上均属分立和不同的个体。彼此并无母公司、子公司、代理人、合伙人或合营企业的关系,本文所载也不构成这类关系的诠释。毕马威成员所对毕马威国际或任何其他成员所均不具任何实际、明显、隐含或其他形式的强制性或约束性权限;而毕马威国际对其任何成员所也不具有任何上述形式的强制性或约束性权限。

本刊物为毕马威IFRG发布的英文原文“*In the Headlines*”(“原文刊物”)的中文译本,由毕马威会计师事务所提供。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致,应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归毕马威IFRG所有。本刊物所载资料仅供一般参考用,并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料,但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。