

# IFRS-tilinpäätösvalvonnan eräitä havaintoja vuonna 2011

Vuoden 2010 tilinpäätös

# Rahoitusinstrumentit (IFRS 7 ja IAS 39) - valvontahavainnot



- Rahoitusinstrumenttien käyvän arvon luokittelutasoja koskevat liitetiedot on annettava niistä rahoitusvaroista ja -veloista, jotka on merkitty taseeseen käypään arvoon (IFRS 7.27A ja B)
- Käyvän arvon option soveltaminen perusteltava ja noudatettava IFRS 7.21 ja IFRS7.B5 mukaisia vaatimuksia laatimisperiaatteista
- Rahoitusinstrumenttien arvostusten luokittelu haasteellista arvostamistasoille 2 ja 3
- Arvostamistason 3 mukaiset tiedot annettava (IFRS 27.B c), d) ja e) – kohdat

# IAS 36 *Omaisuserien arvon alentuminen* - valvontahavaintoja koskien liikearvoa



- Testattavat yksikkötasot usein raportoitujen segmenttien tasolla
- Ei ole kerrottu, perustuvatko ennusteet historialliseen kehitykseen vai johonkin muuhun (IAS 36.134 (d) (ii))
- Diskonttauskoron määrittelyperusteita muutettu eri vuosien välillä eikä tästä ole aina kerrottu liitetiedoissa
- Ei ole kerrottu, miksi oletusten arvot muuttuneet vuodesta toiseen
- Herkkyysanalyysin tiedot eivät aina informatiivisia
- Jos yhtiö luovuttaa osan rahavirtaa tuottavan yksikön toiminnoista tai organisoi uudelleen raportointinsa rakennetta, ei liikearvon uudelleenkohdistamista ole aina tehty ”arvojen suhteessa”. Tällöin ei aina ole selostettu, miksi käytetty muu menetelmä kuvastaa paremmin sovellettua kohdistusmenetelmää (IAS 36.86-87)



- Ylimmän operatiivisen päätöksentekijän (CODM) määrittäminen ei ole yksiselitteistä
- Ei ole aina yksiselitteistä, onko toimintasegmenttejä määritetty raportoitavia segmenttejä alemmalle tasolle
- Ei ole aina selvää, millä perusteella toimintasegmenttejä on yhdistelty raportoitaviksi segmenteiksi



- On esitetty vanhan IFRS 3:n mukaisia laskelmia
- Ei huomioitu uudistuneita kohtia:
  - mahdollisen vähemmistöosuuden arvostus
  - ehdollisen vastikkeen käsittely
  - hankintaan liittyvien kustannusten käsittely
  - mahdolliset aiemmat suhteet ja niiden käsittely erillisinä transaktioina
  - vaiheittain tapahtuneen hankinnan aiemmin omistetun osuuden arvostus
- Aineettomien yksilöitävissä olevien hyödykkeiden tunnistaminen puutteellista



- Tiedot laskennallisten verosaamisten kirjaamisen (ja myös kirjaamattomuuden) perusteista verotuksellisista tappioista niukkoja
- Puutteita liitetiedoissa verotuksellisten tappioiden määrästä ja vanhenemisajasta silloin, kun ei ole kirjattu verosaamista
- Verokulun ja sovellettavalla verokannalla kerrotun kirjanpidon tuloksen välisen eron täsmäytyslaskelma: Fiva kiinnittänyt huomiota erien oikeellisuuteen ja ymmärrettävyyteen
- Muihin laajan tuloksen eriin kirjatun veron käsittely epäselvää

# IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* - valvontahavainnot



- Tilinpäätöksen laatimisperiaatteissa on kuvattu paljon sellaista, joka ei koske yhtiötä
- Tuloslaskelmassa esitettyä liikevoittoa ei ole laatimisperiaatteissa määritelty
- Johdon harkintaan perustuvia ratkaisuja tai arvioihin liittyviä epävarmuustekijöitä ei esitetä riittävästi
- Toiminnan jatkuvuutta koskevat tiedot ovat niukkoja
- Liitetiedot pääoman hallinnasta puutteellisia

# IAS 18 *Tuotot* ja IAS 11 *Pitkäaikaishankkeet* - valvontahavainnot



- Tuloutusmenetelmiä ja kirjausajankohtia ei ole kerrottu selkeästi
- Valmistusasteen määrittely epäselvää
- Osatuloutettavia projekteja koskevat liitetiedot ovat puutteelliset
- Tuottoja palveluista ei ole esitetty erikseen





- Tutkimus- ja kehitysmenojen laatimisperiaatteista epätarkkoja kuvauksia
- Kehitysmenojen aktivointeja vähän