



Bruselj, 8.9.2016
COM(2016) 559 final

POROČILO KOMISIJE EVROPSKEMU PARLAMENTU IN SVETU
o dejavnostih Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2015

1. NAMEN IN OBSEG POROČILA

Uredba št. 258/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, ki je podaljšala program Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije za obdobje od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2020¹, je začela veljati 9. aprila 2014 po objavi v Uradnem listu².

V skladu s členom 9(3) Uredbe Komisija od leta 2015 dalje pripravi letno poročilo o dejavnosti upravičencev programa, in sicer Fundacije za mednarodne standarde računovodskega poročanja (Fundacija MSRP), Evropske svetovalne skupine za računovodsko poročanje (EFRAG) in Odbora za zaščito javnega interesa (PIOB). Področja, ki jih obravnava poročilo so nadalje opredeljena v členu 9(4), (5) in (6) Uredbe.

Poročilo obravnava dejavnosti Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2015. Navedeni pa so tudi nekateri dogodki, ki so se zgodili leta 2016, kadar je to koristno za namene tega poročila.

2. FUNDACIJA MSRP

2.1. Splošna načela, po katerih so bili razviti novi standardi

1.1.1. Načelo poštenega predstavljanja Odbora za mednarodne računovodske standarde (IASB)

V skladu z MRS 1, *Predstavljanje računovodskih izkazov*, morajo računovodski izkazi pošteno predstaviti finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja. Pošteno predstavljanje zahteva zvesto prikazovanje dejanskih učinkov transakcij, drugih dogodkov in stanj v skladu z opredelitvami in pripoznavalnimi sodili za sredstva, obveznosti, prihodke in odhodke iz konceptualnega okvira. Uporaba MSRP in morebitna dodatna razkritja, če so potrebna, naj bi se izražala v računovodskih izkazih, ki zagotavljajo pošteno predstavljanje.

1.1.2. Načela IASB v zvezi s predpisanim postopkom

Zahteve IASB glede predpisanega postopka za razvoj novih standardov temeljijo na načelih preglednosti, celovitosti in poštenega posvetovanja ter odgovornosti.

Preglednost

Seje IASB (pa tudi Odbora za pojasnjevanje MSRP) za obravnavo tehničnih vprašanj so odprte za javnost, se snemajo in v živo predvajajo v spletni oddaji. Tehnični delovni dokumenti služb za te seje so na voljo na spletišču Fundacije MSRP skupaj s posnetki sej in spletnimi oddajami. Objavljeni so tudi povzetki odločitev, sprejetih na teh sejah.

¹ Programsko obdobje za EFRAG traja od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2016. Komisija je 13. marca 2016 predlagala podaljšanje do 31. decembra 2020.

² UL L 105, 8.4.2014, str. 1.

Celovito in pošteno posvetovanje

IASB deluje tudi po načelu, da obsežno posvetovanje z zainteresiranimi stranmi izboljša kakovost njegovih standardov. To posvetovanje lahko poteka na različne načine, vključno z individualnimi sestanki in na terenu.

Odgovornost

IASB je zavezan načelu odgovornosti ter ocenjuje verjetne stroške in koristi ali učinke predlaganih novih zahtev med razvojem novega standarda ali spremembami standarda. IASB potrdi in objavi svoja stališča glede verjetnih učinkov.

Novembra 2014 je IASB objavil poročilo posvetovalne skupine za analizo učinkov, ki je bila ustanovljena, da bi IASB svetovala o dobri praksi pri ocenjevanju verjetnih učinkov novega standarda ter tako poskušala okrepiti zaupanje v postopke in njihovo učinkovitost. Priporočila, ki temeljijo na obsežni metodologiji IASB za izvedbo analize učinkov, so se prvič upoštevala pri analizi učinkov, objavljeni z novim MSRP 16, *Najemi*.

Komisija je pred kratkim začela razpravo z drugimi člani Nadzornega odbora o analizi učinkov za prihodnje MSRP. Nadzorni odbor bo razpravo o tem vprašanju nadaljeval v letu 2016.

2.2. Ključni dosežki IASB v letu 2015

IASB je leta 2015 dokončal en pomemben nov standard: MSRP 16, *Najemi*, ki je bil objavljen januarja 2016. Poleg tega je nadaljeval delo pri številnih drugih pomembnih projektih, zlasti v zvezi z zavarovalnimi pogodbami, pobudo za razkritje in konceptualnim okvirom.

a) MSRP 16, *Najemi*

Odbor je izdal MSRP 16, *Najemi*, s čimer je zaključil desetletje prizadevanj za prenovitev obračunavanja najemov. MSRP 16 pomeni pomembno spremembo načina, kako podjetja obračunavajo najeme in zahteva, da morajo biti vsi najemi izkazani v bilanci stanja najemnika kot sredstva in obveznosti. Namen novega standarda je bolje odražati dejanske posledice ekonomskih transakcij ter zagotoviti potrebno preglednost v zvezi s sredstvi podjetij v najemu in njihovimi obveznostmi iz najemov, kar pomeni, da zunajbilančni najemi odslej ne bodo več nepripoznavni. Po pričakovanjih se bo z MSRP 16 izboljšala primerljivost med podjetji, ki najemajo, in tistimi, ki si za nakupe izposojajo. IASB je skupaj s standardom objavil ločeno in celovito analizo učinkov, ki dokazuje, da so povezane koristi večje od stroškov.

Komisija je junija 2016 od EFRAG zahtevala, naj predloži svoje mnenje o odobritvi za MSRP 16, podprto z analizo učinka, vključno z analizo stroškov in koristi ter analizo širših ekonomskih učinkov. Ta analiza mora biti neodvisna, objektivna in osredotočena na Evropo.

b) Drugi ključni dosežki projektov

IASB je nadaljeval intenzivno delo, da bi dokončal projekt o zavarovalnih pogodbah, poleg tega je zaključil tehnična posvetovanja. Pri posvetovanjih je vodil obsežen dialog z vsemi

zainteresiranimi stranmi. Cilj projekta o zavarovalnih pogodbah je zagotoviti potrebno preglednost za številne računovodske prakse, ki se zdaj uporabljajo v panogi. Novi standard bo zagotovil realnejšo sliko in boljšo primerljivost finančne uspešnosti zavarovalniške panoge po vsem svetu, kar je v sedanjem obdobju ekonomske nestanovitnosti še posebej pomembno. Nujnost tega projekta je poudaril Odbor za finančno stabilnost z nedavnim pozivom, naj IASB čim prej konča standard o zavarovanju.³ IASB pričakuje, da bo novi standard o zavarovanju objavil ob koncu leta 2016.

IASB je decembra 2015 za javno razpravo objavil predloge spremembe veljavnega standarda za zavarovalne pogodbe, MSRP 4, da bi se obravnavale začasne posledice različnih datumov začetka veljavnosti za MSRP 9, *Finančni instrumenti*, (datum začetka veljavnosti je 1. januar 2018) in novi standard za zavarovalne pogodbe (s katerim se bo nadomestil MSRP 4 in bo začel veljati pozneje). V zvezi s tem so nekatera podjetja, ki izdajajo zavarovalne pogodbe, na različne datume izrazila pomisleke glede potrebe po izvedbi dveh pomembnih sprememb pri računovodstvu. Poleg tega so poudarila, da bi lahko uporaba novih zahtev za finančne instrumente pred novimi zahtevami za zavarovalne pogodbe povzročila morebitno povečanje računovodske nestanovitnosti v poslovnih izidih. Zato namerava IASB s svojimi predlogi na tem področju obravnavati te pomisleke in jih uravnotežiti s potrebami uporabnikov računovodskih izkazov. V predlogih IASB je predvideno naslednje:

- podjetjem, ki izdajajo predvsem zavarovalne pogodbe, se da na voljo možnost, da odložijo datum začetka veljavnosti MSRP 9, *Finančni instrumenti*, do leta 2021 (pristop z odlogom);
- podjetjem, ki uporabljajo MSRP 9, se da na voljo možnost, da iz poslovnega izida izločijo nekatere dodatne računovodske neskladnosti in začasno nestanovitnost, ki lahko nastanejo pred začetkom uporabe novega standarda za zavarovalne pogodbe (pristop s prerazvrstitvijo (overlay approach)).

Po pričakovanjih bo IASB zadevne spremembe objavil septembra 2017.

2.3. Razvoj spremenjenega konceptualnega okvira

IASB je 28. maja 2015 objavil osnutek za javno obravnavo, v katerem so predlagane spremembe njegovega konceptualnega okvira. V konceptualnem okviru so opisani koncepti za računovodsko poročanje za splošne namene. Med drugim so v osnutku za javno obravnavo obravnavani previdnost, zanesljivost, poslovni model podjetja, prednost vsebine pred obliko in dolgoročne naložbe. IASB je v letu 2015 prejel veliko število pripomb različnih deležnikov glede osnutka za javno obravnavo in jih bo obravnaval pri razvoju spremenjenega konceptualnega okvira, da bi ta okvir dokončal v začetku leta 2017.

Previdnost

V osnutku za javno obravnavo je predlagana vnovična vključitev previdnosti v konceptualni okvir. Previdnost je opisana kot pazljivost pri presojanju v negotovih razmerah. Znano je, da lahko previdnost vodi do nesorazmernosti pri pripoznavanju sredstev/prihodkov in

³ <http://www.fsb.org/wp-content/uploads/September-Plenary-press-release.pdf>.

obveznosti/odhodkov. Prav tako je treba opozoriti, da je bil izraz „previdnost“ leta 2010 sicer črtan iz konceptualnega okvira, vendar pa IASB trdi, da se previdnost kaže v njegovih standardih.

EFRAG je v svojih pripombah pozdravila odločitev IASB o vnovični vključitvi previdnosti v konceptualni okvir ter soglašala s podlago za sklepne ugotovitve, da lahko previdnost vodi v nesorazmernost pri pripoznavanju sredstev/prihodkov in obveznosti/odhodkov, ne da bi prišlo do neželene pristranskosti pri računovodskem poročanju. EFRAG je kljub temu menila, da je treba te sklepne ugotovitve dodatno pojasniti in priznati v konceptualnem okviru.

Zanesljivost

Pred letom 2010 je bila zanesljivost v konceptualnem okviru opredeljena kot značilnost koristnih finančnih informacij. Vendar je IASB leta 2010 pojem zanesljivost nadomestil s stališčem, da bi morale koristne finančne informacije zvesto prikazovati tisto, kar naj bi predstavljale („zvest prikaz“).

Nekateri deležniki IASB so zaskrbljeni zaradi te spremembe. Kot odgovor na to naj bi osnutek za javno obravnavo obravnaval vidike tistega, kar so po mnenju IASB želeli deležniki izraziti v pomislekih glede zanesljivosti. Opis zvestega prikazovanja v osnutku za javno obravnavo je v bistvu enak opisu zanesljivosti v konceptualnem okviru pred letom 2010. V osnutku za javno obravnavo je popolnoma zvesto prikazovanje opisano kot popolno, nevtralno in brez napak. V razširjeni razpravi v osnutku za javno obravnavo so pojasnjeni dejavniki, ki uporabnikom omogočajo, da se lahko zanesejo na finančne informacije, da zagotavljajo zvest prikaz tistega, kar naj bi prikazovale. Po mnenju IASB zato ni treba znova uvesti izraza „zanesljivost“.

EFRAG je svojih pripombah podprla to, da sta zvesto prikazovanje in ustreznost v konceptualnem okviru še naprej opredeljena kot dve temeljni kvalitativni značilnosti koristnih finančnih informacij. Vendar je trdila, da bi bilo treba v konceptualnem okviru priznati kompromis med ustreznostjo in zvestim prikazovanjem (ali zanesljivostjo), pri čemer je negotovost pri merjenju vključena v pojem „zvesto prikazovanje“ (ali zanesljivost).

Poslovni model

V osnutku za javno obravnavo je opredeljeno, kako so lahko računovodski izkazi ustrežnejši, če IASB

pri razvoju standardov upošteva, kako podjetje opravlja svoje poslovne dejavnosti. S to spremembo se priznava vloga, ki bi jo poslovni model moral imeti pri določanju, kako se izmerijo postavke za poslovni izid in bilanco stanja.

Prednost vsebine pred obliko

Osnutek za javno obravnavo znova uvaja načelo prednosti vsebine pred obliko, kar je dobrodošlo, saj je potrebno za prikaz gospodarskih posledic transakcij.

Dolgoročne naložbe

IASB je pri pripravi osnutka za javno obravnavo sklenil, da sveženj predlogov v osnutku za javno obravnavo zagotavlja zadostna orodja, da lahko IASB ustrezno upošteva potrebe dolgoročnih vlagateljev po informacijah in način, kako bi morale podjetje obračunavati dolgoročne naložbe. Komisija pozdravlja dejstvo, da IASB izrecno obravnava to temo, in bo spremljala vprašanje, ali se dolgoročni vlagatelji strinjajo z mnenjem IASB o tej zadevi.

3. EFRAG

3.1. Upoštevanje načela resničnega in poštenega prikaza ter okrepitev ocen učinka novega MSRP na javno dobro, ki jih izvaja EFRAG

EFRAG med celotnim postopkom določanja standardov s pripombami o objavah IASB in proaktivnim delom prispeva k spodbujanju razprave o pomembnih računovodskih vprašanjih v Evropi. Pripombe in proaktivne dejavnosti so ključne za zagotavljanje, da so evropska stališča glede razvoja računovodskega poročanja v postopku določanja standardov pravilno in jasno izražena s ciljem, da so oblikovani standardi primerni za Evropo.

EFRAG je po reformi upravljanja iz leta 2014 še naprej izvajala ocenjevanje odobritve v zvezi s tem, ali MSRP izpolnjujejo vsa tehnična merila iz uredbe o MRS, vključno z načelom resničnega in poštenega prikaza, poleg tega pa je okrepila svojo oceno glede tega, ali nove ali predlagane zahteve za računovodsko poročanje spodbujajo javno dobro. V zvezi s tem je treba poudariti, da Komisija namerava med letom 2016 dodatno pojasniti pojem merila o javnem dobrem.⁴

EFRAG je v letu 2015 Komisiji predložila svoje mnenje o odobritvi glede dveh pomembnih standardov, in sicer MSRP 15, *Prihodki iz pogodb s kupci*, in MSRP 9, *Finančni instrumenti*. Svet EFRAG je pri končnem oblikovanju mnenja o odobritvi za MSRP 15 upošteval povratne informacije članov in menil, da novi standard spodbuja evropsko javno dobro, saj je ugotovil, da bi bilo mogoče pričakovati, da bo MSRP 15 pozitivno vplival na stroške kapitala, medtem ko ni ugotovil morebitnih negativnih učinkov za evropsko gospodarstvo. Končno mnenje o odobritvi, izdano marca 2015, je vključevalo to oceno.

Komisija je po posvetovanju s članom Računovodskega regulativnega odbora v zahtevi za mnenje o odobritvi v zvezi z MSRP 9, *Finančni instrumenti*, opredelila številna posebna vprašanja, vključno z vprašanji javnega dobrega, ki jih mora analizirati EFRAG. Zlasti je zaprosila za oceno tega standarda ob upoštevanju načela previdnosti. Zaprosila je tudi za oceno uporabe poštene vrednosti, tudi v zvezi s potrebami dolgoročnih vlagateljev, in tega, ali bi lahko uvedene spremembe škodljivo vplivale na finančno stabilnost. EFRAG je septembra 2015 Komisiji predložila svoje mnenje o odobritvi MSRP 9, *Finančni instrumenti*. V tem mnenju je sklenila, da MSRP 9 spodbuja evropsko javno dobro, razen kar zadeva učinek na zavarovalniško panogo, ki bi ga imela uporaba MSRP 9 pred dokončanjem

⁴ http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/committees/arc/2016-06-27-european-public-good_en.pdf.

prihodnjega standarda za zavarovalne pogodbe. Poleg tega je EFRAG sklenila, da bi uporaba MSRP 9 vodila v previdno računovodstvo.

EFRAG je leta 2015 sodelovala v postopku posvetovanja IASB in po javnem posvetovanju izdala pripombe glede drugih objav IASB, vključno s konceptualnim okvirom. Poleg tega je nadaljevala posvetovanja o projektu v zvezi z MSRP 4, *Zavarovalne pogodbe*, in dejavno sodelovala pri posvetovanjih o predlogih, ki jih je objavil IASB, za spremembo veljavnega standarda za zavarovalne pogodbe, MSRP 4, da bi se obravnavale začasne posledice različnih datumov začetka veljavnosti za MSRP 9, *Finančni instrumenti*, in novi standard za zavarovalne pogodbe.

3.2. Upoštevanje raznovrstnosti računovodskih in gospodarskih modelov ter stališč v Evropski uniji

EFRAG je od svoje ustanovitve vzpostavila pregleden predpisani postopek, ki se je sčasoma še nadalje razvil. Ta predpisani postopek vsem evropskim članom omogoča, da svoja stališča predložijo v obravnavo EFRAG, ter zagotavlja, da se upošteva raznovrstnost računovodskih in gospodarskih modelov in stališč v Evropi ter da se novi MSRP odzivajo na potrebe Unije.

EFRAG v okviru svojega predpisanega postopka objavlja osnutke stališč za javno posvetovanje, izvaja preskuse na terenu in druge oblike analize učinka, organizira dogodke za ozaveščanje (pri čemer so nekateri posebej namenjeni uporabnikom računovodskih izkazov) in izvaja posebne raziskave⁵, objavlja rezultate v poročilih o odzivih in objavlja svoja končna stališča.

Seje sveta EFRAG in skupine tehničnih izvedencev EFRAG so javne, dnevni red in povzetki sej pa so objavljeni na spletišču EFRAG in kot spremni dokumenti k dnevnemu redu sej sveta EFRAG. Razprave so nadalje podprte z informacijami, ki jih zagotavljajo posvetovalni forum nacionalnih oblikovalcev standardov v okviru EFRAG in specializirane delovne skupine EFRAG. Informacije, ki jih zagotovi uporabniški odbor EFRAG, so ključne za delo EFRAG. Geografsko in poklicno raznovrstna sestava teh skupin ter sveta EFRAG in TEG EFRAG poleg predpisanega postopka zagotavlja, da EFRAG ustrezno upošteva vse različne vidike.

3.3. Izvajanje reforme upravljanja v skladu s priporočili Maystadtovega poročila

Z reformo upravljanja EFRAG, ki je bila izvedena 31. oktobra 2014, sta se povečali legitimnost in reprezentativnost organizacije, zagotovljen pa je bil tudi skladnejši postopek za sodelovanje EU pri določanju standardov. Poudariti je treba, da so bile vse sklepne ugotovitve EFRAG v letu 2015 sprejete soglasno, ne da bi bilo treba o njih glasovati.

Novi svet EFRAG je po prvem letu delovanja opravil svoj pregled uspešnosti in učinkovitosti, pri čemer je za povratne informacije zaprosil tudi organizacije članice. Pregled, ki je vključeval strateška in operativna vprašanja ter vprašanja upravljanja, je pokazal, da je nova struktura upravljanja na splošno dobro delovala, zaradi česar se je povečala verodostojnost

⁵ V letu 2015 so bile take raziskave izvedene za podporo oceni MSRP 9.

organizacije. Sprejeta so bila številna priporočila za dodatno izboljšanje učinkovitosti dejavnosti EFRAG v prihodnje. Zlasti je bila okrepljena vloga uradnih opazovalcev (evropskih nadzornih organov in Evropske centralne banke) pri postopku sveta za sprejemanje odločitev.

Komisija je 30. junija 2016 za predsednika sveta EFRAG imenovala nekdanjega člana Evropskega parlamenta Jeana-Paula Gauzès. Imenovanje Jeana-Paula Gauzès sta pred tem podprla Evropski parlament in Svet. Generalna skupščina EFRAG je Jeana-Paula Gauzès uradno imenovala 1. julija 2016. Po pričakovanjih bo prenovljena organizacija pod njegovim vodstvom dobila nov zagon.

V Maystadtovem poročilu⁶ se EFRAG spodbuja, naj si prizadeva za pripravo ocen učinka, ki ustrezajo potrebam uporabnikov in evropskega zakonodajalca. V zvezi s tem je EFRAG dosegla pomemben napredek pri razvoju svojih zmogljivosti za ocene učinka od leta 2016 naprej. Pri tem postopku so EFRAG pomagale službe Komisije z izmenjavo strokovnega znanja na tem področju. Ocena učinka za MSRP 16, *Najemi*, ki bo vključena v mnenje o odobritvi za ta standard, se bo uporabila kot pilotni primer za nadaljnjo krepitev zmogljivosti in izkušenj EFRAG na tem področju.

Komisija je 13. aprila 2016 Svetu in Parlamentu predlagala, naj se financiranje EFRAG podaljša za obdobje 2017–2020⁷.

4. PIOB – GIBANJE RAZNOLIKOSTI PRI FINANCIRANJU V LETU 2014

PIOB je pristojen za nadzor nad postopkom sprejemanja mednarodnih revizijskih standardov (MRS) in drugimi dejavnostmi v javnem interesu, ki jih izvaja IFAC (Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov). Da lahko ustrezno opravlja to pomembno nalogo v javnem interesu, ga je treba financirati tako, da se ohrani njegova neodvisnost. Ustrezna raznolikost virov financiranja ne bi prispevala le k njegovemu nemotenemu delovanju in zagotavljanju navedene neodvisnosti, ampak tudi h krepitvi zaznavanja neodvisnosti. Na področju mednarodnih revizijskih standardov je bila potreba po raznolikosti financiranja priznana že v okviru reforme IFAC leta 2003. Navedena reforma je omogočila ustanovitev PIOB, za katerega se na podlagi tega pričakuje, da ga bodo financirali različni viri. Ta pristop je vselej zagovarjala Nadzorna skupina, mednarodna organizacija, ki je pristojna za spremljanje reforme upravljanja določanja mednarodnih revizijskih standardov.

PIOB je od ustanovitve leta 2005 do leta 2010, ko se je začel uporabljati program financiranja Skupnosti, vzpostavljen s Sklepom št. 716/2009/ES, razen nekaterih prispevkov v naravi, financirala izključno IFAC. Prispevek EU v obdobju 2010–2015 je spodbudil številne donatorje, da so tudi sami zagotovili prispevke.

⁶ http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/governance/reform/131112_report_en.pdf.

⁷ <http://eur-lex.europa.eu/legal->

content/SL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52016PC0202&qid=1469453962876&from=SL.

Sredstva, ki jih je IFAC zagotovila v posameznem letu, pomenijo največji zagotovljeni prispevek IFAC, ki je na voljo PIOB brez kakršnega koli nadaljnega vmešavanja IFAC. Namen prispevkov, ki jih ne zagotavlja IFAC, je nadomestiti in s tem zmanjšati prispevek IFAC za zadevno leto. V najboljšem primeru bi moral biti delež financiranja skupnih letnih izdatkov PIOB, ki ga zagotovi IFAC, manjši od 50 %.

Kot je razvidno na strani 1 računovodskih izkazov PIOB, so prihodki v letu 2015 znašali 1 532 907 EUR. IFAC je zagotovila 930 154 EUR, kar je 60,67 % celotnega zneska. Evropska komisija je zagotovila 312 000 EUR (272 000 EUR v letu 2014), kar je 20,35 % celotnega zneska. Abudabijski organ za krepitev in spodbujanje preglednosti in odgovornosti je tako kot leta 2014 zagotovil 120 000 EUR, kar je 7,82 % celotnega zneska. IOSCO je tako kot leta 2014 zagotovilo 100 000 EUR, kar je 6,52 % celotnega zneska. Banka za mednarodne poravnave je v primerjavi z letom 2014 znižala svoj prispevek na 23 000 EUR, kar je 1,50 % celotnega zneska. Odbor za računovodsko poročanje Združenega kraljestva je tako kot leta 2014 zagotovil 40 000 EUR, kar je 2,60 % celotnega zneska. Preostalih 7 753 EUR pomeni prihodke od obresti.

Prispevek IFAC v letu 2015, ki pomeni 60,67 % skupnega financiranja PIOB, je nekoliko višji kot leta 2014 (58,19 %). Vzrok za to sta predvsem odsotnost prispevka Svetovne banke (35 832 EUR leta 2014) in znižanje prispevka Banke za mednarodne poravnave (23 000 EUR namesto 55 000 EUR v letu 2014). Zdi se, da to odraža sedanje gibanje po vsem svetu, za katerega je značilno pomanjkanje javnega financiranja zaradi trajnih neugodnih gospodarskih razmer.

V členu 9(5) Uredbe je določeno, da če prispevek IFAC v posameznem letu presega dve tretjini skupnega letnega financiranja PIOB, Komisija predlaga omejitev svojega letnega prispevka za navedeno leto na največ 300 000 EUR. V letu 2015 se to ni zgodilo, in ker financiranje IFAC ni doseglo kritične mejne vrednosti iz Uredbe (66,66 %), Komisiji ni treba pregledati svojega prispevka za PIOB iz leta 2015.

5. SKLEPNE UGOTOVITVE

Fundacija MSRP

Dva pomembna standarda, ki ju je IASB izdal leta 2014, tj. MSRP 9, *Finančni instrumenti*, in MSRP 15, *Prihodki iz pogodb s kupci*, sta zdaj v postopku sprejemanja v EU, po tem ko ju je EFRAG pozitivno ocenila. IASB je leta 2015 dokončal še en pomemben standard: MSRP 16, *Najemi*, ki je bil objavljen januarja 2016. Poleg tega je nadaljeval delo v zvezi s številnimi drugimi pomembnimi projekti, zlasti zavarovalnimi pogodbami, pobudo za razkritje in konceptualnim okvirom.

V zvezi z vprašanjem, ali MSRP:

- ustrezno upoštevajo različne poslovne modele: MSRP 9 izrecno priznava pomembnost poslovnih modelov pri določanju merjenja finančnih instrumentov, za MSRP 15 pa je dovolj prilagodljiv, da je primeren za različne poslovne modele. Konceptualni okvir daje večji poudarek poslovnim modelom;

- odražajo dejanske posledice ekonomskih transakcij: MSRP 15 to dosega, pa tudi MSRP 16 je usmerjen v boljše odražanje dejanskih posledic ekonomskih transakcij ter zagotovitev potrebne preglednosti v zvezi z najetimi sredstvi podjetij in njihovimi obveznostmi iz najemov. Pričakuje se, da bo MSRP 4, *Zavarovalne pogodbe*, ki ga je IASB zdaj dokončal, prav tako zagotovil realnejšo sliko in boljšo primerljivost finančne uspešnosti zavarovalniške panoge pri različnih članih. Nadalje bo s konceptualnim okvirom uveden pristop, s katerim se daje prednost vsebini pred obliko, kar je pomembno za pravilno prikazovanje ekonomskih transakcij;
- niso prezapleteni: MSRP 9 je zapleten standard, vendar se z njim uvedejo poenostavitve pri obračunavanju finančnih instrumentov. Po mnenju EFRAG, ki je bilo predstavljeno v mnenju o odobritvi, MSRP 9 ni tako zapleten, da bi to lahko oviralo razumljivost. MSRP 15 je bolj zapleten kot standard, ki ga nadomešča, vendar je to upravičeno, saj prejšnji standard ni bil več primeren za odražanje zapletenosti sodobnih poslovnih transakcij;
- preprečujejo umetne pristranske podatke zaradi kratkoročnih gibanj in nestanovitnosti: MSRP 15 je učinkovit pri preprečevanju takšne nestanovitnosti, saj vsebuje posebne določbe, ki se uporabljajo v primeru negotovosti pri pripoznavanju prihodnjih prihodkov. Kar zadeva MSRP 4, *Zavarovalne pogodbe*, bo EFRAG ta vidik preučila med postopkom sprejemanja, po tem ko bo IASB objavil standard.

Kar zadeva konceptualni okvir, Komisija znova poudarja, da podpira vnovično vključitev načela previdnosti, in bo pozorno spremljala razvoj spremenjenega konceptualnega okvira pri IASB po obdobju za predložitev pripomb.

Nazadnje, Komisija pozdravlja celovito analizo učinkov, priloženo novemu standardu MSRP 16, in IASB poziva, naj nadaljuje razvoj svoje analize učinka novih ali spremenjenih standardov.

EFRAG

EFRAG je po izvedbi reforme upravljanja leta 2014 dobro opremljena, da okrepi legitimnost svojih stališč in pomembno prispeva k cilju, da bi Evropa nastopala enotno.

EFRAG je pri ocenjevanju odobritve še naprej upoštevala, ali MSRP izpolnjujejo vsa tehnična merila iz uredbe o MRS, ter je povečala obseg ocenjevanja vprašanja, ali nove ali predlagane zahteve glede računovodskega poročanja spodbujajo javno dobro. To je dokazala v svojem mnenju o odobritvi glede dveh pomembnih standardov, in sicer MSRP 9, *Finančni instrumenti*, in MSRP 15, *Prihodki iz pogodb s kupci*, ki ga je Komisiji predložila leta 2015.

Komisija pozdravlja prizadevanja EFRAG za nadaljnji razvoj svojih zmogljivosti v zvezi z analizo učinkov standardov, vključno z makroekonomskimi učinki, kot so učinki na finančno stabilnost ali gospodarski razvoj v EU. Komisija bo v letu 2016 še naprej spremljala razvoj zmogljivosti EFRAG za oceno učinka.

EFRAG je lahko zaradi svojega obsežnega predpisanega postopka zagotovila primerno oceno tega, ali novi ali spremenjeni mednarodni računovodski standardi ali osnutki teh standardov

ustrezajo potrebam Unije, ob upoštevanju raznovrstnosti računovodskih in gospodarskih modelov in stališč v EU.

PIOB

Kar zadeva PIOB, se je ohranila raznolikost virov financiranja iz preteklega leta, z izjemo Svetovne banke. Kot je razvidno na strani 1 računovodskih izkazov IFAC, je ta leta 2015 zagotovila 60,67-odstotni delež prihodkov, kar je nekoliko več kot leta 2014, vendar še naprej manj od dvotretjinskega deleža, ki je v Uredbi določen kot mejna vrednost. To izraža pomanjkanje javnega financiranja po vsem svetu zaradi prevladujočih finančnih omejitev javnega sektorja. Komisija bo v prihodnjih letih še naprej spremljala razvoj dogodkov na področju financiranja in sodelovala z drugimi zainteresiranimi deležniki, zlasti z drugimi člani Nadzorne skupine, da bi zagotovila, da bo imel PIOB koristi od jasnega, stabilnega, raznovrstnega in ustreznega sistema financiranja, tako da bo lahko neodvisno in učinkovito izpolnjeval naloge, ki so v javnem interesu.