



Bruxelles, 8.9.2016
COM(2016) 559 final

RAPORT AL COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIU

privind activitățile din 2015 ale Fundației IFRS, ale EFRAG și ale PIOB

1. SCOPUL ȘI DOMENIUL DE APLICARE ALE RAPORTULUI

Regulamentul (UE) nr. 258/2014 al Parlamentului European și al Consiliului, care a extins un program al Uniunii de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al auditului pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2020¹, a intrat în vigoare la 9 aprilie 2014, după publicarea sa în Jurnalul Oficial².

În conformitate cu articolul 9 alineatul (3) din regulament, începând cu anul 2015, Comisia întocmește un raport anual referitor la activitatea beneficiarilor programului, și anume, Fundația pentru standarde internaționale de raportare financiară (Fundația IFRS), Grupul consultativ european pentru raportarea financiară (EFRAG) și Consiliul de supraveghere a interesului public (PIOB). Domeniul de aplicare al raportului este definit în continuare, la articolul 9 alineatele (4), (5) și (6) din regulament.

Raportul acoperă activitățile din 2015 ale Fundației IFRS, ale EFRAG și ale PIOB. Totuși, au fost menționate și anumite evenimente care au avut loc în 2016, în cazul în care s-a considerat că acestea sunt utile în scopul prezentului raport.

2. FUNDAȚIA IFRS

2.1. Principiile generale pe baza cărora au fost elaborate noi standarde

1.1.1. Principiul prezentării fidele elaborat de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB)

Standardul internațional de contabilitate IAS 1 - Prezentarea situațiilor financiare stabilește că situațiile financiare trebuie să ilustreze în mod fidel poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei entități. Prezentarea fidelă presupune o reprezentare exactă a efectelor tranzacțiilor, a altor evenimente și condiții, în conformitate cu definițiile și criteriile de recunoaștere corespunzătoare activelor, pasivelor, veniturilor și cheltuielilor stabilite în cadrul conceptual. Se presupune că aplicarea standardelor IFRS, alături de prezentarea de informații suplimentare, atunci când este necesar, are ca rezultat situații financiare care oferă o prezentare fidelă.

1.1.2. Principiile IASB privind procedura corespunzătoare

Cerințele impuse de IASB în ceea ce privește elaborarea de noi standarde se bazează pe principiile transparenței, consultării depline și echitabile și responsabilității.

Transparență

Reuniunile IASB (precum și cele ale Comitetului pentru interpretarea IFRS) în cadrul cărora se discută aspecte tehnice sunt deschise publicului, înregistrate și transmise în direct online.

¹ Perioada de derulare a programului în ceea ce privește Grupul consultativ european pentru raportarea financiară (EFRAG) este cuprinsă între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2016. La 13 martie 2016, Comisia a propus prelungirea acestei perioade până la 31 decembrie 2020.

² JO L 105, 8.4.2014, p. 1.

Documentele de lucru tehnice aferente acestor reuniuni, împreună cu înregistrările și transmisiunile online ale reuniunilor sunt publicate pe site-ul Fundației IFRS. Rezumatele deciziilor adoptate în cadrul acestor reuniuni sunt, de asemenea, publicate.

Consultare deplină și echitabilă

Un alt principiu care stă la baza cerințelor IASB este acela că o amplă consultare a părților interesate contribuie la îmbunătățirea calității standardelor sale. Această consultare se poate realiza prin diverse mijloace, inclusiv prin reuniuni individuale și activități pe teren.

Responsabilitate

IASB respectă principiul responsabilității și evaluează costurile și beneficiile sau efectele probabile ale propunerilor de noi cerințe pe parcursul întregului proces de elaborare a unui standard nou sau de modificare a unui standard existent. Punctele de vedere ale IASB referitoare la efectele probabile sunt aprobate și publicate de IASB.

În noiembrie 2014, IASB a publicat raportul Grupului consultativ pentru analiza efectelor, care fusese înființat pentru a oferi IASB consiliere cu privire la cele mai bune practici în materie de evaluare a efectelor probabile ale unui nou standard și pentru a spori astfel încrederea în procese, precum și eficiența acestora. Recomandările, care se bazează pe metodologia deja cuprinzătoare aplicată de IASB la efectuarea de analize ale efectelor, au fost puse în aplicare pentru prima dată în analiza efectelor publicată odată cu noul standard IFRS 16 - Contracte de leasing.

Comisia a inițiat recent o discuție referitoare la analiza efectelor pentru viitoarele IFRS împreună cu colegii din Comisia de monitorizare. Comisia de monitorizare va discuta mai detaliat această chestiune în 2016.

2.2. Principalele realizări ale IASB în 2015

În 2015, IASB a finalizat un standard deosebit de important: IFRS 16 - Contracte de leasing, care a fost publicat în ianuarie 2016. În plus, IASB a continuat să lucreze la o serie de alte proiecte importante, incluzând în special contractele de asigurare, inițiativa privind prezentarea de informații și cadrul conceptual.

a) IFRS 16 - Contracte de leasing

Consiliul a publicat standardul IFRS 16 - Contracte de leasing, marcând astfel încheierea a zece ani de eforturi depuse în vederea revizuirii normelor contabile privind contractele de leasing. IFRS 16 reprezintă o revizuire profundă a modului în care societățile contabilizează contractele de leasing și prevede că toate contractele de leasing trebuie să fie raportate ca active și pasive în bilanțul utilizatorului. Prin noul standard se urmărește o mai bună reflectare a consecințelor reale ale tranzacțiilor economice, precum și asigurarea transparenței atât de necesare cu privire la activele și pasivele care decurg din contractele de leasing ale societăților, acest lucru însemnând că finanțarea extrabilanțieră a contractelor de leasing încetează să mai fie nerecunoscută. Se preconizează că standardul va facilita realizarea de comparații între societățile de leasing și societățile care împrumută pentru a cumpăra.

Împreună cu standardul, IASB a publicat separat și o analiză completă a efectelor, care demonstrează că beneficiile aferente depășesc costurile.

În iunie 2016, Comisia a solicitat EFRAG să își prezinte avizul privind aprobarea IFRS 16, susținut de o evaluare a impactului care să includă o analiză cost-beneficiu și o analiză a impactului economic mai larg. Această analiză de impact ar trebui să fie independentă, obiectivă și axată asupra zonei Europei.

b) *Alte realizări importante legate de proiecte*

IASB a continuat să lucreze intens pentru finalizarea proiectului privind contractele de asigurare și, în prezent, și-a finalizat deliberările tehnice. Pe durata celei de a doua runde de deliberări, IASB a menținut un dialog amplu cu toate părțile interesate. Se preconizează că acest proiect va aduce transparența atât de necesară în contextul multitudinii de practici contabile utilizate în prezent în domeniu. Noul standard va avea ca rezultat o descriere mai realistă și o comparabilitate mai bună a performanțelor financiare din domeniul asigurărilor din întreaga lume, care sunt cu atât mai importante în actuala perioadă de volatilitate economică. Caracterul urgent al acestui proiect a fost evidențiat de solicitarea recentă pe care Consiliul pentru Stabilitate Financiară adresat-o IASB de a finaliza cât mai curând posibil standardul privind contractele de asigurare³. IASB preconizează că va publica noul standard în materie de asigurări la sfârșitul anului 2016.

În decembrie 2015, IASB a publicat, în vederea unei consultări publice, o serie de propuneri de modificare a standardului IFRS 4 existent privind contractele de asigurare, cu scopul de a aborda consecințele temporare ale decalajului dintre data intrării în vigoare a IFRS 9 - Instrumente financiare (1 ianuarie 2018) și data intrării în vigoare a noilor standarde privind contractele de asigurare (care vor înlocui IFRS 4 și vor intra în vigoare la o dată ulterioară). În această privință, unele dintre societățile care emit contracte de asigurare și-au exprimat preocuparea cu privire la necesitatea implementării a două modificări semnificative în domeniul contabil la date diferite. De asemenea, acestea au subliniat faptul că, la nivelul profiturilor și al pierderilor, s-ar putea manifesta o volatilitate contabilă mai mare în cazul în care noile cerințe privind instrumentele financiare ar urma să fie puse în aplicare înaintea noilor cerințe privind contractele de asigurare. Prin urmare, propunerile prezentate de IASB în acest domeniu vizează să abordeze aceste preocupări și să creeze un echilibru între ele și nevoile utilizatorilor de situații financiare. Prin propunerile elaborate de IASB se are în vedere:

- să se ofere entităților care emit în mod preponderent contracte de asigurare posibilitatea de a amâna data intrării în vigoare a IFRS 9 - Instrumente financiare până în 2021 („abordarea bazată pe amânare”)
- să se ofere entităților care aplică IFRS 9 opțiunea de a elimina, din profituri sau din pierderi, unele dintre consecințele neconcordanțelor și ale volatilității contabile temporare suplimentare

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

care ar putea apărea înainte de punerea în aplicare a noului standard privind contractele de asigurare („abordarea stratificată”)

Modificările relevante ar urma să fie publicate de IASB în septembrie 2017.

2.3. Elaborarea unui cadru conceptual revizuit

La 28 mai 2015, IASB a publicat un proiect de expunere prin care a propus modificări ale cadrului său conceptual. Cadrul conceptual descrie noțiunile necesare raportării financiare cu scop general. Printre altele, proiectul de expunere abordează prudența, fiabilitatea, modelul de afaceri al unei entități, prevalența conținutului economic asupra formei juridice și investițiile pe termen lung. În 2015, IASB a primit un număr mare de scrisori cu observații privind proiectul de expunere de la diferite părți interesate, pe care le va analiza cu ocazia elaborării cadrului conceptual revizuit pe care dorește să îl finalizeze la începutul anului 2017.

Prudența

Proiectul de expunere propune reintroducerea prudenței în cadrul conceptual. Prudența este descrisă ca fiind necesitatea de a da dovadă de precauție atunci când se iau decizii în condiții de incertitudine. Este recunoscut faptul că prudența poate duce la diferențe în ceea ce privește recunoașterea activelor/veniturilor și a pasivelor/cheltuielilor. De asemenea, trebuie subliniat faptul că, deși termenul „prudență” a fost eliminat din cadrul conceptual în 2010, IASB a susținut că prudența se reflectă în standardele sale.

În scrisoarea cu observații pe care a transmis-o, EFRAG a salutat decizia IASB de a reintroduce principiul prudenței în cadrul conceptual, exprimându-și acordul cu argumentele care stau la baza concluziilor formulate că prudența poate duce la diferențe în ceea ce privește recunoașterea activelor/veniturilor și a pasivelor/cheltuielilor fără a introduce nicio influență nedorită în raportarea financiară. Totuși, în opinia EFRAG, aceste concluzii trebuie să fie formulate mai clar și recunoscute în cadrul conceptual.

Fiabilitatea

Înainte de 2010, cadrul conceptual a definit fiabilitatea ca fiind o caracteristică a informațiilor financiare utile. Cu toate acestea, în 2010, IASB a înlocuit noțiunea „fiabilitate” cu noțiunea „reprezentare exactă”, conform căreia informațiile financiare utile ar trebui să reflecte cu exactitate realitatea pe care își propun să o reprezinte.

Unele dintre părțile interesate ale IASB s-au declarat preocupate de această modificare. Ca răspuns, proiectul de expunere urmărește să abordeze aspectele pe care IASB consideră că le-au vizat părțile interesate atunci când și-au exprimat preocupările cu privire la fiabilitate. Descrierea reprezentării exacte din proiectul de expunere este, în esență, identică cu descrierea fiabilității din cadrul conceptual din perioada anterioară anului 2010. Proiectul de expunere descrie reprezentarea exactă ca fiind completă, neutră și fără erori. Celelalte argumente formulate în proiectul de expunere explică factorii care permit utilizatorilor să se bazeze pe informațiile financiare pentru a oferi o reprezentare exactă a realității pe care își

propun să o descrie. IASB consideră că, din acest motiv, nu este necesar să se reintroducă termenul „fiabilitate”.

În scrisoarea cu observații transmisă, EFRAG a susținut ideea că reprezentarea exactă și relevanța trebuie să se regăsească în continuare în cadrul conceptual, ele fiind cele două caracteristici calitative fundamentale ale informațiilor financiare utile. Totuși, EFRAG a afirmat că respectivul cadru conceptual ar trebui să realizeze un compromis între relevanță și reprezentarea exactă (sau fiabilitate), incluzând incertitudinea de măsurare în „reprezentarea exactă” (sau fiabilitate).

Modelul de afaceri

Proiectul de expunere identifică modalitățile prin care situațiile financiare pot deveni mai relevante dacă IASB ar ține seama,

la elaborarea standardelor sale, de modul în care o entitate își desfășoară activitățile comerciale. Prin această modificare se recunoaște rolul pe care modelul de afaceri ar trebui să îl joace în ceea ce privește stabilirea modului în care sunt măsurate elementele contului de profit și pierdere și ale bilanțului.

Prevalența conținutului economic asupra formei juridice

Proiectul de expunere reintroduce prevalența conținutului economic asupra formei juridice, lucru care se bucură de apreciere, deoarece este necesar să se descrie consecințele economice ale tranzacțiilor.

Investițiile pe termen lung

Atunci când a întocmit proiectul de expunere, IASB a ajuns la concluzia că pachetul de măsuri propuse în proiectul de expunere conține suficiente instrumente care să permită IASB să țină seama în mod corespunzător atât de necesitățile de informare ale investitorilor pe termen lung, cât și de modul în care o entitate ar trebui să contabilizeze investițiile pe termen lung. Comisia salută faptul că IASB a ținut seama în mod explicit de acest aspect și va analiza cu atenție dacă investitorii pe termen lung sunt de acord cu abordarea IASB pe această temă.

3. EFRAG

3.1. Luarea în considerare a principiului imaginii fidele și consolidarea evaluării efectuate de EFRAG cu privire la impactul noilor standarde IFRS asupra interesului public

EFRAG își aduce contribuția la procesul de stabilire a standardelor prin formularea de observații cu privire la propunerile IASB și prin desfășurarea unor activități proactive menite să stimuleze o dezbatere la nivel european cu privire la aspecte contabile importante. Observațiile și activitățile proactive sunt esențiale pentru garantarea unei exprimări clare și adecvate a opiniilor europene privind evoluția raportării financiare în cadrul procesului de instituire a standardelor, obiectivul urmărit fiind ca standardele rezultate în urma acestui proces să fie adecvate pentru Europa.

După reforma în materie de guvernanță pusă în aplicare în 2014, EFRAG a continuat să evalueze standardele IFRS supuse spre aprobare, verificând dacă acestea îndeplineau toate criteriile tehnice prevăzute de Regulamentul IAS, inclusiv principiul imaginii fidele. De asemenea, EFRAG și-a consolidat evaluarea prin care viza să stabilească dacă cerințele de raportare financiară noi sau propuse erau favorabile interesului public. În această privință, este necesar să se sublinieze intenția Comisiei de a clarifica într-o măsură și mai mare noțiunea „criteriul interesului public”⁴ în cursul anului 2016.

În 2015, EFRAG a transmis Comisiei avizul cu privire la aprobarea a două standarde cruciale, și anume IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții și IFRS 9 - Instrumente financiare. La finalizarea avizului privind aprobarea IFRS 15, Consiliul de administrație al EFRAG a ținut seama de reacțiile membrilor și a considerat că noul standard servea interesului public european, întrucât preconiza că IFRS 15 va avea un impact pozitiv asupra costului capitalului și nu identificase niciun potențial efect negativ pentru economia europeană. Avizul final privind aprobarea, emis în martie 2015, a inclus această evaluare.

În cererea sa de aviz privind aprobarea IFRS 9 - Instrumente financiare, Comisia, după consultarea membrului Comitetului de reglementare contabilă, a identificat o serie de chestiuni specifice, inclusiv chestiuni de interes public, pe care EFRAG trebuia să le analizeze. În special, aceasta a solicitat o evaluare acestui standard din perspectiva noțiunii de prudență. Comisia a solicitat și o evaluare a utilizării valorii juste, care să includă nevoile investitorilor pe termen lung și să stabilească dacă modificările aduse ar putea avea efecte negative asupra stabilității financiare. În septembrie 2015, EFRAG a transmis Comisiei avizul privind aprobarea IFRS 9 - Instrumente financiare. În acest aviz, EFRAG a ajuns la concluzia că IFRS 9 era favorabil interesului public european, cu excepția impactului asupra sectorului asigurărilor ca urmare a aplicării IFRS 9 înainte de finalizarea viitorului standard privind contractele de asigurare. În plus, EFRAG a concluzionat că aplicarea IFRS 9 va conduce la o contabilitate prudentă.

În 2015, EFRAG a participat la procesul de consultare lansat de IASB și a publicat scrisori cu observații după încheierea consultărilor publice cu privire la alte propuneri ale IASB, inclusiv cu privire la cadrul conceptual. În plus, EFRAG a continuat discuțiile legate de proiectul de standard IFRS 4 - Contracte de asigurare și a participat în mod activ la consultările referitoare la propunerile IASB de modificare a standardului IFRS 4 existent privind contractele de asigurare, cu scopul de a aborda consecințele temporare ale decalajului dintre data intrării în vigoare a IFRS 9 - Instrumente financiare și data intrării în vigoare a noului standard privind contractele de asigurare.

3.2. Luarea în considerare a diferitelor modele și abordări contabile și economice din Uniunea Europeană

De la înființarea sa, EFRAG a pus în aplicare o procedură corespunzătoare transparentă, pe care a continuat să o dezvolte de-a lungul timpului. Această procedură garantează faptul că

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

toate părțile interesate din Europa au posibilitatea de a-și transmite opiniile spre examinare către EFRAG, că se ține seama de diferitele modele și abordări contabile și economice din Europa și că noile standarde IFRS răspund nevoilor Uniunii.

În cadrul acestei proceduri corespunzătoare, EFRAG publică proiecte de poziții în vederea consultării publicului, efectuează testări pe teren și alte forme de evaluare a efectelor, organizează evenimente de informare (dintre care unele îi vizează în special pe utilizatorii de situații financiare) și desfășoară anchete speciale⁵, include rezultatele acestora în declarații de răspuns și își publică pozițiile finale.

Reuniunile Consiliului de administrație al EFRAG și ale Grupului de experți tehnici (TEG) al EFRAG sunt publice, iar ordinea de zi și rezumatele reuniunilor, precum și documentele justificative pentru ordinea de zi a reuniunilor Consiliului de administrație al EFRAG sunt publicate pe site-ul EFRAG. Dezbaterile sunt susținute, de asemenea, de informațiile primite din partea Forumului consultativ al organismelor de stabilire a standardelor și a altor grupuri de lucru specializate ale EFRAG. Contribuțiile primite din partea Grupului de utilizatori din cadrul EFRAG sunt esențiale pentru activitatea EFRAG. Pe lângă procedura corespunzătoare, structura diversă a acestor grupuri, precum și a Consiliului de administrație al EFRAG și a TEG din cadrul EFRAG, atât din punct de vedere geografic, cât și în ceea ce privește experiența profesională, garantează faptul că EFRAG ia în considerare toate punctele de vedere diferite.

3.3. Punerea în aplicare a reformei în materie de guvernanță ca urmare a recomandării formulate în raportul Maystadt

Reforma în materie de guvernanță a EFRAG, pusă în aplicare la 31 octombrie 2014, a sporit legitimitatea și reprezentativitatea organizației și a creat condiții mai favorabile pentru participarea UE la procesul de stabilire a standardelor. Merită subliniat faptul că, în 2015, toate concluziile EFRAG au fost adoptate pe bază de consens, fără a fi necesar să se recurgă la votare.

După primul an de funcționare, noul Consiliu de administrație al EFRAG a realizat o evaluare a propriilor performanțe și a propriei eficacități, solicitând feedback inclusiv din partea organizațiilor sale membre. Evaluarea, care a acoperit o varietate de aspecte strategice, de guvernanță și operaționale, a demonstrat că, în ansamblu, noua structură de guvernanță funcționa bine, contribuind la sporirea credibilității organizației. A fost adoptată o serie de recomandări pentru a îmbunătăți și mai mult eficacitatea viitoarelor activități ale EFRAG. În particular, a fost consolidat rolul observatorilor oficiali (autoritățile europene de supraveghere și Banca Centrală Europeană) în procesul decizional de la nivelul Consiliului de administrație.

La 30 iunie 2016, Comisia l-a desemnat pe Jean-Paul Gauzès, fost deputat în Parlamentul European, președinte al Consiliului de administrație al EFRAG. Desemnarea dlui Gauzès fusese aprobată în prealabil de Parlamentul European și de Consiliu. Dl Gauzès a fost numit

⁵ În 2015, astfel de anchete au fost organizate în sprijinul evaluării standardului IFRS 9.

în funcție în mod oficial la 1 iulie 2016 de Adunarea Generală a EFRAG. Se așteaptă ca mandatul său să dea un impuls nou organizației reformate.

Raportul Maystadt⁶ a încurajat EFRAG să își continue eforturile în vederea realizării unor evaluări de impact care să răspundă nevoilor utilizatorilor și ale legiuitorului european. În acest sens, începând cu 2016, EFRAG a înregistrat progrese semnificative în ceea ce privește dezvoltarea capacității sale de evaluare a impactului. Personalul Comisiei a oferit asistență EFRAG în cadrul acestui proces, împărtășind-și expertiza în domeniu. Evaluarea impactului aferentă standardului IFRS 16 - Contracte de leasing, care va fi inclusă în avizul privind aprobarea acestui standard, va fi utilizată drept caz-pilot în scopul consolidării suplimentare a capacităților și a experienței EFRAG în domeniu.

La 13 aprilie 2016, Comisia a propus Consiliului și Parlamentului prelungirea finanțării EFRAG pe perioada 2017-2020⁷.

4. PIOB - EVOLUȚII PRIVIND DIVERSIFICAREA FINANȚĂRII ÎN 2014

PIOB este însărcinat cu supravegherea procesului care conduce la adoptarea standardelor internaționale de audit (ISA) și cu supravegherea altor activități de interes public ale IFAC (Federația Internațională a Contabililor). Pentru ca PIOB să poată desfășura această importantă funcție de interes public, modul în care este finanțat ar trebui să îi permită să își păstreze independența. O diversificare adecvată a surselor de finanțare ar contribui nu numai la continuitatea și la garantarea acestei independențe, ci și la consolidarea percepției cu privire la independență. În domeniul standardelor internaționale de audit, necesitatea diversificării surselor de finanțare a fost recunoscută odată cu reforma IFAC din 2003. Respectiva reformă a deschis calea creării PIOB care, ținându-se seama de aceste considerații, ar urma să fie finanțat din surse diferite. Această abordare a fost susținută permanent de Grupul de monitorizare, o organizație internațională responsabilă de monitorizarea reformei în materie de guvernanță a procesului de stabilire a standardelor internaționale de audit.

De la crearea sa, în 2005, până în 2010, când programul comunitar de finanțare instituit prin Decizia 716/2009/CE a devenit operațional, PIOB a fost finanțat exclusiv, cu excepția unor contribuții în natură, de IFAC. Contribuția UE în perioada 2010-2015 i-a determinat pe o serie de donatori să contribuie la rândul lor.

Fondurile puse la dispoziție de IFAC într-un anumit an reprezintă contribuția maximă garantată a IFAC, care este pusă la dispoziția PIOB fără nicio intervenție ulterioară a IFAC. Scopul contribuțiilor care provin din alte surse decât IFAC este de a înlocui și, în consecință, de a reduce contribuția IFAC corespunzătoare anului respectiv. În situația ideală, ponderea sumei finanțate de IFAC în cuantumul cheltuielilor anuale totale ale PIOB ar trebui să scadă sub 50 %.

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

⁷ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:52016PC0202&rid=1>

În anul 2015, după cum se arată la pagina 1 din situațiile sale financiare, veniturile PIOB s-au ridicat la 1 532 907 EUR. Suma finanțată de IFAC a fost de 930 154 EUR, echivalentul a 60,67 % din cuantumul total al finanțării. Comisia Europeană a furnizat 312 000 EUR (272 000 EUR în 2014), echivalentul a 20,35 % din cuantumul total al finanțării. Autoritatea responsabilă în materie de contabilitate din Abu Dhabi a furnizat, la fel ca în 2014, suma de 120 000 EUR, reprezentând 7,82 % din cuantumul total al finanțării. La fel ca în 2014, suma furnizată de IOSCO a fost de 100 000 EUR, echivalentul a 6,52 % din cuantumul total al finanțării. În comparație cu 2014, Banca Reglementelor Internaționale și-a redus contribuția la 23 000 EUR, care reprezintă 1,50 % din cuantumul total al finanțării. Consiliul pentru raportare financiară al Regatului Unit a furnizat, ca și în 2014, suma de 40 000 EUR, care reprezintă 2,60 % din cuantumul total al finanțării. Soldul de 7 753 EUR reprezintă venituri din dobânzi.

Contribuția IFAC, de 60,67 % din cuantumul total al finanțării PIOB în 2015, este puțin mai mare decât în 2014 (58,19 %). Această situație a fost generată în special de lipsa contribuției din partea Băncii Mondiale (35 832 EUR în 2014) și de scăderea contribuției din partea Băncii Reglementelor Internaționale (de la 55 000 EUR în 2014 la 23 000 EUR). Aceasta pare să reflecte o tendință generalizată și constantă în întreaga lume, determinată de insuficiența finanțării publice cauzate de persistența unor condiții economice dificile.

Articolul 9 alineatul (5) din regulament prevede că, în cazul în care finanțarea din partea IFAC dintr-un anumit an se ridică la peste două treimi din suma totalul finanțării anuale a PIOB, Comisia propune limitarea contribuției sale anuale pentru anul respectiv la maximum 300 000 EUR. În anul 2015, acest lucru nu s-a întâmplat și, prin urmare, întrucât pragul critic prevăzut în regulament pentru finanțarea IFAC (66,66 %) nu a fost atins, Comisia nu trebuie să reevalueze contribuția aferentă anului 2015 acordată PIOB.

5. CONCLUZII

Fundația IFRS

Cele două standarde esențiale emise de IASB în 2014, și anume, IFRS 9 - Instrumente financiare și IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții, sunt în prezent în curs de aprobare la nivelul UE, după evaluarea pozitivă a acestor standarde de către EFRAG. În 2015, IASB a finalizat un alt standard important: IFRS 16 - Contracte de leasing, care a fost publicat în ianuarie 2016. În plus, IASB a continuat să lucreze la o serie de alte proiecte importante, incluzând în special contractele de asigurare, inițiativa privind prezentarea de informații și cadrul conceptual.

În măsura în care standardele IFRS:

- țin seama în mod corespunzător de diferitele modele de afaceri: IFRS 9 recunoaște în mod explicit importanța modelelor de afaceri în ceea ce privește stabilirea măsurării instrumentelor financiare și IFRS 15 este considerat suficient de flexibil pentru a răspunde diferitelor modele de afaceri. Cadrul conceptual acordă o atenție sporită modelelor de afaceri.

- reflectă consecințele reale ale tranzacțiilor economice: IFRS 15 îndeplinește acest criteriu, iar IFRS 16 urmărește de asemenea să reflecte mai bine consecințele actuale ale tranzacțiilor economice și să asigure transparența atât de necesară cu privire la activele și pasivele care decurg din contractele de leasing ale societăților. Se preconizează că standardul IFRS 4 - Contracte de asigurare, finalizat în prezent de IASB, va oferi de asemenea o descriere mai realistă și o comparabilitate mai bună a performanței financiare a domeniului asigurărilor din diverse zone. În plus, cadrul conceptual va introduce noțiunea „prevalență a conținutului economic asupra formei juridice”, care este importantă pentru o imagine corectă a tranzacțiilor economice.
- nu sunt exagerat de complexe: în ciuda faptului că IFRS 9 este un standard complex, el a introdus simplificări în contabilitatea instrumentelor financiare. În opinia EFRAG, prezentată în avizul privind adoptarea, IFRS 9 nu conține niciun element de complexitate care ar putea afecta înțelegerea acestuia. IFRS 15 este un standard mai complex decât standardul pe care îl înlocuiește, dar acest lucru se justifică prin faptul că standardul anterior nu mai era adecvat pentru a reflecta complexitatea tranzacțiilor comerciale moderne.
- evită favorizarea perspectivelor pe termen scurt și a volatilității: IFRS 15 reușește să evite această volatilitate, deoarece conține dispoziții specifice care se aplică în cazul în care există incertitudini în ceea ce privește recunoașterea veniturilor viitoare. Referitor la standardul IFRS 4 - Contracte de asigurare, EFRAG va analiza acest aspect pe durata procesului de aprobare ulterior publicării standardului de către IASB.

În ceea ce privește cadrul conceptual, Comisia își reafirmă sprijinul pentru reintroducerea noțiunii de prudență și va urmări îndeaproape evoluția cadrului conceptual revizuit de IASB, după încheierea perioadei de prezentare a observațiilor.

În cele din urmă, Comisia salută analiza cuprinzătoare a efectelor care a însoțit noul standard IFRS 16 și invită IASB să își dezvolte în continuare procedura de analiză a impactului standardelor noi sau modificate.

EFRAG

În urma punerii în aplicare a reformei sale în materie de guvernanță în 2014, EFRAG a dispus de toate mijloacele necesare pentru a consolida legitimitatea pozițiilor sale și a contribui în mod semnificativ la îndeplinirea obiectivului unei Europe care se exprimă la unison.

EFRAG a continuat să examineze, în evaluările sale privind aprobarea standardelor IFRS, dacă acestea îndeplineau toate criteriile tehnice prevăzute de Regulamentul IAS și și-a consolidat sfera evaluării menite să stabilească dacă cerințele de raportare financiară noi sau propuse servesc interesului public. Acest lucru a fost demonstrat în avizul privind aprobarea a două standarde cruciale IFRS 9 - Instrumente financiare și IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții, pe care EFRAG l-a prezentat Comisiei în 2015.

Comisia salută eforturile EFRAG de a-și dezvolta în continuare capacitățile în ceea ce privește analiza efectelor standardelor, inclusiv a efectelor macroeconomice, cum ar fi efectele asupra stabilității financiare sau a dezvoltării economice în UE. În 2016, Comisia va continua să monitorizeze capacitățile de evaluare a impactului de care dispune EFRAG.

Datorită procedurii sale exhaustive, EFRAG a fost în măsură să evalueze în mod adecvat dacă standardele internaționale de contabilitate aflate în stadiul de proiect, noi sau modificate răspund nevoilor Uniunii, ținând seama, totodată, de diversitatea modelelor și a abordărilor contabile și economice din UE.

PIOB

În ceea ce privește PIOB, diversificarea surselor de finanțare a continuat ca în anul precedent, cu excepția finanțării furnizate de Banca Mondială. După cum se arată la pagina 1 din situațiile sale financiare, ponderea sumei furnizate de IFAC în 2015 în cuantumul total al finanțărilor este de 60,67 %, adică puțin mai mare decât în 2014, dar, totuși, sub pragul de două treimi prevăzut în regulament. Această situație reflectă insuficiența finanțării publice în întreaga lume, ca urmare a prevalenței constrângerilor financiare din sectorul public. În anii următori, Comisia va continua să monitorizeze evoluțiile în materie de finanțare și va coopera cu alte părți interesate, în special cu alți membri ai Grupului de monitorizare, pentru a se asigura că PIOB beneficiază de un sistem de finanțare clar, stabil, diversificat și adecvat, astfel încât acesta să își poată îndeplini misiunea de interes public în mod independent și eficient.