



Briuselis, 2016 09 08
COM(2016) 559 final

KOMISIJOS ATASKAITA EUROPOS PARLAMENTUI IR TARYBAI

dėl TFAS fondo, EFRAG ir PIOB veiklos 2015 m.

1. ATASKAITOS TIKSLAS IR TAIKymo SRITIS

Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 258/2014, kuriuo Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programa pratęsta laikotarpiui nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.¹, įsigaliojo 2014 m. balandžio 9 d. po jo paskelbimo Oficialiajame leidinyje².

Pagal reglamento 9 straipsnio 3 dalį nuo 2015 m. Komisija rengia metinę ataskaitą apie programos paramos gavėjų, t. y. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) fondo, Europos finansinės atskaitomybės patariamąsios grupės (EFRAG) ir Viešojo intereso priežiūros tarybos (PIOB), veiklą. Ataskaitos taikymo sritis išsamiau apibrėžta reglamento 9 straipsnyje (4, 5 ir 6 dalyse).

Ataskaitoje aptariama TFAS fondo, EFRAG ir PIOB veikla 2015 m. Tačiau tam tikri įvykiai, įvykę 2016 m., taip pat buvo paminėti tais atvejais, kai manyta, kad tai bus naudinga šios ataskaitos tikslui.

2. TFAS FONDAS

2.1. Bendrieji principai, kuriais vadovaujantis parengti nauji standartai

1.1.1. Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) teisingo pateikimo principas

1-uoju TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalaujama, kad finansinės ataskaitos teisingai atspindėtų ūkio subjekto finansinę būklę, finansinės veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Siekiant teisingo pateikimo būtina tiksliai nurodyti sandorių, kitų įvykių ir sąlygų poveikį pagal konceptualiose gairėse numatytus turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apibrėžimus ir pripažinimo kriterijus. TFAS taikymas ir, kai būtina, papildomų duomenų atskleidimas leidžia tikėtis, kad gautas rezultatas bus teisingos finansinės ataskaitos.

1.1.2. TASV tinkamo proceso principai

TASV tinkamo proceso reikalavimai, taikomi rengiant naujus standartus, grindžiami skaidrumo, sąžiningo ir visapusiško konsultavimosi ir atskaitomybės principais.

Skaidrumas

TASV (taip pat Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimų komiteto) posėdžiai, kuriuose svarstomi techniniai klausimai, yra atviri visuomenei, jie įrašinėjami ir tiesiogiai transliuojami internetu. Šių posėdžių techniniai darbo dokumentai pateikiami TFAS fondo svetainėje kartu su posėdžių įrašais ir transliacijomis internetu. Taip pat skelbiamos šiuose posėdžiuose priimtų sprendimų santraukos.

¹ Programos laikotarpis EFRAG atžvilgiu tęsiasi nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. 2016 m. kovo 13 d. Komisija pasiūlė jį pratęsti iki 2020 m. gruodžio 31 d.

² OL L 105, 2014 4 8, p. 1.

Visapusiškos ir sąžiningos konsultacijos

TASV taip pat vadovaujasi principu, kad išsamios konsultacijos su suinteresuotosiomis šalimis gerina jos standartų kokybę. Šios konsultacijos gali būti vykdomos įvairiais būdais, įskaitant individualius susitikimus ir darbą vietoje.

Atskaitomybė

TASV įsipareigoja laikytis atskaitomybės principo ir naujo ar pataisyto standarto rengimo metu vertina galimas siūlomų naujų reikalavimų taikymo išlaidas ir naudą arba poveikį. TASV nuomones dėl galimo poveikio tvirtina ir skelbia TASV.

2014 m. lapkričio mėn. TASV paskelbė poveikio analizės konsultacinės grupės ataskaitą. Ši grupė buvo įsteigta tam, kad konsultuotų TASV dėl geriausios praktikos vertinant galimą naujo standarto poveikį ir taip sustiprintų pasitikėjimą procesais ir jų veiksmingumą. Rekomendacijos, paremtos TASV jau dabar išsamia poveikio analizės metodologija, pirmą kartą buvo įgyvendintos poveikio analizėje, paskelbtoje su nauju 16-uoju TFAS „Nuoma“.

Komisija neseniai inicijavo diskusiją su stebėsenos valdybos nariais apie būsimų TFAS poveikio analizę. Stebėsenos valdyba šį klausimą papildomai aptars 2016 m.

2.2. Pagrindiniai TASV laimėjimai 2015 m.

2015 m. TASV užbaigė svarbų naują standartą – 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris paskelbtas 2016 m. sausio mėn. Be to, TASV tęsė darbą, susijusį su keliais kitais dideliais projektais, visų pirma, draudimo sutarčių, atskleidimo iniciatyvos ir konceptualių gairių.

a) 16-asis TFAS „Nuoma“

Valdyba paskelbė 16-ąjį TFAS „Nuoma“ ir taip užbaigė dešimtmetį trukusias pastangas iš esmės pertvarkyti nuomos apskaitą. 16-uoju TFAS iš esmės peržiūrėta tai, kaip įmonės vykdo nuomos apskaitą, ir reikalaujama visą nuomą įtraukti į nuomininko balansą kaip turtą ir įsipareigojimus. Naujuoju standartu siekiama geriau atspindėti faktines ekonominių sandorių pasekmes ir suteikti įmonių nuomojamam turtui ir nuomos įsipareigojimams taip reikalingo skaidrumo. Tai reiškia, kad nuo šiol į balansą neįtrauktas nuomos finansavimas neliks nepripažintas. Tikimasi, kad tai padės lengviau palyginti įmones, kurios nuomojasi, ir įmones, kurios skolinasi, kad įsigytų turtą ar paslaugas. Kartu su standartu TASV taip pat paskelbė atskirą ir išsamią poveikio analizę, kuri parodo, kad su standartu susiję privalumai didesni nei sąnaudos.

2016 m. birželio mėn. Komisija paprašė EFRAG pateikti nuomonę dėl 16-ojo TFAS tvirtinimo, paremtą poveikio analize, įskaitant sąnaudų ir naudos analizę ir platesnio ekonominio poveikio analizę. Ši poveikio analizė turėtų būti nepriklausoma, objektyvi ir orientuota į Europą.

b) Kiti svarbūs projektų laimėjimai

TASV toliau intensyviai dirba, kad užbaigtų draudimo sutarčių projektą, ir jau užbaigė techninius svarstymus. Pakartotinių svarstymų metu TASV tęsė glaudų dialogą su visomis

suinteresuotomis šalimis. Tikimasi, kad šis projektas suteiks labai reikalingo skaidrumo daugybei šiuo metu sektoriuje naudojamų apskaitos praktikų. Naujasis standartas suteiks galimybę realistiškiau parodyti ir geriau palyginti draudimo sektoriaus finansinius rezultatus visame pasaulyje, o tai ypač svarbu šiuo ekonominio nestabilumo laikotarpiu. Šio projekto skubumas buvo pabrėžtas neseniai paskelbtame Finansinio stabilumo tarybos raginime TASV kuo greičiau užbaigti draudimo standartą³. TASV tikisi paskelbti naują draudimo standartą 2016 m. pabaigoje.

2015 m. gruodžio mėn. TASV, siekdama gauti visuomenės nuomonę, paskelbė pasiūlymus pataisyti galiojantį draudimo sutarčių standartą (4-ąjį TFAS), kad būtų atsižvelgta į laikinas skirtingų 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ (kuris įsigalioja 2018 m. sausio 1 d.) ir naujojo draudimo sutarčių standarto (kuris pakeis 4-ąjį TFAS ir kurio įsigaliojimo data vėlesnė) įsigaliojimo datų pasekmes. Šiuo atžvilgiu kai kurios įmonės, sudarančios draudimo sutartis, išreiškė nuogastavimų dėl būtinybės skirtingu metu įgyvendinti du reikšmingus apskaitos pakeitimus. Jos taip pat pabrėžė, kad gali padidėti pelno ar nuostolių apskaitos kintamumas, jei naujieji finansinių priemonių reikalavimai bus taikomi prieš naujuosius draudimo sutarčių reikalavimus. Todėl TASV pasiūlymais šioje srityje siekiama atsižvelgti į šiuos nuogastavimus ir suderinti juos su finansinių ataskaitų naudotojų poreikiais. TASV pasiūlymuose numatyta:

- suteikti galimybę ūkio subjektams, daugiausia sudarantiems draudimo sutartis, atidėti 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ įsigaliojimo datą iki 2021 m. (atidėjimo metodas);
- suteikti galimybę 9-ąjį TFAS įgyvendinantiems ūkio subjektams iš pelno ar nuostolių pašalinti kai kuriuos papildomus apskaitos neatitikimus ir laikiną kintamumą, galinčius atsirasti prieš įgyvendinant naująjį draudimo sutarčių standartą (persidengimo metodas).

Tikimasi, kad TASV aktualias pataisas paskelbs 2017 m. rugsėjo mėn.

2.3. Patikslintų konceptualių gairių rengimas

2015 m. gegužės 28 d. TASV paskelbė parengiamąjį projektą, kuriame siūlomi jos konceptualių gairių pakeitimai. Konceptualiose gairėse aprašomos sąvokos, vartojamos bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tikslais. Be kita ko, parengiamajame projekte aptariamas atsargumas, patikimumas, ūkio subjekto verslo modelis, turinio viršenybė prieš formą ir ilgalaikis investavimas. 2015 m. TASV gavo daug įvairių suinteresuotųjų subjektų raštų su pastabomis apie parengiamąjį projektą, į kuriuos TASV atsižvelgs rengdama patikslintas konceptualias gaires, kurias siekiama užbaigti 2017 m. pradžioje.

Atsargumas

Parengiamajame projekte siūloma į šias gaires vėl įtraukti atsargumo principą. Atsargumas apibūdinamas kaip atsargus elgesys priimant sprendimus netikrumo sąlygomis. Pripažįstama, kad dėl atsargumo gali atsirasti asimetrija pripažįstant turtą (pajamas) ir įsipareigojimus

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

(sąnaudas). Taip pat verta pažymėti, kad nors 2010 m. konceptualiose gairėse buvo atsisakyta atsargumo principo, TASV nuomone, atsargumas atsispindėjo jos standartuose.

Rašte su pastabomis EFRAG palaikė TASV sprendimą vėl įtraukti atsargumą į konceptualias gaires ir sutiko su pagrindiniu išvados, kad atsargumas gali sukelti turto (pajamų) ir įsipareigojimų (sąnaudų) pripažinimo asimetriją nesukeliant nepageidaujamo finansinės atskaitomybės šališkumo. Tačiau, EFRAG nuomone, šios išvados turėtų būti aiškesnės ir į jas turėtų būti atsižvelgta konceptualiose gairėse.

Patikimumas

Iki 2010 m. pagal konceptualias gaires patikimumas buvo laikomas naudingos finansinės informacijos savybe. Tačiau 2010 m. TASV patikimumo sąvoką pakeitė nuostata, kad naudinga finansinė informacija turėtų sąžiningai atskleisti tai, ką ja siekiama atskleisti (sąžiningas pateikimas).

Kai kurie TASV suinteresuotieji subjektai išreiškė nuogąstavimų dėl šio pakeitimo. Todėl parengiamajame projekte siekiama atsižvelgti į tai, ko, TASV manymu, suinteresuotieji subjektai siekė išreiškdami savo nuogąstavimus dėl patikimumo. Sąžiningo pateikimo aprašymas parengiamajame projekte iš esmės yra toks pats kaip patikimumo aprašymas iki 2010 m. galiojusiose konceptualiose gairėse. Parengiamajame projekte visiškai sąžiningas pateikimas apibūdinamas kaip išsamus, neutralus ir be klaidų. Aktyvioje diskusijoje dėl parengiamojo projekto paaiškinami veiksniai, dėl kurių naudotojai gali būti tikri, kad finansinė informacija sąžiningai pateikia tai, ką ja siekiama parodyti. TASV nuomone, dėl to nėra poreikio vėl įtraukti patikimumo sąvokos.

Rašte su pastabomis EFRAG pritarė, kad konceptualiose gairėse sąžiningas pateikimas ir aktualumas ir toliau būtų laikomi dviem pagrindinėmis naudingos finansinės informacijos kokybinėmis savybėmis. Tačiau ji pareiškė nuomonę, kad konceptualiose gairėse turėtų būti atsižvelgta į kompromisą tarp aktualumo ir sąžiningo pateikimo (ar patikimumo), į „sąžiningą pateikimą“ (ar patikimumą) įtraukiant matavimo neapibrėžtį.

Verslo modelis

Parengiamajame projekte nustatyta, kaip finansinės ataskaitos gali tapti aktualesnės, jei rengdama standartus TASV atsižvelgtų į tai, kaip ūkio subjektas vykdo verslo veiklą. Šiuo pakeitimu pripažįstamas vaidmuo, kurį turėtų atlikti verslo modelis, nustatant, kaip vertinami į pelno (nuostolių) ataskaitą arba į balansą įtraukiami straipsniai.

Turinio viršenybė prieš formą

Parengiamajame projekte vėl įvedamas turinio viršenybės prieš formą principas, kuris vertinamas palankiai, nes jo reikia norint parodyti ekonomines sandorių pasekmes.

Ilgalaikis investavimas

Rengdama parengiamąjį projektą TASV padarė išvadą, kad parengiamojo projekto pasiūlymų paketas suteikia pakankamai priemonių, kad TASV galėtų tinkamai atsižvelgti tiek į ilgalaikių

investuotojų informacijos poreikius, tiek į tai, kaip ūkio subjektas turėtų apskaityti ilgalaikes investicijas. Komisija palankiai vertina tai, kad TASV taip išsamiai išnagrinėjo šią temą, ir atkreips dėmesį į tai, ar ilgalaikiai investuotojai sutinka su TASV požiūriu šiuo klausimu.

3. EFRAG

3.1. Atsižvelgimas į tikro ir teisingo vaizdo principą ir EFRAG atliekamo naujų TFAS poveikio visuomenės gerovei vertinimo stiprinimas

EFRAG prisideda prie viso standartų nustatymo proceso teikdama pastabas dėl TASV sprendimų ir aktyviai skatindama diskusijas Europoje svarbiais apskaitos klausimais. Pastabos ir aktyvi veikla labai svarbūs siekiant užtikrinti, kad Europos požiūris į finansinės atskaitomybės raidą būtų tinkamai ir aiškiai pareikštas standartų nustatymo procese, kad nustatyti standartai būtų tinkami Europai.

Po 2014 m. įvykdytos valdymo reformos EFRAG toliau atliko tvirtinimo vertinimus, ar TFAS atitinka visus techninius TAS reglamento kriterijus, įskaitant tikro ir teisingo vaizdo principą, taip pat griežčiau vertino, ar nauji arba siūlomi finansinės atskaitomybės reikalavimai prisideda prie visuomenės gerovės. Šiuo atžvilgiu būtina pabrėžti, kad Komisija ketina papildomai išaiškinti visuomenės gerovės kriterijaus koncepciją 2016 m.⁴.

2015 m. EFRAG pateikė Komisijai nuomonę dėl dviejų svarbių standartų, t. y. 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, tvirtinimo. Baigdama rengti nuomonę dėl 15-ojo TFAS tvirtinimo EFRAG valdyba atsižvelgė į suinteresuotųjų subjektų pastabas ir nusprendė, kad naujasis standartas prisidės prie Europos visuomenės gerovės, nes nustatė, kad galima tikėtis, jog 15-asis TFAS turės teigiamo poveikio kapitalo sąnaudoms, ir nenustatė jokio galimo neigiamo poveikio Europos ekonomikai. Šis vertinimas buvo pateiktas galutinėje nuomonėje dėl tvirtinimo, paskelbtoje 2015 m. kovo mėn.

Pasikonsultavusi su Apskaitos reguliavimo komiteto nariu, savo prašyme pateikti nuomonę dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ tvirtinimo Komisija nurodė keletą konkrečių klausimų, įskaitant visuomenės gerovės klausimus, kuriuos turėtų analizuoti EFRAG. Visų pirma ji paprašė įvertinti šį standartą atsižvelgiant į atsargumo principą. Ji taip pat paprašė įvertinti tikrosios vertės naudojimą, taip pat ilgalaikių investuotojų poreikių atžvilgiu, ir ar padaryti pakeitimai galėtų turėti žalingo poveikio finansiniam stabilumui. 2015 m. rugsėjo mėn. EFRAG pateikė Komisijai nuomonę dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ tvirtinimo. EFRAG nuomonėje dėl tvirtinimo padarė išvadą, kad 9-asis TFAS prisidės prie Europos visuomenės gerovės, išskyrus 9-ojo TFAS taikymo prieš užbaigiant būsimą draudimo sutarčių standartą poveikį draudimo sektoriui. Be to, EFRAG padarė išvadą, kad 9-ojo TFAS taikymas užtikrintų apdairią apskaitą.

2015 m. EFRAG dalyvavo TASV konsultacijų procese ir po viešų konsultacijų dėl kitų TASV sprendimų, įskaitant dėl konceptualių gairių, pateikė raštus su pastabomis. EFRAG taip pat

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

tęsė diskusijas dėl 4-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ projekto ir aktyviai dalyvavo konsultacijose dėl TASV pasiūlymų pakeisti šiuo metu galiojantį draudimo sutarčių standartą (4-ąjį TFAS), kad būtų atsižvelgta į laikinas skirtingų 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir naujojo draudimo sutarčių standarto įsigaliojimo datų pasekmes.

3.2. Atsižvelgimas į apskaitos ir ekonominių modelių įvairovę ir į nuomones Europos Sąjungoje

Nuo pat įsteigimo EFRAG nustatė skaidrų tinkamą procesą, kuris ilgainiui buvo plėtojamas toliau. Šis tinkamas procesas suteikia galimybę visiems Europos suinteresuotiesiems subjektams pateikti savo nuomones EFRAG svarstyti, užtikrina, kad būtų atsižvelgta į apskaitos ir ekonominių modelių ir požiūrių įvairovę Europoje ir kad nauji TFAS atitiktų Sąjungos poreikius.

Vykdydama tinkamą procesą, EFRAG skelbia pozicijų projektus viešoms konsultacijoms, atlieka tyrimus vietoje ir kitų formų pasekmių analizę, organizuoja informavimo renginius (kai kurie iš jų yra skirti konkrečiai finansinių ataskaitų naudotojams) ir vykdo specialius tyrimus⁵, skelbia rezultatus atsiliepimų suvestinėse ir savo galutines pozicijas.

EFRAG valdybos ir EFRAG techninių ekspertų grupės (TEG) posėdžiai rengiami viešai, o darbotvarkė ir posėdžių santraukos skelbiamos EFRAG svetainėje kartu su EFRAG valdybos posėdžių darbotvarkės patvirtinamaisiais dokumentais. Diskusijoms taip pat panaudojama informacija, gauta iš EFRAG standartus nustatančių institucijų konsultacinio forumo ir specializuotų EFRAG darbo grupių. EFRAG darbui labai svarbi informacija, gauta iš EFRAG naudotojų komisijos. Skirtinga šių grupių, taip pat EFRAG valdybos ir EFRAG TEG sudėtis tiek geografinė, tiek profesinės patirties prasme kartu su tinkamu procesu užtikrina, kad EFRAG deramai atsižvelgtų į visus skirtingus požiūrius.

3.3. Valdymo reformos įgyvendinimas remiantis P. Maystadto ataskaitos rekomendacija

EFRAG valdymo reforma, įgyvendinta 2014 m. spalio 31 d., padidino organizacijos teisėtumą ir reprezentatyvumą ir užtikrino darnesnę ES dalyvavimą standartų nustatymo procese. Verta pabrėžti, kad 2015 m. EFRAG visas savo išvadas pasiekė bendru sutarimu, balsavimas nebuvo pasitelktas.

Po pirmųjų veiklos metų naujoji EFRAG valdyba atliko savo veiklos ir efektyvumo peržiūrą, tam ji prašė grįžtamosios informacijos iš organizacijų, kurios yra narės. Peržiūra, per kurią buvo apžvelgti įvairūs strateginiai, valdymo ir veiklos aspektai, parodė, kad apskritai naujoji valdymo struktūra veikė tinkamai ir tai padidino organizacijos patikimumą. Siekiant dar labiau pagerinti EFRAG veiklos efektyvumą ateityje, buvo priimtose kelios rekomendacijos. Konkrečiau, buvo sustiprintas oficialių stebėtojų (Europos priežiūros institucijų ir Europos Centrinio Banko) vaidmuo valdybos sprendimų priėmimo procese.

⁵ 2015 m. tokie tyrimai buvo atlikti siekiant paremti 9-ojo TFAS vertinimą.

2016 m. birželio 30 d. Komisija pasiūlė Jeano Paulio Gauzès, buvusio Europos Parlamento nario, kandidatūrą į EFRAG valdybos pirmininko pareigas. J. P. Gauzès kandidatūrai prieš tai pritarė Europos Parlamentas ir Taryba. 2016 m. liepos 1 d. J. P. Gauzès oficialiai paskyrė EFRAG generalinę asamblėją. Tikimasi, kad jo vadovavimas suteiks pertvarkytai organizacijai naują impulsą.

P. Maystadto ataskaita⁶ paskatino EFRAG dėti pastangas siekiant atlikti naudotojų ir Europos teisės aktų leidėjo poreikius atitinkančius poveikio vertinimus. Šiuo atžvilgiu nuo 2016 m. pradžios EFRAG padarė didelę pažangą plėtodama savo poveikio vertinimo pajėgumą. Komisijos darbuotojai padėjo EFRAG šiame procese dalydamiesi šios srities patirtimi. 16-ojo TFAS „Nuoma“ poveikio vertinimas, kuris bus įtrauktas į nuomonę dėl šio standarto tvirtinimo, bus naudojamas kaip bandomasis atvejis, siekiant dar išplėsti EFRAG pajėgumus ir patirtį šioje srityje.

2016 m. balandžio 13 d. Komisija pasiūlė Tarybai ir Parlamentui pratęsti EFRAG finansavimą 2017–2020 m. laikotarpiui⁷.

4. PIOB. FINANSAVIMO DIVERSIFIKAVIMO POKYČIAI 2014 M.

PIOB yra atsakinga už pasiruošimo priimti tarptautinius audito standartus (ISA) proceso priežiūrą ir kitą Tarptautinės buhalterijų federacijos (IFAC) viešojo intereso veiklą. Kad tinkamai atliktų šią svarbią viešojo intereso funkciją, ji turėtų būti finansuojama taip, kad išlaikytų savo nepriklausomumą. Tinkamas finansavimo šaltinių diversifikavimas padėtų ne tik išlaikyti tęstinumą ir garantuoti tokį nepriklausomumą, bet ir sustiprinti nepriklausomumo suvokimą. Tarptautinių audito standartų srityje finansavimo diversifikavimo poreikis buvo pripažintas jau atliekant 2003 m. IFAC reformą. Ši reforma sudarė sąlygas sukurti PIOB ir numatoma, kad tuo pagrindu PIOB bus finansuojama iš skirtingų šaltinių. Nuo tada ši požiūrį nuolat gynė Stebėsenos grupė – tarptautinė organizacija, atsakinga už tarptautinių audito standartų nustatymo valdymo reformos stebėseną.

Nuo PIOB įkūrimo 2005 m. iki 2010 m., kai pradėjo veikti Sprendimu 716/2009/EB nustatyta Bendrijos finansavimo programa, PIOB, be kai kurių nepiniginių įnašų, buvo finansuojama išskirtinai IFAC lėšomis. 2010–2015 m. laikotarpiu ES įnašas paskatino įnašais prisidėti dar keletą rėmėjų.

Tam tikrais metais IFAC skiriamos lėšos yra maksimalus IFAC garantuojamas įnašas, kuris skiriamas PIOB be jokio tolesnio IFAC kišimosi. Ne IFAC įnašų tikslas yra pakeisti ir tokiu būdu tais konkrečiais metais sumažinti IFAC įnašą. Idealiu atveju visų PIOB metinių išlaidų IFAC finansuojama dalis turėtų būti mažesnė nei 50 %.

2015 m., kaip nurodyta PIOB finansinių ataskaitų 1 p., PIOB pajamos sudarė 1 532 907 EUR. IFAC skyrė 930 154 EUR; tai sudaro 60,67 % visos sumos. Europos Komisija skyrė 312 000

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

⁷ <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/EN/1-2016-202-EN-F1-1.PDF>

EUR (272 000 EUR 2014 m.); tai sudaro 20,35 % visos sumos. Abu Dabio atskaitomybės institucija, kaip ir 2014 m., skyrė 120 000 EUR; tai sudaro 7,82 % visos sumos. IOSCO taip pat, kaip ir 2014 m., skyrė 100 000 EUR; tai sudaro 6,52 % visos sumos. Tarptautinių atsiskaitymų bankas, palyginti su 2014 m., sumažino savo įnašą iki 23 000 EUR; tai sudaro 1,50 % visos sumos. JK finansinės atskaitomybės taryba, kaip ir 2014 m., skyrė 40 000 EUR; tai sudaro 2,60 % visos sumos. 7 753 EUR likutį sudaro pajamos iš palūkanų.

IFAC įnašas, 60,67 % viso PIOB finansavimo 2015 m., yra šiek tiek didesnis nei 2014 m. (58,19 %). Taip yra pirmiausia dėl to, kad neprisidėjo Pasaulio bankas (2014 m. 35 832 EUR), o Tarptautinių atsiskaitymų bankas sumažino įnašą (23 000 EUR, palyginti su 55 000 EUR 2014 m.). Tai atspindi šiuo metu visame pasaulyje vyraujančią viešojo finansavimo trūkumo tendenciją, kurią lemia vis dar išliekančios sunkios ekonominės sąlygos.

Reglamento 9 straipsnio 5 dalyje nustatyta, kad jeigu tam tikrais metais IFAC teikiamas finansavimas sudaro daugiau kaip du trečdalius viso metinio PIOB finansavimo, Komisija siūlo tais metais sumažinti savo metinį įnašą, kad jis sudarytų ne daugiau kaip 300 000 EUR. 2015 m. taip nebuvo, ir, kadangi IFAC finansavimas nesiekė reglamente nustatytos kritinės ribos (66,66 %), Komisijai nereikia peržiūrėti savo 2015 m. įnašo PIOB.

5. IŠVADOS

TFAS fondas

2014 m. TASV paskelbė du svarbius standartus, t. y. 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ąjį TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“, šiuo metu ES vyksta jų tvirtinimo procesas po to, kai šiuos standartus teigiamai įvertino EFRAG. 2015 m. TASV užbaigė dar vieną svarbų standartą – 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris paskelbtas 2016 m. sausio mėn. Be to, TASV tęsė darbą, susijusį su keliais kitais dideliais projektais, visų pirma, draudimo sutarčių, atskleidimo iniciatyvos ir konceptualių gairių.

Ar TFAS:

- tinkamai atsižvelgiama į skirtingus verslo modelius: 9-ajame TFAS aiškiai pripažįstama verslo modelių svarba nustatant finansinių priemonių vertinimą, o 15-asis TFAS laikomas pakankamai lanksčiu, kad atitiktų skirtingus verslo modelius. Pagal konceptualias gaires verslo modeliams skiriama daugiau dėmesio;
- atspindi faktinės ekonominių sandorių pasekmės: 15-ajame TFAS šis tikslas pasiektas, 16-uoju TFAS taip pat siekiama geriau atspindėti faktines ekonominių sandorių pasekmes ir suteikti įmonių nuomojamam turtui ir nuomos įsipareigojimams taip reikalingo skaidrumo. Tikimasi, kad 4-asis TFAS „Draudimo sutartys“, kurį šiuo metu baiga rengti TASV, taip pat užtikrins realistišką draudimo sektoriaus finansinių rezultatų atspindėjimą ir geresnį jų palyginimą įvairiose šalyse. Be to, pagal konceptualias gaires bus įvesta turinio viršenybės prieš formą sąvoka, kuri svarbi siekiant tinkamai parodyti ekonominius sandorius;
- nėra pernelyg sudėtingi: 9-asis TFAS yra sudėtingas standartas, tačiau juo įvesti finansinių priemonių apskaitos supaprastinimai. EFRAG vertinimu, pateiktu nuomonėje dėl tvirtinimo, 9-ajame TFAS nėra tokių sudėtingų aspektų, kurie galėtų pakenkti

suprantamumui. 15-asis TFAS yra sudėtingesnis negu standartas, kurį jis pakeičia, tačiau tai yra pagrįsta, nes ankstesnis standartas buvo nebetinkamas šiuolaikinių verslo sandorių sudėtingumui parodyti;

- vengiama dirbtinio trumpalaikiškumo ir nestabilumo paremto tendencingumo: 15-asis TFAS veiksmingai padeda išvengti tokio nestabilumo, nes jame yra specialių nuostatų, kurios taikomos tuomet, kai yra netikrumo pripažįstant būsimas pajamas. Kalbant apie 4-ąjį TFAS „Draudimo sutartys“, EFRAG išnagrinės šį aspektą tvirtinimo proceso metu po to, kai TASV paskelbs standartą.

Kalbant apie conceptualias gaires, Komisija dar kartą pareiškia savo pritarimą atsargumo principo sugrąžinimui ir įdėmiai stebės, kaip TASV rengs patikslintas conceptualias gaires po pastabų teikimo laikotarpio.

Galiausiai Komisija palankiai vertina išsamią poveikio analizę, pateiktą kartu su nauju 16-uoju TFAS, ir ragina TASV toliau rengti naujų ar pataisytų standartų poveikio analizę.

EFRAG

Po 2014 m. valdymo reformos įgyvendinimo EFRAG yra tinkamai pasirengusi stiprinti savo pozicijų teisėtumą ir prisidėti prie tikslo užtikrinti vieningą Europos poziciją.

Atlikdama tvirtinimo vertinimus EFRAG ir toliau atsižvelgė į tai, ar TFAS atitinka visus TAS reglamento techninius kriterijus, ir ėmė griežčiau ir platesniu mastu vertinti tai, ar nauji arba siūlomi finansinės atskaitomybės reikalavimai prisideda prie visuomenės gerovės. Tai buvo pademonstruota teikiant nuomones dėl dviejų svarbių standartų – 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ – tvirtinimo, kurias EFRAG Komisijai pateikė 2015 m.

Komisija palankiai vertina EFRAG pastangas toliau plėtoti savo gebėjimus analizuoti standartų poveikį, įskaitant makroekonominį poveikį, kaip antai poveikį finansiniam stabilumui ar ekonominei plėtrai ES. 2016 m. Komisija ir toliau stebės EFRAG poveikio vertinimo pajėgumo plėtrą.

Dėl savo išsamaus tinkamo proceso EFRAG turėjo galimybę pateikti tinkamą vertinimą, ar nauji ar pataisyti tarptautiniai apskaitos standartai ar jų projektai atitinka Sąjungos poreikius, kartu atsižvelgiant į apskaitos ir ekonominių modelių ir požiūrių įvairovę ES.

PIOB

Kalbant apie PIOB, finansavimo šaltinių diversifikavimas tęsiamas kaip ir ankstesniais metais, išskyrus Pasaulio banką. Bendra IFAC suteiktų pajamų šaltinių dalis 2015 m., kaip parodyta IFAC finansinių ataskaitų 1 p., yra 60,67 %, t. y. šiek tiek daugiau nei 2014 m., tačiau vis tiek mažiau nei reglamente nustatyta dviejų trečdalių riba. Tai atspindi viešojo finansavimo trūkumą visame pasaulyje dėl vyraujančių viešojo sektoriaus finansinių apribojimų. Artimiausiais metais Komisija toliau stebės finansavimo pokyčius ir bendradarbiaus su kitais suinteresuotaisiais subjektais, visų pirma su kitais stebėsenos grupės nariais, kad užtikrintų, kad PIOB pasinaudotų aiškiaus, stabiliaus, diversifikuoto ir pakankamo finansavimo sistema ir galėtų nepriklausomai ir veiksmingai įvykdyti savo viešojo intereso misiją.