KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 8.9.2016 r.
COM(2016) 559 final

SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

dotyczące działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2015 r.

1. CEL I ZAKRES SPRAWOZDANIA

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 258/2014, które rozszerza unijny program wspierania określonych działań w dziedzinach sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2020 r.[1], weszło w życie dnia 9 kwietnia 2014 r. po jego opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym[2].

Zgodnie z art. 9 ust. 3 rozporządzenia od 2015 roku Komisja sporządza roczne sprawozdanie dotyczące działalności beneficjentów programu, a mianowicie Fundacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Europejskiej Grupy Doradczej ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) i Rady Nadzoru nad Interesem Publicznym (PIOB). Zakres wspomnianego sprawozdania doprecyzowano w art. 9 ust. 4, 5 i 6 rozporządzenia.

Sprawozdanie dotyczy działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2015 r. W przypadku gdy uznano to jednak za przydatne dla celów niniejszego sprawozdania, wskazano również pewne wydarzenia, które miały miejsce w 2016 roku.

2. FUNDACJA MSSF

2.1. Ogólne zasady, w oparciu o które opracowano nowe standardy

1.1.1. Zasada rzetelnej prezentacji wprowadzona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

W MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych" zawarto wymóg, aby sprawozdania finansowe rzetelnie przedstawiały sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki. Rzetelna prezentacja wymaga wiernego przedstawienia skutków transakcji, innych zdarzeń i warunków zgodnie z definicjami i kryteriami ujmowania aktywów, zobowiązań, przychodów i wydatków określonych w ramach koncepcyjnych. Zakłada się, że dzięki stosowaniu MSSF, obejmujących w razie konieczności dodatkowe ujawnienia, sprawozdania finansowa spełniają wymóg rzetelnej prezentacji.

1.1.2. Wprowadzone przez RMSR zasady należytej procedury

Wymogi RMSR w zakresie należytej procedury w odniesieniu do opracowywania nowych standardów są oparte na zasadach przejrzystości, pełnych i rzetelnych konsultacji oraz rozliczalności.

Przejrzystość

Posiedzenia RMSR (oraz Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej) służące omówieniu kwestii technicznych są ogólnodostępne, nagrywane i transmitowane na żywo przez internet (webcast). Techniczne dokumenty robocze na potrzeby

[1] [1]W odniesieniu do EFRAG (Europejskiej Grupy Doradczej ds. Sprawozdawczości Finansowej) program obowiązuje w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r. W dniu 13 marca 2016 roku Komisja zaproponowała, aby przedłużyć go do dnia 31 grudnia 2020 r.

[2] Dz.U. L 105 z 8.4.2014, s. 1.

wspomnianych posiedzeń są udostępniane na stronie Fundacji MSSF, wraz z nagraniami i transmisjami posiedzeń. Publikowane są również streszczenia decyzji podjętych podczas tych posiedzeń.

Pełne i rzetelne konsultacje

RMSR funkcjonuje również w oparciu o zasadę, że szeroko zakrojone konsultacje z zainteresowanymi stronami pozwalają poprawić jakość opracowywanych przez nią standardów. Konsultacje te mogą przebiegać przy zastosowaniu różnych środków, włącznie ze spotkaniami indywidualnymi i pracą w terenie.

Rozliczalność

RMSR w swoich działaniach kieruje się zasadą rozliczalności i ocenia prawdopodobne koszty i korzyści lub skutki proponowanych nowych wymogów przez cały czas trwania prac nad nowym lub zmienianym standardem. Opinie RMSR na temat prawdopodobnych skutków są zatwierdzane i publikowane przez RMSR.

W listopadzie 2014 r. RMSR opublikowała sprawozdanie Grupy konsultacyjnej ds. analizy skutków, którą powołano, aby doradzała RMSR w kwestii najlepszej praktyki w zakresie oceny ewentualnych skutków nowego standardu i tym samym zwiększała zaufanie do procesów i ich skuteczność. Zalecenia, które są oparte na już rozbudowanych metodach RMSR dotyczących prowadzenia analizy skutków, zostały wprowadzone w życie po raz pierwszy w analizie skutków opublikowanej wraz z nowym standardem MSSF 16 „Leasing".

Niedawno Komisja zainicjowała dyskusję na temat analizy skutków dotyczącej przyszłych MSSF z członkami swojego organu nadzorczego. Kwestia ta będzie szerzej omawiana przez organ nadzorczy w 2016 roku.

2.2. Kluczowe osiągnięcia RMSR w 2015 r.

W 2015 r. RMSR wydała jeden nowy ważny standard, tj. MSSF 16 „Leasing", który został opublikowany w styczniu 2016 r. Ponadto RMSR kontynuowała prace nad kilkoma innymi dużymi projektami, zwłaszcza nad projektami dotyczącymi umów ubezpieczeniowych, inicjatywy w zakresie ujawniania i ram koncepcyjnych.

a) MSSF 16 „Leasing"

Rada wydała MSSF 16 „Leasing", kończąc tym samym swoje dziesięcioletnie działania w zakresie przeglądu rachunkowości leasingu. MSSF 16 stanowi istotną zmianę sposobu, w jaki przedsiębiorstwa ujmują leasing, i zawiera wymóg, aby wszystkie umowy leasingu były ujmowane w bilansie leasingobiorcy jako aktywa i pasywa. Celem nowego standardu jest lepsze odzwierciedlenie rzeczywistych skutków transakcji gospodarczych i zapewnienie bardzo potrzebnej przejrzystości w zakresie leasingowanych składników aktywów i zobowiązań przedsiębiorstw z tytułu leasingu, co oznacza, że pozabilansowe finansowanie poprzez leasing nie pozostaje już nieujęte. Oczekuje się, że nowy standard poprawi porównywalność między przedsiębiorstwami, które nabywają składniki aktywów w drodze leasingu, i tymi, które w tym celu zaciągają kredyty. Oprócz standardu RMSR opublikowała

również oddzielną i kompleksową analizę skutków, z której wynika, że związane z nim korzyści przeważają nad kosztami.

W czerwcu 2016 r. Komisja zwróciła się do EFRAG o przedstawienie zaleceń w sprawie zatwierdzenia MSSF 16, popartych analizą skutków, w tym analizą kosztów i korzyści oraz analizą szerszych skutków ekonomicznych. Ta analiza skutków powinna być niezależna, obiektywna i powinna skupiać się na Europie.

b) *Inne kluczowe osiągnięcia dokonane w ramach projektów*

RMSR nadal intensywnie pracuje nad zakończeniem prac nad projektem dotyczącym umów ubezpieczeniowych i obecnie zakończyła swoje narady techniczne. W trakcie ponownych narad RMSR prowadziła szeroko zakrojony dialog ze wszystkimi zainteresowanymi stronami. Oczekuje się, że projekt ten przyniesie bardzo potrzebną przejrzystość różnorodnych praktyk księgowych stosowanych obecnie w całym sektorze. Nowy standard będzie skutkować bardziej rzeczywistym opisem i lepszą porównywalnością wyników finansowych w branży ubezpieczeniowej na całym świecie, co jest szczególnie ważne w obecnym okresie zmienności gospodarczej. O tym, jak pilny charakter ma ten projekt, świadczy ostatnie wezwanie Rady Stabilności Finansowej, aby RMSR jak najszybciej ukończyła prace nad standardem dotyczącym ubezpieczeń[3]. RMSR zamierza opublikować nowy standard dotyczący ubezpieczeń pod koniec 2016 r.

W grudniu 2015 r. RMSR opublikowała na potrzeby konsultacji publicznych propozycje zmian istniejącego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (MSSF 4) w celu rozwiązania problemu tymczasowych skutków związanych z różnymi terminami wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe" (data wejścia w życie 1 stycznia 2018 r.) i nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (który zastąpi MSSF 4 i wejdzie w życie w późniejszym terminie). W tym względzie niektóre przedsiębiorstwa wystawiające umowy ubezpieczeniowe wyraziły zastrzeżenia co do konieczności wdrożenia dwóch istotnych zmian w rachunkowości w różnych terminach. Podkreśliły także, że w rachunku zysków i strat mogłaby pojawić się potencjalna zwiększona zmienność księgowa, gdyby nowe wymogi dotyczące instrumentów finansowych były stosowane przed nowymi wymogami dotyczącymi umów ubezpieczeniowych. W związku z tym propozycje RMSR w tym zakresie mają na celu rozwiązanie wspomnianych problemów i znalezienie równowagi między tymi względami a potrzebami użytkowników sprawozdań finansowych. Propozycje RMSR przewidują:

- umożliwienie jednostkom, które przede wszystkim wystawiają umowy ubezpieczeniowe, odroczenia daty wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe" do 2021 r. („metoda odroczenia");

- dopuszczenie w przypadku jednostek, które wdrażają MSSF 9, możliwości usunięcia z rachunku zysków i strat części dodatkowych niedopasowań księgowych i tymczasowej

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

zmienności, które mogą się pojawić przed wdrożeniem nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych („metoda nakładania").

Odpowiednie zmiany mają zostać opublikowane przez RMSR we wrześniu 2017 r.

2.3. Opracowanie zaktualizowanych ram koncepcyjnych

Dnia 28 maja 2015 r. RMSR opublikowała projekt zawierający wniosek dotyczący wprowadzenia zmian w ramach koncepcyjnych. W ramach koncepcyjnych opisano pojęcia na potrzeby sprawozdawczości finansowej do celów ogólnych. W projekcie omówiono między innymi kwestie ostrożności, wiarygodności, modelu biznesowego jednostki, przewagi treści nad formą i inwestycji długoterminowych. W 2015 r. RMSR otrzymała wiele pism z uwagami dotyczącymi projektu od różnych zainteresowanych stron i uwagi te zostaną uwzględnione przez RMSR przy opracowywaniu zmienionych ram koncepcyjnych w celu zakończenia prac nad nimi na początku 2017 r.

Ostrożność

W projekcie zaproponowano ponowne wprowadzenie zasady ostrożności do ram koncepcyjnych. Ostrożność opisano jako wykazanie rozwagi w wydawaniu osądów w warunkach niepewności. Przyznano, że zasada ostrożności może prowadzić do asymetrii w ujmowaniu aktywów / przychodów i zobowiązań / wydatków. Mimo że pojęcie „ostrożność" zostało usunięte z ram koncepcyjnych w 2010 r., warto zauważyć, że RMSR utrzymywała, że zasada ostrożności ma swoje odzwierciedlenie w jej standardach.

W swoim piśmie z uwagami EFRAG z zadowoleniem przyjęła decyzję RMSR o ponownym wprowadzeniu zasady ostrożności do ram koncepcyjnych i zgodziła się z jej uzasadnieniem wniosków stwierdzających, że ostrożność może prowadzić do asymetrii w ujmowaniu aktywów / przychodów i pasywów / wydatków bez wprowadzania jakiejkolwiek niepożądanej stronniczości w sprawozdawczości finansowej. Zdaniem EFRAG wnioski te powinny być jednak wyrażone precyzyjniej i powinny zostać potwierdzone w ramach koncepcyjnych.

Wiarygodność

Przed 2010 r. w ramach koncepcyjnych określano wiarygodność jako cechę użytecznej informacji finansowej. W 2010 r. RMSR zastąpiła jednak pojęcie wiarygodności koncepcją, że użyteczne informacje finansowe powinny wiernie odzwierciedlać to, co w założeniu mają odzwierciedlać („wierne odzwierciedlenie").

Część zainteresowanych stron RMSR wyraziło zaniepokojenie wspomnianą zmianą. W odpowiedzi w projekcie podjęto próbę ustosunkowania się do tego, co według RMSR zainteresowane strony chciały osiągnąć wyrażając swoje zaniepokojenie w kwestii wiarygodności. Opis wiernego odzwierciedlenia zawarty w projekcie jest zasadniczo taki sam jak opis wiarygodności w ramach koncepcyjnych przed 2010 r. W projekcie opisano całkowicie wierne odzwierciedlenie jako kompletne, neutralne i pozbawione błędów. W zawartym w projekcie poszerzonym omówieniu wyjaśniono czynniki umożliwiające użytkownikom korzystanie z informacji finansowych, aby zapewnić wierne odzwierciedlenie

tego, co takie informacje mają w założeniu przedstawiać. W związku z tym ponowne wprowadzanie pojęcia „wiarygodność” jest zdaniem RMSR niepotrzebne.

W swoim piśmie z uwagami EFRAG poparła ideę, aby ramy koncepcyjne nadal określały wierne odzwierciedlenie i przydatność jako dwie podstawowe cechy jakościowe użytecznych informacji finansowych. Twierdziła jednak, że ramy koncepcyjne powinny uwzględniać kompromis między przydatnością a wiernym odzwierciedleniem (lub wiarygodnością), a niepewność pomiaru powinna być ujęta w „wiernym odzwierciedleniu” (lub wiarygodności).

Model biznesowy

W projekcie określono, jak sprawozdania finansowe można uczynić bardziej przydatnymi, jeżeli RMSR rozważy
przy opracowywaniu swoich standardów, w jaki sposób jednostka prowadzi swoją działalność gospodarczą. Wprowadzając powyższą zmianę, potwierdzono rolę, jaką model biznesowy powinien odgrywać w określaniu, jak wycenia się poszczególne pozycje ujmowane w rachunku zysków lub strat i bilansie.

Przewaga treści nad formą

W projekcie ponownie wprowadzono zasadę przewagi treści nad formą, która jest przyjmowana z zadowoleniem, ponieważ takie podejście jest konieczne do zobrazowania skutków gospodarczych transakcji.

Inwestycje długoterminowe

Opracowując projekt, RMSR doszła do wniosku, że pakiet wniosków zawarty w projekcie zapewnia wystarczające narzędzia umożliwiające RMSR odpowiednie uwzględnianie zarówno potrzeb inwestorów długoterminowych w zakresie informacji, jak i sposobu, w jaki jednostka powinna rozliczać inwestycje długoterminowe. Komisja z zadowoleniem przyjmuje wyraźne uwzględnienie tego tematu przez RMSR i będzie zwracać uwagę na to, czy inwestorzy długoterminowi podzielają podejście RMSR do tej sprawy.

3. EFRAG

3.1. Uwzględnianie zasady prawdziwego i rzetelnego obrazu oraz poprawy prowadzonych przez EFRAG ocen skutków nowych MSSF dla dobra publicznego

EFRAG zapewnia swój wkład przez cały czas trwania procesu opracowywania standardów, zgłaszając uwagi co do regulacji RMSR oraz aktywnie uczestnicząc w pracach, aby ożywić w Europie debatę na temat ważnych kwestii związanych z rachunkowością. Uwagi oraz aktywny udział są niezbędne dla zapewnienia odpowiedniego i przejrzystego formułowania europejskich poglądów na temat rozwoju sprawozdawczości finansowej w procesie opracowywania standardów, aby powstające standardy odpowiadały na potrzeby Europy.

Po wdrożeniu reformy zarządzania w 2014 r. EFRAG nadal przeprowadzała oceny w sprawie zatwierdzania dotyczące tego, czy MSSF spełniają wszystkie kryteria techniczne rozporządzenia w sprawie MSR, w tym zasadę prawdziwego i rzetelnego obrazu, oraz

poszerzyła również swoją ocenę w celu ustalenia, czy nowe lub proponowane wymogi w zakresie sprawozdawczości finansowej są korzystne z punktu widzenia dobra publicznego. W tym względzie należy podkreślić, że w ciągu 2016 r. Komisja zamierza dokładniej wyjaśnić kryterium dobra publicznego[4].

W 2015 r. EFRAG przekazała Komisji swoje zalecenia w sprawie zatwierdzenia dwóch ważnych standardów, mianowicie MSSF 15 „Przychody z umów z klientami" oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe". Kończąc prace nad zaleceniami w sprawie zatwierdzenia, rada EFRAG uwzględniła informacje zwrotne otrzymane od podmiotów członkowskich i uznała, że nowy standard jest korzystny z punktu widzenia europejskiego dobra publicznego, ponieważ – jej zdaniem – należy oczekiwać pozytywnego wpływu MSSF 15 na koszt kapitału, natomiast nie zidentyfikowała żadnego potencjalnego negatywnego wpływu na gospodarkę europejską. W końcowej wersji zaleceń w sprawie zatwierdzenia wydanej w marcu 2015 r. uwzględniono powyższą ocenę.

We wniosku o sformułowanie zaleceń w sprawie zatwierdzenia MSSF 9 „Instrumenty finansowe" Komisja, po konsultacji z członkiem Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości, ustaliła szereg kwestii szczegółowych, w tym kwestie dobra publicznego, które wymagają przeanalizowania przez EFRAG. W szczególności Komisja zwróciła się o ocenę wspomnianego standardu w kontekście zasady ostrożności. Zwróciła się również o ocenę wykorzystania wartości godziwej, w tym w kontekście potrzeb inwestorów długoterminowych, oraz kwestii, czy dokonane zmiany mogłyby mieć szkodliwe skutki dla stabilności finansowej. We wrześniu 2015 r. EFRAG przedłożyła Komisji swoje zalecenia w sprawie zatwierdzenia MSSF 9 „Instrumenty finansowe". W zaleceniach EFRAG w sprawie zatwierdzenia stwierdzono, że MSSF 9 służy europejskiemu dobru publicznemu, z wyjątkiem skutków dla branży ubezpieczeniowej stosującej MSSF 9 przed zakończeniem prac nad przyszłym standardem dotyczącym umów ubezpieczeniowych. Ponadto EFRAG stwierdziła, że stosowanie MSSF 9 będzie skutkować prowadzeniem księgowości przy zachowaniu zasady ostrożności.

W 2015 r. EFRAG uczestniczyła w procesie konsultacji RMSR i sporządziła pisma z uwagami po konsultacjach społecznych w sprawie wszystkich regulacji RMSR, w tym w sprawie ram koncepcyjnych. Ponadto EFRAG nadal prowadziła dyskusje na temat projektu MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe" i aktywnie uczestniczyła w konsultacjach dotyczących wniosków RMSR w sprawie zmiany obowiązującego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (MSSF 4) w celu rozwiązania problemu tymczasowych skutków związanych z różnymi terminami wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe" i nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych.

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

3.2. Uwzględnianie różnych modeli rachunkowości i modeli gospodarczych oraz opinii w Unii Europejskiej

EFRAG, od czasu powstania, stosuje przejrzystą, należytą procedurę, która z czasem została rozbudowana. Wspomniana należyta procedura umożliwia wszystkim europejskim zainteresowanym stronom przedstawienie swoich stanowisk do rozpatrzenia przez EFRAG i zapewnia uwzględnienie różnorodnych europejskich modeli rachunkowości i modeli gospodarczych oraz opinii, a także zaspokojenie potrzeb Unii dzięki nowemu MSSF.

W ramach należytej procedury EFRAG publikuje projekty stanowisk na potrzeby konsultacji publicznych, prowadzi badania w terenie i innego rodzaju analizy skutków, organizuje imprezy informacyjne (niektóre z nich są skierowane konkretnie do odbiorów sprawozdań finansowych) i przeprowadza specjalne ankiety[5], publikuje podsumowanie otrzymanych informacji zwrotnych , a także swoje ostateczne stanowiska.

Posiedzenia rady EFRAG oraz Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (TEG) są jawne, a porządek obrad oraz ich streszczenia są publikowane na stronie internetowej EFRAG wraz z dokumentami uzupełniającymi porządek posiedzeń rady EFRAG. Dyskusje są ponadto uzupełniane informacjami otrzymywanymi od Forum konsultacyjnego podmiotów ustanawiających standardy EFRAG oraz wyspecjalizowanych grup roboczych EFRAG. Informacje otrzymywane od panelu użytkowników EFRAG mają kluczowe znaczenie dla prac prowadzonych przez EFRAG. Zróżnicowany skład wspomnianych grup oraz rady EFRAG i Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG zarówno pod względem geograficznym, jak i zawodowym, w połączeniu z należytą procedurą zapewniają odpowiednie uwzględnienie przez EFRAG całego wachlarza zróżnicowanych punktów widzenia.

3.3. Wdrażanie reformy zarządzania w myśl zaleceń zawartych w sprawozdaniu Maystadta

Reforma zarządzania EFRAG, która została wdrożona w dniu 31 października 2014 r. dała tej organizacji większą legitymację i zwiększyła jej reprezentatywność oraz przyczyniła się do bardziej spójnego uczestnictwa UE w procesie ustanawiania standardów. Warto podkreślić, że EFRAG sformułowała wszystkie swoje wnioski w 2015 r. na podstawie konsensusu bez konieczności odwoływania się do głosowania.

Po pierwszym roku pracy nowa rada EFRAG przeprowadziła przegląd własnych wyników i skuteczności działania, zwracając się również o informacje zwrotne do swoich organizacji członkowskich. Przegląd, który obejmował szereg kwestii strategicznych, zarządczych i operacyjnych, wykazał, że w sumie nowa struktura zarządzania działa dobrze, co spowodowało wzrost wiarygodności organizacji. Przyjęto kilka zaleceń w celu dalszej poprawy efektywności działań EFRAG w przyszłości. W szczególności wzmocniono rolę oficjalnych obserwatorów (Europejskich Urzędów Nadzoru oraz Europejskiego Banku Centralnego) w procesie podejmowania decyzji przez radę.

[5] W 2015 r. ankiety takie zostały przeprowadzone w celu wsparcia procesu oceny MSSF 9.

W dniu 30 czerwca 2016 r. Komisja mianowała Jeana-Paula Gauzèsa, byłego posła do Parlamentu Europejskiego, na stanowisko przewodniczącego rady EFRAG. Nominacja ta została wcześniej zatwierdzona przez Parlament Europejski i Radę. Jean-Paul Gauzès został formalnie powołany dnia 1 lipca 2016 r. przez zgromadzenie ogólne EFRAG. Oczekuje się, że pod jego kierownictwem zreformowana organizacja otrzyma nowy impuls do działania.

W sprawozdaniu Maystadta[6] zachęcono EFRAG do poczynienia wysiłków w celu opracowywania ocen skutków odpowiadających potrzebom użytkowników i europejskiego ustawodawcy. W tym względzie EFRAG poczyniła znaczne postępy w zwiększaniu swojego potencjału w zakresie oceny skutków począwszy od 2016 r. Służby Komisji wspierają EFRAG w tym procesie poprzez wymianę doświadczeń w tej dziedzinie. Ocena skutków dotycząca MSSF 16 „Leasing", która zostanie zawarta w zaleceniach w sprawie zatwierdzenia tego standardu, zostanie wykorzystana jako przypadek pilotażowy służący dalszemu budowaniu zdolności EFRAG i zdobywaniu przez nią doświadczeń w tej dziedzinie.

W dniu 13 kwietnia 2016 r. Komisja zaproponowała Radzie i Parlamentowi przedłużenie finansowania EFRAG na lata 2017–2020[7].

4. PIOB – ZMIANY W DYWERSYFIKACJI ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA W 2014 R.

PIOB jest odpowiedzialna za nadzór nad przebiegiem procesu przyjmowania Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (MSRF) oraz za inne działania IFAC (Międzynarodowej Federacji Księgowych) prowadzone w interesie publicznym. W celu prawidłowego wykonywania tej ważnej funkcji w interesie publicznym rada ta powinna być finansowana w sposób służący zachowaniu jej niezależności. Odpowiednia dywersyfikacja źródeł finansowania pomogłaby nie tylko w zachowaniu ciągłości jej działania i zagwarantowaniu wspomnianej niezależności, ale także w utrwalaniu jej wizerunku organizacji niezależnej. Konieczność dywersyfikacji finansowania w dziedzinie międzynarodowych standardów rewizji finansowej została już dostrzeżona w ramach reformy IFAC z 2003 r. Reforma utorowała drogę do stworzenia PIOB, która zgodnie z tą zasadą ma być finansowana z różnych źródeł. Od tego czasu podejścia takiego zawsze broni Grupa Monitorująca, międzynarodowa organizacja odpowiedzialna za monitorowanie reformy zarządzania procesem ustanawiania międzynarodowych standardów rewizji finansowej.

Od utworzenia w 2005 r. aż do 2010 r., kiedy zaczął funkcjonować program finansowania przez Wspólnotę ustanowiony decyzją 716/2009/WE, PIOB, poza kilkoma przypadkami wkładów niepieniężnych, była finansowana wyłącznie przez IFAC. Wkład UE w latach 2010–2015 skłonił szereg darczyńców do przekazania własnych środków.

Fundusze udostępnione przez IFAC w danym roku stanowią maksymalny gwarantowany przez IFAC wkład, który zostaje udostępniony PIOB bez żadnych późniejszych ingerencji ze

[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

strony IFAC. Celem wkładów płynących spoza IFAC jest zastąpienie i tym samym ograniczenie wkładu IFAC w danym roku. W idealnej sytuacji zapewniana przez IFAC część finansowania całkowitych rocznych wydatków ponoszonych przez PIOB powinna kształtować się poniżej 50 %.

W roku 2015, jak pokazano na stronie 1 sprawozdania finansowego PIOB, przychody PIOB wyniosły 1 532 907 EUR. IFAC przekazała 930 154 EUR, co stanowi 60,67 % kwoty całkowitej. Komisja Europejska przekazała 312 000 EUR (w 2014 r. 272 000 EUR), co stanowi 20,35 % kwoty całkowitej. Abu Dhabi Accountability Authority (organ nadzoru z Abu Zabi) przekazał, podobnie jak w 2014 roku, 120 000 EUR, co stanowi 7,82 % kwoty całkowitej. IOSCO, również podobnie jak w 2014 r., przekazała 100 000 EUR, co stanowi 6,52 % kwoty całkowitej. Bank Rozrachunków Międzynarodowych zmniejszył, w porównaniu z 2014 r., swój udział do kwoty 23 000 EUR, co stanowi 1,50 % kwoty całkowitej. UK Financial Reporting Council (Rada ds. Sprawozdawczości Finansowej Zjednoczonego Królestwa) przekazała, podobnie jak w 2014 r., 40 000 EUR, co stanowi 2,60 % kwoty całkowitej. Pozostałą część przychodów stanowi dochód z odsetek w wysokości 7 753 EUR.

Wkład IFAC w wysokości 60,67 % całkowitej kwoty finansowania PIOB w 2015 roku jest nieco wyższy niż w 2014 r. (58,19 %). Wynika to przede wszystkim z braku wkładu Banku Światowego (35 832 EUR w 2014 r.) oraz zmniejszenia wkładu Banku Rozrachunków Międzynarodowych (23 000 EUR wobec 55 000 EUR w 2014 r.). Sytuacja ta jest odzwierciedleniem obecnych ogólnoświatowych tendencji do ograniczania finansowania ze środków publicznych z powodu utrzymujących się trudnych warunków gospodarczych.

W art. 9 ust. 5 rozporządzenia przewidziano, że jeżeli finansowanie przez IFAC w danym roku jest wyższe niż dwie trzecie całkowitego rocznego finansowania PIOB, Komisja proponuje ograniczenie jej rocznego wkładu na ten rok do maksymalnej kwoty 300 000 EUR. Sytuacja taka nie miała miejsca w 2015 r., ponieważ finansowanie IFAC nie osiągnęło progu krytycznego określonego w rozporządzeniu (66,66 %), a zatem Komisja nie musi zmieniać kwoty swojego rocznego wkładu na rzecz PIOB na rok 2015 r.

5. WNIOSKI

Fundacja MSSF

Dwa ważne standardy wydane przez RMSR w 2014 r., a mianowicie MSSF 9 „Instrumenty finansowe" i MSSF 15 „Przychody z umów z klientami", są obecnie w trakcie zatwierdzania w UE po wydaniu pozytywnej oceny tych standardów przez EFRAG. W 2015 r. RMSR ukończyła kolejny ważny standardy, tj. MSSF 16 „Leasing", który został opublikowany w styczniu 2016 r. Ponadto RMSR kontynuowała prace nad kilkoma innymi dużymi projektami, zwłaszcza nad projektami dotyczącymi umów ubezpieczeniowych, inicjatywy w zakresie ujawniania i ram koncepcyjnych.

W odniesieniu do kwestii tego, czy w MSSF:

- uwzględniono różne modele biznesowe: w MSSF 9 wyraźnie uznaje się znaczenie modeli biznesowych w procesie ustalania wyceny instrumentów finansowych, a MSSF 15 uznaje się za wystarczająco elastyczny, aby zaspokoić potrzeby różnych modeli biznesowych. W ramach koncepcyjnych zwrócono większą uwagę na modele biznesowe;
- odzwierciedlono faktyczne skutki transakcji gospodarczych: cel ten osiągnięto w MSSF 15, a w MSSF 16 za cel przyjęto również lepsze odzwierciedlenie rzeczywistych skutków transakcji gospodarczych i zapewnienie bardzo potrzebnej przejrzystości leasingowanych składników aktywów przedsiębiorstw i zobowiązań z tytułu leasingu. MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe", obecnie finalizowany przez RMSR, ma także zapewnić rzeczywisty opis i lepszą porównywalność wyników finansowych branży ubezpieczeniowej w różnych obszarach. Ponadto ramy koncepcyjne wprowadzą zasadę przewagi treści nad formą, która jest ważna dla odpowiedniego zobrazowania transakcji gospodarczych;
- nie są nadmiernie skomplikowane: MSSF 9 jest skomplikowanym standardem, jednak wprowadził uproszczenia w rachunkowości instrumentów finansowych. W opinii EFRAG przedstawionej w zaleceniu w sprawie zatwierdzenia, MSSF 9 nie jest na tyle skomplikowany, aby ograniczać możliwość jego zrozumienia. MSSF 15 jest bardziej skomplikowany niż zastępowany przez niego standard, ale jest to uzasadnione, ponieważ poprzedni standard nie był już w stanie odpowiednio odzwierciedlić złożoności współczesnych transakcji handlowych;
- unika się sztucznych krótkoterminowych i zmiennych obciążeń: MSSF 15 zapewnia skuteczność w unikaniu wspomnianej zmienności, ponieważ zawarto w nim szczegółowe przepisy, które mają zastosowanie do przypadków, w których istnieje niepewność co do ujmowania przyszłych przychodów. W odniesieniu do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe" EFRAG przeanalizuje ten aspekt podczas procesu zatwierdzania po opublikowaniu standardu przez RMSR.

Jeżeli chodzi o ramy koncepcyjne, Komisja ponawia poparcie dla ponownego wprowadzenia zasady ostrożności i będzie uważnie śledzić zmiany zachodzące w zrewidowanych ramach koncepcyjnych RMSR po okresie przewidzianym na przedstawianie uwag.

Wreszcie Komisja z zadowoleniem przyjmuje kompleksową analizę skutków, która towarzyszyła nowemu standardowi MSSF 16, oraz zachęca RMSR do dalszego opracowywania analizy skutków nowych lub zmienianych standardów.

EFRAG

W następstwie wdrożenia reformy zarządzania w 2014 r. EFRAG jest teraz dobrze przygotowana do wzmocnienia legitymizacji swoich stanowisk i przyczynienia się w znacznym stopniu do osiągnięcia celu, jakim jest Europa mówiąca jednym głosem.

EFRAG w swoich ocenach w sprawie zatwierdzania nadal rozpatrywała, czy MSSF spełniają wszystkie kryteria techniczne określone w rozporządzeniu w sprawie MSR, i poszerzyła również zakres oceny, analizując czy nowe lub proponowane wymogi w zakresie sprawozdawczości finansowej są korzystne z punktu widzenia dobra publicznego. Podejście

to znalazło odzwierciedlenie w jej zaleceniach w sprawie zatwierdzenia dwóch głównych standardów MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, które EFRAG przedłożyła Komisji w 2015 r.

Komisja z zadowoleniem przyjęła również gotowość EFRAG do rozwijania swych zdolności w zakresie analizy skutków standardów, w tym skutków makroekonomicznych, takich jak wpływ na stabilność finansową lub na rozwój gospodarczy w UE. W 2016 roku Komisja będzie nadal monitorować rozwój zdolności EFRAG w zakresie oceny skutków.

Dzięki rozbudowanej należytej procedurze EFRAG była w stanie zapewnić odpowiednią ocenę przydatności projektów standardów bądź nowych lub zmienionych międzynarodowych standardów rachunkowości dla potrzeb Unii, uwzględniając przy tym różnorodność modeli rachunkowości i modeli gospodarczych oraz opinii w UE.

PIOB

W odniesieniu do PIOB nadal miała miejsce dywersyfikacja źródeł finansowania podobnie jak rok wcześniej, z wyjątkiem Banku Światowego. Środki przekazane przez IFAC w 2015 r., jak pokazano na stronie 1 sprawozdania finansowego PIOB, stanowiły 60,67 % przychodów ze wszystkich źródeł, czyli nieco więcej niż w 2014 r., ale nadal poniżej progu dwóch trzecich przewidzianego w rozporządzeniu. Odzwierciedla to ogólnoświatowy niedobór środków publicznych wynikający z ograniczeń finansowych panujących w sektorze publicznym. W najbliższych latach Komisja będzie kontynuować monitorowanie zmian w finansowaniu oraz będzie współpracować z innymi zainteresowanymi stronami, zwłaszcza z innymi członkami Grupy Monitorującej, aby zagwarantować, że PIOB czerpie korzyści z jasnego, stabilnego, zróżnicowanego i odpowiedniego systemu finansowania, tak aby mogła wypełniać zadania leżące w interesie publicznym w niezależny i efektywny sposób.