



Bruxelles, 14.12.2020.
COM(2020) 807 final

**IZVJEŠĆE KOMISIJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU
o aktivnostima Zaklade za MSFI, EFRAG-a i PIOB-a u 2019.**

1. SVRHA I OPSEG IZVJEŠĆA

U skladu s Uredbom br. 258/2014¹ Europskog parlamenta i Vijeća, izmijenjenom Uredbom 2017/827², Europska unija sufinancira tri organizacije aktivne u području financijskog izvještavanja i revizije: Zakladu za međunarodne standarde financijskog izvještavanja (Zaklade za MSFI), Europsku savjetodavnu skupinu za financijsko izvještavanje (EFRAG) i Odbor za nadzor javnog interesa (PIOB). Sufinanciranje se provodi u obliku bespovratnih sredstava za poslovanje.

U skladu s člankom 9. stavkom 3. Uredbe svrha je ovog izvješća izvijestiti o najnovijem razvoju događaja u vezi s aktivnostima tih triju tijela u 2019.³. Međutim, kada je to bilo korisno za potrebe ovog izvješća, opisani su i određeni događaji koji su se dogodili u 2020. (npr. novi izazovi koji su se pojavili u okviru Europskog akcijskog plana o financiranju održivog rasta (2018.) ili u kontekstu globalne pandemije bolesti COVID-19).

Na temelju Stolojanova izvješća⁴ i u skladu s uvodnom izjavom 9. Uredbe o izmjeni Uredbe br. 258/2014 u ovom se Izvješću iznosi i Komisijina ocjena upravljanja tim trima tijelima, posebno u pogledu sprječavanja sukoba interesa, transparentnosti, raznolikosti stručnjaka, raznolikosti financiranja, javne odgovornosti i javnog pristupa dokumentima.

1.1. STRUKTURA IZVJEŠĆA

Izvješće je strukturirano na sljedeći način:

- **Odjeljak 2.: Zaklada za međunarodne standarde financijskog izvještavanja –** pregled aktivnosti Zaklade i upravljanja njome u 2019.,
- **Odjeljak 3.: Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje –** pregled aktivnosti EFRAG-a i upravljanja njime u 2019.,
- **Odjeljak 4.: Odbor za nadzor javnog interesa –** pregled aktivnosti PIOB-a i upravljanja njime u 2019.,
- **Odjeljak 5.: Zaključci u pogledu relevantnosti programa financiranja.**

¹ SL, L 105, 8.4.2014., str. 1.

² SL, L 129, 19.5.2017., str. 24.

³ Posljednja ocjena Programa uvrštena je u Prilog 3. godišnjem izvješću za 2019. koje se odnosi na aktivnosti Zaklade za MSFI, EFRAG-a i PIOB-a u 2018.; 29.10.2019., COM(2019) 549 final.

⁴ A8-0172/2016 Izvješće o evaluaciji međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i aktivnostima Zaklade za međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje (EFRAG) i Odbora za nadzor javnog interesa (PIOB).

2. ZAKLADA ZA MEĐUNARODNE STANDARDE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. PREGLED AKTIVNOSTI U PODRUČJU MSFI-JA

2.1.1. IZRADA STANDARDA

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) dovršio je u rujnu 2019. prvu fazu projekta „Reforma IBOR-a i njegini učinci na finansijsko izvještavanje“ objavljinjem izmjena Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) 9 *Financijski instrumenti* i njegova prethodnika, Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 39 *Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerjenje*. Glavni cilj bio je sanirati posljedice postojećih odnosa zaštite od rizika na računovodstveni tretman prije same zamjene referentnih stopa. Nakon toga IASB je u kolovozu 2020. objavio drugu fazu projekta. Cilj je druge faze IBOR-a spriječiti da MSFI prouzroči neopravdane računovodstvene posljedice posebno na samu zamjenu referentnih kamatnih stopa za računovodstvo zaštite od rizika.

IASB je 2019. pripremio izmjene MSFI-ja 17 *Ugovori o osiguranju* koje su donesene u lipnju 2020. Cilj je tih izmjena smanjiti troškove provedbe i poduzećima olakšati objašnjenje rezultata primjene MSFI-ja 17 ulagačima i drugima. U tom je kontekstu Odbor privremeno odlučio pomaknuti stvarni datum primjene standarda MSFI 17 s 1. siječnja 2021. na 1. siječnja 2023. te produljiti mogućnost odgode MSFI-ja 9 *Financijski instrumenti* koja je odobrena sektoru osiguranja.

Od ožujka 2020. globalna pandemija bolesti COVID-19 dovela je do javnozdravstvene krize i popratne blokade mnogih dijelova globalnog gospodarstva. Zbog toga su IASB i njegovo osoblje počeli podupirati dionike odgovaranjem na pitanja o primjeni MSFI-ja povezana s bolešću COVID-19 pružanjem posebne računovodstvene pomoći i prilagodbom plana rada Odbora, uključujući odgađanje manje kritičnih savjetovanja. Jedan je primjer izmjena MSFI-ja 16 *Najmovi* kako bi se subjektima olakšalo računovodstvo za koncesije na zakup povezane s bolešću COVID-19, kao što su iznajmljivanje kuća za odmor i privremena smanjenja najamnine.

Sveobuhvatan pregled IASB-ovih aktivnosti izrade standarda, uključujući i rad Odbora za tumačenje (IFRIC), i aktualni postupci odobravanja navedeni su u *Dodatku 1.* ovom izvješću.

Naposljetku, Zaklada za MSFI ažurirala je taksonomiju MSFI-ja kako bi se uzeli u obzir učinci novih standarda i izmjena.⁵

2.1.2. ISTRAŽIVAČKI PROJEKTI

Planom rada IASB-a za razdoblje od 2017. do 2021. nastoje se poboljšati i poduprijeti postojeći standardi, promicati bolja komunikacija i poduprijeti provedba. Kad je riječ o

⁵ Financijskim sredstvima Europske unije podupire se i pravodobno ažuriranje taksonomije MSFI-ja, koja je osnova za Europski jedinstveni elektronički format.

projektu „Bolja komunikacija”, IASB je 2019. zaključio tehničke rasprave i u prosincu objavio nacrt za javnu raspravu *Opće prezentiranje i objave*, u kojem je predložio poboljšanja strukture i sadržaja primarnih finansijskih izvještaja pri čemu je naglasak stavljen na izvještaj o finansijskom rezultatu.

IASB je nastavio i istraživački projekt o ekstraktivnim aktivnostima kako bi razmotrio moguću zamjenu MSFI-ja 6 *Istraživanje i procjena mineralnih resursa*.

U okviru svojeg djelovanja na temelju preispitivanja nakon uvođenja MSFI-ja 3 *Poslovna spajanja* Odbor je istražio moguća pojednostavljenja računovodstva *goodwilla* i ciljana poboljšanja testa umanjenja te je u prvom tromjesečju 2020. izdao dokument za raspravu.

IASB je 2019. započeo preispitivanje nakon uvođenja MSFI-ja 10 *Konsolidirani finansijski izvještaji*, MSFI-ja 11 *Zajednički poslovi* i MSFI-ja 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*.

2.1.3. SVEOBUHVATNO PREISPITIVANJE STANDARDA MSFI ZA MSP-OVE

IASB je 2019. započeo s drugim sveobuhvatnim preispitivanjem standarda *MSFI za MSP-ove* kako bi ga se uskladilo sa svim MSFI-jima, a da se pritom ne uzrokuju nepotrebni troškovi i opterećenje za MSP-ove. IASB je u siječnju 2020. objavio zahtjev za informacije.

2.2. OPĆA NAČELA NA TEMELJU KOJIH SU RAZVIJENI NOVI STANDARDI

2.2.1. OPĆA NAČELA

Načela propisanog postupka za izradu standarda IASB-a i IFRIC-a utvrđena su u *Priručniku o propisanom postupku*. Njegovu primjenu prati odbor upravitelja – Odbor za nadzor propisanog postupka. Odbor za nadzor propisanog postupka nastavio je 2019. s preispitivanjem *Priručnika o propisanom postupku* u cilju povećanja djelotvornosti standarda. Revidirani priručnik objavljen je u kolovozu 2020. Jedno je od novih načela da bi IASB u budućnosti trebao objaviti materijal s objašnjenjima kako bi se prije dana početka primjene odgovorilo na pitanja o provedbi standarda koja se pojavljuju nakon njegove objave.

U revidiranom *Priručniku o propisanom postupku* navodi se da bi u IASB-ovim analizama učinka u središtu trebala biti poboljšanja finansijskog izvještavanja, pri čemu treba uzeti u obzir troškove provedbe i razmotriti način na koji veća transparentnost može utjecati na finansijsku stabilnost. Njime je propisano i da analiza učinka mora biti uključena u cjelokupni postupak izrade standarda. Kad je riječ o dalekosežnijim ekonomskim učincima novih zahtjeva za finansijsko izvještavanje, izmjenama se naglašava da kvantitativne procjene uglavnom nisu izvedive, no da IASB prema potrebi može procijeniti posebne ekonomske učinke. Revidiranim izmjenom ne ispunjavaju se u cijelosti očekivanja koja je Europska komisija izrazila kao član Nadzornog odbora jer se njome možda neće dostatno premostiti jaz između ograničenog opsega IASB-ove procjene učinka i kriterija odobravanja europskog javnog dobra koji su utvrđeni u Uredbi o međunarodnim računovodstvenim standardima.

2.3. UPRAVLJANJE, INTEGRITET I ODGOVORNOST

2.3.1. PREGLED

Zaklada za MSFI neprofitno je društvo osnovano u skladu s Općim zakonom o trgovačkim društvima savezne države Delaware (Sjedinjene Američke Države) i posluje u Ujedinjenoj Kraljevini kao prekomorsko trgovačko društvo.

Zakladom za MSFI upravlja odbor od 22 upravitelja zajednički odgovornih za opći nadzor i imenovanja u IASB-u. Upravitelji su se 2019. sastali tri puta. Upravitelji se imenuju u skladu s geografskim podrijetlom i uz prethodno odobrenje Nadzornog odbora, koji je veza s tijelima javne vlasti. Europska komisija članica je Nadzornog odbora. Nadzorni odbor sastao se 2019. dva puta. IASB ima 14 članova koje imenuju upravitelji u skladu s uvjetima uravnotežene geografske zastupljenosti. Članovi IASB-a imenuju se na mandat od pet godina, koji se može jedanput obnoviti. IASB je odgovoran za izradu standarda. Tijekom 2019. održao je 13 sastanaka. Upravitelji imenuju i 14 članova Odbora za tumačenje MSFI-ja (IFRIC), čija je zadaća tumačenje primjene MSFI-ja i pružanje smjernica o pitanjima finansijskog izvještavanja. Osim toga, Savjetodavno vijeće za MSFI ujedno je forum na kojem mogu sudjelovati organizacije i fizičke osobe. Njegove članove imenuju i upravitelji, a Odbor se s njima savjetuje o odlukama koje se odnose na velike projekte.

2.3.2. PRAVILA O TRANSPARENTNOSTI

U načelu su svi sastanci IASB-a i IFRIC-a otvoreni za javnost. Dnevni red objavljuje se unaprijed, a prijenos samih sastanaka može se gledati na internetu.

Kad je riječ o registrima transparentnosti, Zaklada za MSFI u kolovozu 2019. uvela je registar sudjelovanja dionika za članove IASB-a. Objavljuje se svaka tri mjeseca na njezinim internetskim stranicama⁶ i sadržava popis sastanaka s dionicima. Prvo je izvješće objavljeno u prosincu 2019.

2.3.3. ZASTUPLJENOST DIONIKA

Nakon „Revizije strukture i učinkovitosti” koju su upravitelji proveli 2015. geografska zastupljenost upravitelja trebala bi biti odraz svjetskih tržišta kapitala te u skladu s uvjetima uravnotežene geografske zastupljenosti kako bi se održala jednakost zastupljenosti Amerike, Azije i Oceanije te Europe.

U statutu Zaklade za MSFI zahtijeva se imenovanje šest upravitelja iz svake od triju regija i jednog upravitelja iz Afrike te tri upravitelja iz bilo kojeg područja, pod uvjetom da sveukupna geografska zastupljenost bude uravnotežena. Slično tome, prema kriterijima za imenovanje na funkciju člana IASB-a četiri člana moraju biti iz svake regije, jedan član mora biti iz Afrike i jedan iz bilo kojeg područja.

⁶ Vidjeti sljedeću poveznicu: <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/pages/board-member-external-engagement> .

Dana 1. siječnja 2019. imenovana su tri nova upravitelja Zaklade za MSFI (Sarah J. Al Suhaimi [ostala područja], dr. Suresh Kana [Afrika] i Kazuyuki Masu [Azija-Oceanija]), a jedan je ponovno imenovan (Guillermo Babatz [Sjeverna i Južna Amerika]).

Na dan 31. prosinca 2019. u Savjetodavnom vijeću za MSFI bilo je 50 članova iz 51 organizacije. Europska komisija sudjeluje kao promatrač. Osim toga, članovi Savjetodavnog vijeća za MSFI su i Europska središnja banka (ESB) te Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA).

2.3.4. ODGOVORNOST PREMA EUROPSKOM PARLAMENTU

Potpuni pregled razvoja MSFI-ja mora se podnijeti Europskom parlamentu na temelju Uredbe 2017/827⁷. Godišnja razmjena stajališta između Odbora za ekonomsku i monetarnu politiku Europskog parlamenta (ECON) i Hansa Hoogervorsta, predsjednika IASB-a, i Erkkija Liikanena, predsjednika upravitelja Zaklade za MSFI, održana je 26. veljače 2019. i 18. veljače 2020.

2.3.5. SPRJEČAVANJE SUKOBA INTERESA

Upravitelji Zaklade za MSFI imenuju se na trogodišnji mandat koji se može jedanput obnoviti i moraju se posvetiti djelovanju u javnom interesu. Na zahtjev Nadzornog odbora 2018. donesena je revidirana politika o sprječavanju sukoba interesa. Njome se uvodi načelo prema kojem upravitelj i član Nadzornog odbora ne mogu biti zaposleni u istoj organizaciji. Međutim, njome se predsjedniku upravitelja daje ovlast za odstupanje od tog načela u iznimnim okolnostima.

Samo jedan član IASB-a može biti povremeni član. Prema statutu Zaklade za MSFI punopravni članovi Odbora moraju prekinuti sve radne odnose i veze koji bi mogli utjecati na njihovu neovisnost. Nisu dopuštena ni upućivanja radnika od poslodavca ni prava na reintegraciju s bivšim poslodavcem.

2.3.6. PREGLED FINANCIRANJA

Zaklada za MSFI primila je od Europske unije 2019. bespovratna sredstva u iznosu od 4,7 milijuna EUR, što je 20,7 % ukupnog iznosa primljenih finansijskih sredstava. Prema raščlambi Zaklade za MSFI EU je bio najveći doprinositelj, ispred međunarodnih računovodstvenih društava s 19,8 % u 2019.

Trend smanjenja doprinosa Zaklade za MSFI iz posljednjih godina nastavio se i 2019. Zabilježeni doprinosi smanjili su se 2019. za 10,8 % (10,6 % nakon obračuna učinka fluktuacije valutnog tečaja). Najveća smanjenja doprinosa zabilježena su u Južnoj Africi (−95 %), Španjolskoj (−71 %), Hong Kongu (−67 %), Brazilu (−48 %), Sjedinjenim Američkim

⁷ Uvodna izjava 7.

Državama⁸ (–34 %), međunarodnim revizorskim mrežama (–30 %), Švicarskoj (–19 %) i Njemačkoj (–9 %). Pregled financiranja prema glavnim geografskim područjima naveden je u *Dodatku 2*. U tom se pregledu jasno navodi da unatoč jednakoj zastupljenosti EU-a i SAD-a u Odboru upravitelja (svako po šest upravitelja) i IASB-u (svako po četiri člana) područje „Sjeverna i Južna Amerika” uplaćuje samo do 5,1 % sredstava Zaklade, dok EU uplaćuje 38,5 % ukupnih doprinosa, a područje Azije i Oceanije 33,5 %. Relativni udio proračuna EU-a i država članica povećao se u odnosu na 2018. (s 35,8 % na 38,5 %). Smanjenje zabilježenih doprinosa međunarodnih revizorskih mreža djelomično je nadoknađeno poslovним dogovorom na temelju kojeg je došlo do povećanja prihoda od licenciranja.

Zaklada za MSFI prijavila je neto višak od 3,8 milijuna GBP. Na dan 31. prosinca 2019. ukupni zadržani višak iznosio je 38,1 milijun GBP.

3. EUROPSKA SAVJETODAVNA SKUPINA ZA FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE

3.1. PREGLED AKTIVNOSTI EFRAG-A

Rad EFRAG-a može se podijeliti u tri glavne kategorije:

- Glavna je uloga EFRAG-a i dalje savjetovanje Europske komisije o tome ispunjuju li novi ili revidirani MSFI-ji kriterije odobravanja utvrđene Uredbom o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda. Ti kriteriji uključuju ispunjavanje zahtjeva o „istinitom i točnom prikazu” i europskom javnom dobru. Testiranja na terenu, studije, procjene učinka i aktivnosti informiranja čine znatan dio EFRAG-ova rada na odobravanju.
- Druga je važna aktivnost EFRAG-a rad povezan s MSFI-jima koji se sastoje od istraživačkog rada i aktivnosti koje pridonose IASB-ovu radu na izradi standarda kako bi se osiguralo da su europska stajališta o razvoju finansijskog izvještavanja jasno izražena u IASB-ovu postupku izrade standarda.
- U okviru Akcijskog plana Komisije o financiranju održivog rasta (2018.) opseg rada EFRAG-a 2019. proširen je osnivanjem europskog laboratorija za korporativno izvješćivanje („Laboratorij”), koji je počeo s radom u veljači 2019., kada je s radom započela njegova radna skupina za provedbu projekta izvješćivanja o informacijama povezanimi s klimom.

3.1.1. AKTIVNOSTI ODOBRAVANJA

Tijekom 2019. EFRAG-ov program rada i dalje se uglavnom temeljio na IASB-ovoj odluci o izradi standarda za izmjenu MSFI-ja 17 *Ugovori o osiguranju*. EFRAG se očitovao o predloženim izmjenama MSFI-ja 17 u rujnu 2019. IASB je u lipnju 2020. objavio revidirane

⁸ Komisija za vrijednosne papire i burzu od 2015. više ne pridonosi financiranju Zaklade za MSFI. Sredstva iz Sjedinjenih Američkih Država potječu samo iz dobrovoljnih doprinosa privatnih organizacija.

izmjene MSFI-ja 17. Kako bi mogao izdati nacrt savjeta o odobravanju ubrzo nakon objave izmijenjenog standarda, EFRAG je nastavio raditi na nacrtu savjeta o odobravanju.

U drugoj polovini 2019. EFRAG je dodatno pojačao pripremni rad na savjetu o odobravanju stalnim dijalozima i kontaktima s europskim stručnjacima za osiguranje iz različitih skupina dionika zastupljenih u EFRAG-ovoj radnoj skupini za računovodstvo osiguranja (EFRAG IAWG). Osim toga, odabrane teme razmatrane su u okviru posebnih anketa provedenih na širim skupinama. Tehnička stručna skupina EFRAG-a (EFRAG TEG) i Odbor EFRAG-a bili su uključeni u svaki korak.

EFRAG je naručio i ažurirano svoje ekonomski studije iz 2018. u područjima kao što su trendovi u pojedinim sektorima, mogući učinak na tržišno natjecanje za kapital i kupce te mogući učinak na ponudu osigurateljnih proizvoda i usluga osiguravatelja.

EFRAG je pridonio ubrzanom procesu odobravanja prve faze reforme IBOR-a kako bi se osiguralo da izmjene MRS-a 39 i MSFI-ja 9 o financijskim instrumentima budu na snazi zbog financijskih izvještaja trgovačkih društava za 2019., čime su se izbjegli mogući poremećaji u računovodstvu koji proizlaze iz reforme IBOR-a.

Tajništvo EFRAG-a izvršilo je 2018., kao pilot-projekt, analizu u ranoj fazi IASB-ovog dokumenta za raspravu *Financijski instrumenti sa značajkama kapitala* nakon što je EFRAG zatražio da se analize učinka provedu u cijelom postupku izrade standarda, a ne samo na kraju. Tajništvo EFRAG-a krajem veljače 2019. objavilo je radni dokument o analizi u ranoj fazi. EFRAG je proveo i analizu u ranoj fazi pri pripremi nacrtu očitovanja za IASB-ov nacrt za javnu raspravu *Opće prezentiranje i objave* (nekadašnji „primarni financijski izvještaji“) koji je objavljen u prosincu 2019. U analizi u ranoj fazi iznesena su stajališta europskih dionika o mogućem utjecaju prijedloga IASB-a na njihovo financijsko izvještavanje u praksi.

Tijekom 2019. EFRAG je sudjelovao u savjetodavnom postupku IASB-a i objavio je očitovanja nakon javnog savjetovanja o svim prijedlozima IASB-a (nacrti za javnu raspravu i dokumenti za raspravu). Ostala područja interesa uključivala su IASB-ove projekte koji su se odnosili na *aktivnosti u području reguliranih stopa, primarne financijske izvještaje, komentare poslovodstva, poslovna spajanja pod zajedničkom kontrolom te goodwill i umanjenje vrijednosti*.

3.1.2. ISTRAŽIVAČKE AKTIVNOSTI

Istraživački rad EFRAG-a ostao je ključan dio njegovih aktivnosti u 2019. kako bi utjecao na IASB i potaknuo međunarodnu raspravu pružanjem misaonog vodstva u pitanjima koja su važna za Europu.

Na temelju javnog savjetovanja provedenog 2018. o prioritetima među europskim institucijama, tijelima i agencijama EFRAG je 2019. radio na *boljem informiranju o nematerijalnoj imovini, kriptoimovini i varijabilnim i nepredviđenim naknadama*. U siječnju 2020. EFRAG je objavio pregled akademske literature o nematerijalnoj imovini.

EFRAG je objavio i dokument za raspravu Računovodstvo mirovinskih planova s obećanjem povrata imovine. EFRAG je putem svojeg akademskog vijeća i akademske mreže poboljšao svoju suradnju s akademskom zajednicom.

Naposljetku, kao odgovor na drugi zahtjev Komisije o dugoročnim vlasničkim instrumentima za istraživanje mogućih alternativnih računovodstvenih tretmana za mjerjenje fer vrijednosti za portfelje dugoročnih ulaganja vlasničkih instrumenata, EFRAG je tijekom ljeta 2019. pokrenuo javno savjetovanje kako bi prikupio stajališta institucija, tijela i agencija. EFRAG je objavio tehnički savjet o *alternativnim računovodstvenim tretmanima za mjerjenje po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak za vlasničke instrumente i instrumente poput vlasničkih koji se drže u modelu dugoročnih ulaganja*, zajedno sa sažetkom povratnih informacija iz EFRAG-ova javnog savjetovanja u siječnju 2020.

3.1.3. EUROPSKI LABORATORIJ I PODRUČJE NEFINANCIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA

Europski laboratorij osmišljen je za poticanje inovacija u korporativnom izvješćivanju razmjenom primjera dobre prakse, što ujedno nadopunjuje rad EFRAG-a na finansijskom izvještavanju i pridonosi mu. Europski laboratorij sastoji se od upravljačke skupine Europskog laboratorija, kojom predsjeda predsjednik Odbora EFRAG-a, a potpredsjednik joj je voditelj Komisijina odjela za korporativno izvješćivanje, reviziju i agencije za kreditni rejting, te radnih skupina za provedbu projekata.

Upravljačka skupina Europskog laboratorija izravno odgovara Općoj skupštini EFRAG-a. Upravljačka skupina Europskog laboratorija odgovorna je za dnevni red Europskog laboratorija, imenovanje članova radnih skupina za provedbu projekata, praćenje provedbe projekata, promicanje Europskog laboratorija i mobiliziranje mreža.

Nakon što su u prosincu 2018. kandidati javno pozvani da podnesu prijavu, uspostavljena je prva radna skupina za provedbu projekta izvješćivanja o informacijama povezanimi s klimom, što znači da je u veljači 2019. Europski laboratorij u cijelosti počeo s radom.

Nakon što je na poziv za informiranje odgovorilo gotovo 50 dionika, radna skupina za provedbu projekta objavila je početkom veljače 2020. interaktivno praktično izvješće usmjereni na djelovanje. U izvješću se ističu dobre prakse izvješćivanja i mogući načini poboljšanja sadašnjih praksi izvješćivanja uz dva dodatka povezana s općom objavom o klimi i izvješćivanjem o analizi scenarija. Izvješće je objavljeno na vrijeme kako bi ga društva i finansijske institucije mogli upotrijebiti za korporativno izvješćivanje za 2019.

Upravljačka skupina Europskog laboratorija provela je javno savjetovanje o budućem programu Europskog laboratorija u trećem tromjesečju 2019. Na temelju rezultata upravljačka skupina odlučila je o drugom projektu Europskog laboratorija koji bi se odnosio na izvješćivanje o nefinansijskim rizicima i mogućnostima te povezanosti s poslovnim modelom. Taj se projekt počeo provoditi u drugom tromjesečju 2020.

Europska komisija podupire taj novi projekt i izdala je zahtjev za tehnički savjet kojim je EFRAG-u u lipnju 2020. naložila da započne s pripremnim radom na mogućim europskim standardima nefinancijskog izvješćivanja. Taj bi pripremni rad bio temelj za izradu europskih standarda nefinancijskog izvješćivanja ako suzakonodavci nakon preispitivanja Direktive o nefinancijskom izvješćivanju odluče da su ti standardi nužni. Provodit će ga radna skupina za provedbu projekta koju je Europski laboratorij osnovao u rujnu 2020. nakon što su kandidati pozvani da podnesu prijavu. Upravljačka skupina Europskog laboratorija imenovala je Patricka de Cambourga, sadašnjeg predsjednika organizacije „Autorité des Normes Comptables”, predsjednikom radne skupine za provedbu projekta.

3.2. UPRAVLJANJE, TRANSPARENTNOST I JAVNA ODGOVORNOST

3.2.1. UPRAVLJANJE EFRAG-OM NA TEMELJU PREPORUKE IZ MAYSTADTOVA IZVJEŠĆA

Reformom upravljanja EFRAG-a, koja je provedena 31. listopada 2014., povećala se legitimnost i zastupljenost organizacije te je došlo do kohezivnijeg postupka za sudjelovanje EU-a u postupku utvrđivanja standarda. Reforma upravljanja dovršena je u srpnju 2016. kada je Opća skupština EFRAG-a službeno imenovala Jean-Paula Gauzësa, bivšeg zastupnika u Europskom parlamentu, predsjednikom Odbora EFRAG-a, nakon što su Europski parlament i Vijeće odobrili Komisijin prijedlog njegova imenovanja⁹. Njegov je mandat obnovljen na dodatne tri godine i završava se 30. lipnja 2022.

Umjesto statusa punopravnog člana, europska nadzorna tijela i ESB odabrali su status službenih promatrača s pravom sudjelovanja u raspravama Odbora EFRAG-a. Dali su važan doprinos EFRAG-ovoј analizi učinka, posebno u području financijske stabilnosti.

Odbor EFRAG-a sve je svoje zaključke u 2019. donio uz potpunu suglasnost te nije bilo potrebe za glasanjem većine. U duhu Maystadtova izvješća¹⁰ 2017. je uvedeno mjesto promatrača za europske organizacije koje predstavljaju privatne ulagatelje („krajnji korisnici”).

Odbor EFRAG-a pod nadzorom Opće skupštine EFRAG-a jedanput godišnje preispituje uspješnost i učinkovitost svojih članova. U preispitivanju iz 2019. kojim je bila obuhvaćena mješavina strateških, upravljačkih i operativnih pitanja pokazalo se da je upravljačka struktura uglavnom dobro funkcionirala, što je dovelo do povećanja vjerodostojnosti organizacije. Doneseno je nekoliko preporuka za poboljšanje učinkovitosti aktivnosti EFRAG-a u budućnosti. Provedba komunikacijske strategije EFRAG-a i uspostava komunikacijskog tima pod vodstvom predsjednika Odbora EFRAG-a pridonijeli su dalnjem napretku u pogledu vidljivosti i kredibiliteta EFRAG-a.

⁹ Vidjeti Odluku Komisije od 22. svibnja 2019., C(2019) 3760 final

¹⁰ *Should IFRS Standards be more „European”?*? (Trebaju li MSFI-ji biti više „europski”?) izvješće Philippea Maystadta – listopad 2013.

Nije bilo problema povezanih s mogućim sukobom interesa. Unutarnjim pravilima EFRAG-a utvrđeni su zahtjevi o sukobu interesa, a Odbor EFRAG-a ima politiku o sukobu interesa za članove Odbora koja je objavljena na internetskim stranicama EFRAG-a. Cilj je politike osigurati vjerodostojnost EFRAG-a kao organizacije koja radi u europskom javnom interesu. Tom se politikom žele izbjegći situacije u kojima mogu nastati sukobi interesa ili se stvara predodžba sukoba interesa zbog čega bi se: odustalo od slobodne rasprave, donijele odluke ili mјere koji nisu u najboljem interesu europske javnosti u cjelini ili EFRAG-a, ili stvorila predodžba o neprimjerenom djelovanju EFRAG-a. Članovi Odbora EFRAG-a i osoblje EFRAG-a svake godine potpisanim izjavama potvrđuju svoju neovisnost.

3.2.2. PRAVILA O TRANSPARENTNOSTI

Dokazi prikupljeni 2019. pokazuju da je propisani postupak EFRAG-a i dalje uglavnom u skladu s potrebama dionika. Obilježava ga transparentni protok informacija među svim uključenim stranama. EFRAG i dalje iskazuje svoju predanost suradnji s Komisijom kako bi dosegnuo još više standarde transparentnosti od onih koje je prethodno primjenjivao. To je nužno kako bi se osiguralo da novi MSFI-ji odgovaraju potrebama Europe.

Transparentnim javnim propisanim postupkom, koji je EFRAG s vremenom razvio, svim je europskim institucijama, tijelima i agencijama omogućeno da EFRAG-u dostave svoje mišljenje i jamči se da EFRAG pri utvrđivanju svojih stajališta uzima u obzir različite računovodstvene i ekonomske modele i stajališta u Europi.

Nadalje, u okviru svojeg propisanog postupka EFRAG objavljuje nacrte stajališta za javno savjetovanje, provodi testiranja na terenu i druge analize učinaka, organizira informativne kampanje (neke su posebno usmjerene na korisnike) i provodi posebne ankete, objavljuje rezultate u sažecima povratnih informacija i objavljuje konačna stajališta. EFRAG pridonosi i izradi standarda na temelju dokaza time što sastavlja kvantitativne studije koje su osnova za rasprave o EFRAG-ovim očitovanjima i savjetu o odobravanju te koje postupno postaju sve važniji dio EFRAG-ova istraživačkog rada.

Sastanci Odbora EFRAG-a, EFRAG TEG-a i EFRAG-ova savjetodavnog foruma stručnjaka za izradu standarda (EFRAG CFSS) otvoreni su za javnost, a dnevni red i sažeci sastanaka objavljaju se na internetskim stranicama EFRAG-a. Osim toga, popratni dokumenti za sastanke Odbora EFRAG-a, EFRAG TEG-a i EFRAG CFSS-a javno su dostupni. Od ožujka 2018. ti javni sastanci prenose se na internetu i time se dionicima omogućuje praćenje rasprava ne samo u stvarnom vremenu već i nakon što su sastanci održani. U raspravama EFRAG TEG-a koriste se stajališta EFRAG CFSS-a i EFRAG-ovih specijaliziranih radnih skupina i savjetodavnih skupina.

Povratne informacije od EFRAG-ove skupine korisnika iznimno su važne za rad EFRAG-a. Zajedno s transparentnim javnim propisanim postupkom, raznolikim sastavom tih skupina te Odbora EFRAG-a i EFRAG TEG-a, u smislu zemljopisnog podrijetla i stručne pozadine, osigurava se da EFRAG u odgovarajućoj mjeri uzme u obzir sve različite perspektive.

Odbor EFRAG-a dobiva redovita izvješća o svim sastancima osoblja EFRAG-a s drugim strankama (koji nisu uobičajeni administrativni sastanci). Ta se izvješća u sažetom obliku uvrštavaju u završna izvješća o bespovratnim sredstvima koja EFRAG podnosi Komisiji.

EFRAG svake godine transparentno objavljuje godišnje izvješće o preispitivanju svojeg upravljanja, finansijske strukture i glavnih aktivnosti u predmetnoj godini. Godišnje izvješće o preispitivanju za 2019. objavljeno je 19. svibnja 2020.¹¹

Naposljetu, 9. srpnja 2019. Odbor EFRAG-a odobrio je javni registar transparentnosti sa svim sastancima i konferencijama predsjednika Odbora, predsjednika TEG-a i glavnog izvršnog direktora EFRAG-a.

3.2.3. RAZNOLIKA ZASTUPLJENOST U EFRAG-OVOJ UPRAVLJAČKOJ STRUKTURI I JAVNA ODGOVORNOST TE STRUKTURE

Povratne informacije organizacija članica EFRAG-a o pristupu upravljačkoj strukturi EFRAG-a koji uključuje promicanje raznolike zastupljenosti interesa i javne odgovornosti bile su općenito pozitivne 2019. EFRAG i dalje snažno nastoji zajamčiti neutralnost i objektivnost u postupku donošenja odluka.

EFRAG teži postizanju ravnomjerne zastupljenosti osoba različitog geografskog podrijetla, različitih stručnjaka i spolova u svojem Odboru, tehničkoj stručnoj skupini i njezinim radnim i savjetodavnim skupinama te u upravljačkoj skupini Europskog laboratorija i njezinim radnim skupinama za provedbu projekata. Unutarnja pravila EFRAG-a uključuju zahtjeve o najvećem broju članova istog državljanstva u Odboru EFRAG-a i EFRAG TEG-u. Oni su primjenjeni i na upravljačku skupinu Europskog laboratorija. Osim toga, postoje zahtjevi za ravnomernu zastupljenost različitih stručnjaka i spolova.

Organizacije članice EFRAG-a imenuju članove Odbora EFRAG-a u skladu sa sustavom koji je uspostavljen na temelju Maystadtovih preporuka. Za rad u EFRAG TEG-u i njegovim radnim i savjetodavnim skupinama te u upravljačkoj skupini Europskog laboratorija i njegovim radnim skupinama za provedbu projekta raspisuju su pozivi za prijavu kandidata.

Broj prijava uvelike se razlikuje. Ponajprije postoji manjak kandidatkinja te kandidata iz srednje i istočne Europe, ali situacija se popravlja. EFRAG je u vezi s posljednje navedenim imenovao člana EFRAG TEG-a iz Češke u postupku rotacije EFRAG TEG-a za 2020. koji stupa na snagu 1. travnja 2020. Upravljački tim u potpunosti se sastoji od stručnjakinja. EFRAG je u upravljačku skupinu Europskog laboratorija i njegovu radnu skupinu za provedbu projekta uspio privući i veliki broj kandidatkinja te kandidata iz srednje i istočne Europe (u *Dodatku 4.* vidjeti detaljnu situaciju na dan 31. prosinca 2019.).

¹¹ Vidjeti sljedeću poveznicu:
<https://efrag.org/About/AnnualReports>

Iako su ukupni rezultati tih mjera bili pozitivni, nekoliko pitanja utvrđenih prethodnih godina i dalje izaziva zabrinutost te ih je potrebno dodatno poboljšati, kao što je nedovoljna zastupljenost korisnika, sastavljača i ulagača. EFRAG bi trebao ostati proaktiv u traženju povratnih informacija od dionika koji su manje uključeni u rad EFRAG-a i štititi se od bilo kakve pristranosti prema industriji i drugim interesima.

3.2.4. SUDJELOVANJE EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA U RANOJ FAZI

EFRAG je dovoljno dobro poznat unutarnjem krugu dionika koji imaju izravan interes za MSFI-je. Međutim, čini se da se njegova vidljivost 2019. smanjila među tvorcima politike kao što je Europski parlament.

EFRAG bi pozdravio ponovnu uspostavu stalnog tima Odbora za ekonomsku i monetarnu politiku Europskog parlamenta (ECON) za MSFI radi razmjene mišljenja i upozoravanja na važna pitanja. Za razliku od prethodne godine, 2019. nije razmijenjeno nijedno mišljenje s odborom ECON na javnoj sjednici. EFRAG je u svojem radu na savjetu o odobravanju MSFI-ja 17 uzeo u obzir rezoluciju Europskog parlamenta od 3. listopada 2018. o MSFI-ju 17.

EFRAG općenito prisustvuje sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu (ARC) i na zahtjev Komisije daje prezentacije o tekućem radu i posebnim temama. Zahvaljujući tome, Odbor za računovodstvenu regulativu može razmijeniti stajališta s EFRAG-om i u ranoj se fazi uključiti. Odbor za računovodstvenu regulativu raspravlja o zahtjevima za savjet o odobravanju prije nego što se podnesu EFRAG-u kako bi se osiguralo da su u obzir uzeta sva relevantna pitanja.

Zahvaljujući sudjelovanju Europskog parlamenta i Odbora za računovodstvenu regulativu u ranoj fazi EFRAG može ta pitanja obuhvatiti svojim javnim savjetovanjima o nacrtima očitovanja ili nacrtima savjeta o odobravanju.

3.3. DIVERSIFIKACIJA I RAVNOTEŽA FINANCIJSKE STRUKTURE EFRAG-A

EFRAG je organizacija koja se financira javnim i privatnim sredstvima i koja radi u interesu europske javnosti. Prema svojem pravnom obliku, EFRAG je belgijska međunarodna neprofitna organizacija (AISBL). EFRAG je 2019. financiralo osam europskih organizacija dionika i devet nacionalnih organizacija te Europsku komisiju. Pregled novčanih doprinosa organizacija članica naveden je u *Dodatku 3*.

Osim novčanih sredstava, EFRAG dobiva i doprinose u naravi od neplaćenih članova EFRAG TEG-a, Odbora EFRAG-a, radnih i savjetodavnih skupina te doprinose u obliku besplatnih upućivanja članova u tajništvo EFRAG-a.

Finansijska struktura EFRAG-a nije posebno zabrinjavajuća 2019. Ukupni troškovi i ljudski resursi bili su ispod razine proračuna, a broj zaposlenika ostao je stabilan. Međutim, čini se važnim da EFRAG osigura svoju dugoročnu strukturu financiranja i pronađe dodatne izvore financiranja, ne samo zbog smanjenja doprinosa računovodstvene struke u 2020. i finansijskih

posljedica Brexita, nego i zbog mogućih negativnih učinaka koronavirusa na doprinose nekih organizacija.

EFRAG je svjestan problema i već nastoji proširiti bazu svojih članova. Njegov predsjednik Jean-Paul Gauzès osnovao je 2019. radnu skupinu za promišljanje o EFRAG-ovoј dugoročnoј strukturi financiranja. Baza članova EFRAG-a u idealnom bi slučaju trebala obuhvaćati sve države članice EU-a. Od velike bi pomoći bila podrška svih institucija EU-a i država članica u poticanju nacionalnih organizacija u zemljama da mu se pridruže.

1. ODBOR ZA NADZOR JAVNOG INTERESA

4.1. PREGLED AKTIVNOSTI

Postupak izrade standarda u svijetu u području revizije, izražavanja uvjerenja, etike i edukacije sastoji se od trostupanske strukture koju čine odbori za izradu standarda koje podupire Međunarodna federacija računovođa (IFAC), neovisni nadzor (PIOB) i odgovornost prema tijelu koje nadzire tijelâ javnih vlasti (nadzorna skupina).

PIOB je neovisno vanjsko tijelo koje se sastoji od 10 članova uključujući njegova predsjednika (od 10 članova Komisija je imenovala dva člana iz EU-a) koje nadzire izradu standarda u području revizije, etike i edukacije za računovođe. Relevantni su standardi Međunarodni revizijski standardi (MRevS), Međunarodni standardi etike za računovođe i Međunarodni standardi računovodstvene edukacije (MSE). Struktura izrade standarda rezultat je reformi IFAC-a iz 2003.¹² koje su osmišljene kao odgovor na poznate slučajeve kraha poduzeća i neuspjeha u finansijskom izvještavanju i reviziji u nizu zemalja. Ključna reforma bila je osnivanje PIOB-a koji ima zadaću povećati povjerenje ulagatelja i drugih pojedinaca tako što nadzire da se aktivnosti odborâ za izradu standarda povezane s revizijom odvijaju u skladu s javnim interesom.

Općenita je zadaća PIOB-a zajamčiti da se propisani postupak, nadzor i transparentnost poštuju te da se javni interes štiti u cijelokupnom postupku koji se sastoji od predlaganja, izrade i donošenja međunarodnog standarda za računovođe.

PIOB odobrava i imenovanja članova odborâ za izradu standarda, odobrava njihove strategije i planove rada, nadzire izradu standarda i provjerava jesu li svi elementi spomenuti u javnim savjetovanjima propisno uzeti u obzir. PIOB prema potrebi preporučuje korake koje je potrebno poduzeti da se osigura učinkovitost standarda u odnosu na javni interes.

Kako je objašnjeno u njegovu 15. javnom izvješću objavljenom u svibnju 2020.¹³, PIOB je 2019. redovito komunicirao s odborima za izradu standarda koji su pod njegovim nadzorom (Odbor za međunarodne revizijske standarde i standarde izražavanja uvjerenja (IAASB),

¹² IFAC je privatno tijelo koje zastupa računovođe i revizore u cijelom svijetu.

¹³ <https://piob.org/wp-content/uploads/2020/11/PIOB-Fifteenth-Public-Report-2019-1.pdf>

Odbor za međunarodne standarde računovodstvene edukacije (IAESB) i Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA)), njihovim trima savjetodavnim skupinama, savjetodavnom skupinom za usklađenost, odborom za imenovanja i vodstvom IFAC-a.

U skladu sa savjetom PIOB-a IAASB je u svoju strategiju za sljedeće četiri godine uključio aktivnosti prikupljanja informacija o vremenskoj neograničenosti poslovanja i ulozi revizora u otkrivanju prijevara.

IAASB je donio Međunarodni revizijski standard (MRevS) 315 (izmijenjen). U MRS-u 315 utvrđeni su stroži zahtjevi i detaljne smjernice za utvrđivanje i procjenu rizika te naglašavanje profesionalnog skepticizma i analize podataka, što je PIOB utvrdio kao ključna pitanja od javnog interesa.

PIOB je iznio i primjedbe na nove predložene standarde upravljanja kvalitetom koje trenutačno razvija IAASB kako bi se osigurale kvalitetnije revizije i ojačala važnost profesionalnog skepticizma.

Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) ključan je alat kojim se kombiniraju temeljna načela i pravila kojima se profesionalni računovođe i njihova društva usmjeravaju prema poslovnom modelu kojim se utvrđuju i izbjegavaju mogući etički sukobi i prijetnje neovisnosti. U tijeku je opsežna rasprava o sadašnjoj praksi istodobnog pružanja usluga revizije i savjetovanja. PIOB je stoga potaknuo IESBA-u da proširi opseg projekta o dopuštenim i zabranjenim uslugama u kojima se ne izražava uvjerenje. IESBA je 2019. objavila javno savjetovanje o ažuriranom standardu kojim bi se dodatno ograničilo pružanje usluga u kojima se ne izražava uvjerenje poduzećima obuhvaćenima revizijom, zajedno s još jednim projektom za novi standard kojim bi se od revizora zahtijevalo uklanjanje prijetnji neovisnosti revizora nastalih zbog pitanja povezanih s naknadama (projekt naknada).

PIOB je isto tako aktivno sudjelovao u raspravama nadzorne skupine o reformi trenutačnog modela upravljanja i nadzora povezanog s međunarodnim standardima u području revizije te je pridonio razvoju „okvira javnog interesa“ kojim se želi pronaći bolji mehanizam za procjenu zaštite javnog interesa u postupku izrade standarda. Nadzorna skupina objavila je 14. srpnja 2020. preporuke za „Jačanje međunarodnog sustava utvrđivanja standarda za reviziju i etiku“¹⁴.

4.2. UPRAVLJANJE I ODGOVORNOST

Članove PIOB-a imenuje nadzorna skupina koja je u konačnici odgovorna za ukupne upravljačke aranžmane u području međunarodnih revizijskih standarda, standarda izražavanja uvjerenja, standarda etike i edukacije.

¹⁴ https://www.iosco.org/about/monitoring_group/pdf/2020-07-MG-Paper-Strengthening-The-International-Audit-And-Ethics-Standard-Setting-System.pdf

Nadzorna skupina, čiji je član Europska komisija, nadzire djelovanje PIOB-a u javnom interesu, s posebnim naglaskom na PIOB-ov nadzor postupka izrade standarda.

Kad je riječ o mogućim situacijama sukoba interesa, članovi PIOB-a i osoblje trebaju se pridržavati njegova Kodeksa ponašanja. U prvom pravilu PIOB-ova Kodeksa ponašanja navodi se da se članovi Odbora i osoblje ne smiju baviti bilo kojim pitanjem u vezi s kojim bi zbog sukoba interesa mogla biti ugrožena njihova prosudba. Svake godine svaki član Odbora potpisuje izjavu o nepostojanju sukoba interesa. Nijedan član Odbora PIOB-a nije 2019. prijavio sukobe interesa.

4.3. RAZVOJ DOGAĐAJA U PODRUČJU DIVERSIFIKACIJE FINANCIRANJA TIJEKOM 2019.

PIOB se financira tako da se očuva njegova stvarna ili prividna neovisnost. Kako bi se ostvario cilj zaštite javnog interesa, odgovarajućom diversifikacijom finansijskih izvora ne samo da bi se omogućilo očuvanje kontinuiteta, već bi se i zajamčila neovisnost PIOB-a. Važnost diversifikacije financiranja već je prepoznata pri reformi Međunarodne federacije računovođa (IFAC) iz 2003., koja je označila početak postojećeg sustava izrade međunarodnih standarda, uključujući PIOB.

Od njegova osnivanja 2005. pa sve do 2010., kada se počeo provoditi program financiranja Zajednice uspostavljen Odlukom 716/2009/EZ, PIOB se financirao isključivo sredstvima IFAC-a (osim doprinosa Španjolske u naravi (tj. najma ureda u Madridu)).

Sredstva koja je IFAC stavio na raspolaganje u određenoj godini maksimalni su zajamčeni doprinos. Doprinosi koji nisu primljeni od IFAC-a zamjenjuju, a time i smanjuju doprinose IFAC-a u određenoj godini. U idealnom slučaju, udio finansijskih sredstava od IFAC-a u ukupnim godišnjim rashodima PIOB-a trebao bi biti manji od polovine ukupnih finansijskih sredstava. Međutim, bilo je vrlo teško pronaći druge javne sponzore. EU je dugi niz godina drugi najveći donator PIOB-u. Prihodi PIOB-a 2019. (novčani doprinosi i doprinosi u naravi) iznosili su 1 858 346 EUR, a doprinos EU-a iznosio je 338 000 EUR ili 18,18 %. Doprinos IFAC-a iznosio je 1 201 028 EUR ili 64,62 %.

Člankom 9. stavkom 5. Uredbe propisuje se da Komisija, ako finansijska sredstva IFAC-a u određenoj godini dosegnu više od dvije trećine ukupnog godišnjeg financiranja PIOB-a, mora predložiti da se njegov godišnji doprinos za tu godinu ograniči na najviše 300 000 EUR. To se dosad nije dogodilo. Stoga, s obzirom na to da finansijska sredstva IFAC-a nisu dosegnula kritični prag propisan Uredbom (66,66 %), Komisija ne mora preispitivati njegov doprinos PIOB-u iz 2019.

5. ZAKLJUČCI I PITANJA KOJA TREBA RAZMOTRITI

Ovom procjenom programa financiranja koju je Europska komisija provela 2019. potvrđuje se relevantnost i dodana vrijednost programa financiranja EU-a. Potvrđuje se i da se programom jača legitimnost triju korisnika (Zaklada za MSFI, EFRAG i PIOB) kako bi služili europskom javnom interesu razvojem i promicanjem europskih stajališta u području finansijskog

izvještavanja i revizije te osiguravanjem da se ta stajališta na odgovarajući način uzmu u obzir u IASB-u i IFAC-u u postupku izrade standarda.

Kad je riječ o Zakladi za MSFI, IASB je poduzeo mjere za rješavanje problema koji proizlaze iz faze prije provedbe MSFI-ja 17. Odgodio je datum stupanja na snagu za dvije godine do 1. siječnja 2023. te uveo ciljane izmjene MSFI-ja 17. Međutim, opseg u kojem su razmotreni svi europski problemi može se ocijeniti tek nakon što EFRAG Europskoj komisiji dostavi svoj savjet o odobravanju izmjena MSFI-ja 17.

Nadalje, raščlamba financiranja Zaklade za MSFI za 2019. pokazuje da se jaz između finansijskih doprinosa i odgovarajuće zastupljenosti jurisdikcija u odboru upravitelja i IASB-u dodatno povećao, a situacija je već bila neuravnotežena na samom početku. Područje „Sjeverna i Južna Amerika” ima posebno nizak udio u ukupnim finansijskim sredstvima (5 %), ali ima isti broj mesta kao i EU koji osigurava 38 % ukupnih finansijskih sredstava (Komisija i države članice), a veći broj mesta od Azije i Oceanije koje osiguravaju 33 % ukupnih finansijskih sredstava.

Kad je riječ o EFRAG-u, Komisija je posebno cijenila sveobuhvatnu analizu učinaka koju je EFRAG pokrenuo kako bi potkrijepio svoj budući savjet o odobravanju MSFI-ja 17 *Ugovori o osiguranju* i njegovu ključnu ulogu u tehničkom savjetovanju Komisije o alternativnim računovodstvenim tretmanima za dugoročne vlasničke instrumente u okviru kojeg je preporučio Komisiji da od IASB-a zatraži da provede „hitnu” reviziju tretmana vlasničkih instrumenata iz MSFI-ja 9 prema kojem se oni ne mogu reciklirati.

Neovisni nadzor PIOB-a postoji kako bi se ulagatelje i ostale osobe uvjerilo da je izrada standarda povezanih s revizijom izvršena u javnom interesu. Reformom koju je pokrenula nadzorna skupina nastoji se ojačati nadzorna uloga PIOB-a i povećati njegova baza financiranja.

Dodatak 1. – Sažetak aktivnosti u području MSFI-ja u 2019.

Standard	IASB, datum izdavanja	Datum početka primjene	Datum objave u Službenom listu
MSFI 17 Ugovori o osiguranju	18.5.2017.	1.1.2023.	
Izmjene MRS-a 28 – Dugoročni interes u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima	12.10.2017.	1.1.2019.	11.2.2019.
Godišnja poboljšanja u razdoblju 2015.–2017.	12.12.2017.	1.1.2019.	15.3.2019.
Izmjene MRS-a 19 – Izmjena, ograničenje ili namira plana	7.2.2018.	1.1.2019.	14.3.2019.
Izmjene upućivanja na Koncepcijski okvir u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja	29.3.2018.	1.1.2020.	6.12.2019.
Izmjene MSFI-ja 3 – Definicija poslovanja	22.10.2018.	1.1.2020.	22.4.2020.
Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8 – Definicija izraza „značajno”	31.10.2018.	1.1.2020.	10.12.2019.
Izmjene MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7 – Reforma referentnih kamatnih stopa (faza 1)	26.9.2019.	1.1.2020.	16.1.2020.
Izmjene MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja (klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih)	23.1.2020.	1.1.2023.	
Izmjena MSFI-ja 16 – Najmovi	28.5.2020.	1.6.2020.	
Izmjene MSFI-ja 17, MSFI-ja 9 i MSFI-ja 4 – Mogućnost odgode	25.6.2020.	1.1.2023.	
Izmjene MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7 – Reforma referentnih kamatnih stopa (faza 2)	27.8.2020.	1.1.2021.	

Projekti navedeni u zahtjevima za bespovratna sredstva	2018.	2019.	2020.	Napomene
Projekt o boljoj komunikaciji				
Primarni finansijski izvještaji	Plan rada	Nacrt za javnu raspravu 17.12.2019.	Plan rada	Ciljano poboljšanje strukture i sadržaja primarnog finansijskog izvještaja. Povratne informacije o nacrtu za javnu raspravu očekuju se u četvrtom tromjesečju 2020.
Inicijativa o objavlјivanju – Načela objavlјivanja	Dokument za raspravu – 30.3.2017.	Sažetak projekta objavljen u ožujku 2019.		Projekt je dovršen.
Inicijativa o objavlјivanju – Ciljano preispitivanje objavlјivanja na razini standarda	Plan rada	Plan rada	Plan rada	Projekt je osmišljen kako bi se ispitali zahtjevi o objavlјivanju iz MSFI-ja 13 <i>Mjerenje fer vrijednosti</i> i MRS-a 19 <i>Primanja zaposlenih</i> u odnosu na nove smjernice koje je utvrdio IASB. Nacrt za javnu raspravu odgođen je za prvo polugodište 2021.
Inicijativa o objavlјivanju – Računovodstvene politike	Plan rada	Nacrt za javnu raspravu 1.8.2019.	Plan rada	Projekt je osmišljen kako bi se poboljšalo objavlјivanje koje se odnosi na računovodstvene politike primjenom načela značajnosti. Povratne informacije o nacrtu za javnu raspravu očekuju se u četvrtom tromjesečju 2020.
Komentar o upravljanju	Plan rada	Plan rada	Nacrt za javnu raspravu očekuje se u prvom tromjesečju 2021.	Projekt revizije i ažuriranja izjave o praksi 1 u pogledu <i>komentara poslovodstva</i> kao dopunski i potporni instrument uz finansijske izvještaje.
Istraživački projekti				

Poslovno spajanje pod zajedničkom kontrolom	Plan rada	Plan rada	Dokument za raspravu očekuje se u četvrtom tromjesečju 2020.	Cilj je ovog projekta smanjiti razlike računovodstvenih postupaka povezanih s poslovnim spajanjima pod zajedničkom kontrolom.
Diskontna stopa	Plan rada	Sažetak projekta objavljen u veljači 2019.		Projekt je dovršen.
Dinamično upravljanje rizicima	Plan rada	Plan rada	Plan rada	Plan istraživanja makrozaštite od rizika kako bi se utvrdio računovodstveni model za izvještavanje o zaštiti od rizika i dinamičnom upravljanju rizicima. Informiranje o temeljnog modelu očekuje se u četvrtom tromjesečju 2020. prije izrade drugog dokumenta za raspravu.
Finansijski instrumenti sa značajkama kapitala	Plan rada	Dokument za raspravu lipanj 2018.	U tijeku	Objašnjenje prezentiranja finansijskih instrumenata sa značajkama obveza i kapitala. Cilj je pojasniti zahtjeve MRS-a 32 <i>Finansijski instrumenti – Prezentiranje</i> . Odluka o usmjeravanju projekata očekuje se u četvrtom tromjesečju 2020.
Goodwill i umanjenje vrijednosti	Plan rada	Plan rada	Dokument za raspravu – 19.3.2020.	Istraživački projekt kojim se želi osigurati pravodobno priznavanje umanjenja vrijednosti goodwilla. Cilj je unaprijediti zahtjeve iz MRS-a 36.
Aktivnosti u području reguliranih stopa	Plan rada	Plan rada	Nacrt za javnu raspravu očekuje se u četvrtom tromjesečju 2020.	Cilj je projekta utvrditi učinke propisa o stopama kada su propisane politike određivanja cijena u poduzećima.

Ekstraktivne djelatnosti		Plan rada	Plan rada	Istraživački projekt u okviru kojeg se razmatra poboljšanje MSFI-ja 6 – <i>Istraživanje i procjena mineralnih resursa</i> . Preispitivanje istraživanja u prvom polugodištu 2021.
Mirovinske naknade koje ovise o povratu imovine		Plan rada	Plan rada	Istraživački projekt za izradu prijedlogâ za manju izmjenu MRS-a 19 <i>Primanja zaposlenih</i> u pogledu mirovinskih naknada koje ovise o povratu imovine. Preispitivanje istraživanja u četvrtom tromjesečju 2020.
Preispitivanje nakon uvođenja MSFI-ja 10, MSFI-ja 11 i MSFI-ja 12		Plan rada	Plan rada	Preispitivanje usmjereno na procjenu učinka MSFI-ja 10 <i>Konsolidirani finansijski izvještaji</i> , MSFI-ja 11 <i>Zajednički poslovi</i> i MSFI-ja 12 <i>Objavljivanje udjela u drugim subjektima</i> . Zahtjev za informacije očekuje se u četvrtom tromjesečju 2020.
Projekti održavanja – Manje izmjene				
Računovodstvene politike i računovodstvene procjene (izmjene MRS-a 8)	Plan rada	Plan rada	Izmjena se očekuje u četvrtom tromjesečju 2020.	Objašnjenje razlike između računovodstvenih politika i procjena.
Promjene računovodstvenih politika (izmjene MRS-a 8)	Plan rada	Nacrt za javnu raspravu 26.3.2018.	Plan rada	Sniziti prag nepraktičnosti u pogledu retrospektivne primjene dobrovoljnih promjena računovodstvenih politika. Odluka o usmjeravanju projekata očekuje se u četvrtom tromjesečju 2020.
Dostupnost povrata (izmjene IFRIC-a 14)	Plan rada	Plan rada	Plan rada	Objašnjenja o tome kada treće strane imaju pravo donositi odredene odluke o definiranom planu poduzeća za naknade zaposlenicima.

Naknade u testu 10 posto za prestanak priznavanja (izmjene MSFI-ja 9)	Plan rada	Plan rada	Izmjena objavljena 14.5.2020.	Projekt je dovršen.
Poticaji za najam (izmjena ilustrativnog primjera 13. uz MSFI 16)	Plan rada	Nacrt za javnu raspravu svibanj 2019.	Izmjena objavljena 14.5.2020.	Projekt je dovršen.
Poboljšanja IFRS-a 8 – Operativni segmenti	Nacrt za javnu raspravu 29.3.2017.	Sažetak projekta veljača 2019.		Projekt je dovršen nakon dobivanja povratnih informacija na temelju savjetovanja o nacrtu za javnu raspravu.
Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane uporabe (Izmjene MRS-a 16)	Nacrt za javnu raspravu 20.6.2017.	Plan rada	Izmjene objavljene 14.5.2020.	Projekt je dovršen.
Oporezivanje pri mjerjenjima fer vrijednosti (izmjene MRS-a 41)		Plan rada	Izmjene objavljene 14.5.2020.	Projekt je dovršen.
Reforma IBOR-a i učinci na finansijsko izvještavanje		Prva faza objavljena 26.9.2019.	Druga faza objavljena 27.8.2020.	Projekt je dovršen.
Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene		Nacrt za javnu raspravu 13.12.2018.	Izmjena objavljena 14.5.2020.	Projekt je dovršen.

MRS-a 37)				
Društvo kći kao subjekt koji prvi put primjenjuje MSFI-je (izmjene MSFI-ja 1)		Plan rada	Izmjene objavljene 14.5.2020.	Projekt je dovršen.
Sveobuhvatno preispitivanje standarda MSFI za MSP-ove u 2019.		Plan rada	Plan rada	Drugo sveobuhvatno preispitivanje standarda MSFI za MSP-ove.
Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koji proizlaze iz jedne transakcije (Izmjene MRS-a 12)		Nacrt za javnu raspravu 17.7.2010.	Plan rada	Promjena zahtjeva koji se odnose na obračunavanje odgođenog poreza kada subjekt obračunava transakcije kao što su obveze najma ili stavljanja izvan pogona priznavanjem imovine i obveze. Odluka o usmjeravanju projekata očekuje se u studenome 2020.
Nemogućnost zamjene (izmjene MRS-a 21)		Plan rada	Plan rada	Izmjene koje se odnose na promptni tečaj koji subjekt upotrebljava kada se dvije valute ne mogu zamijeniti. Očekuje se nacrt za javnu raspravu, ali još nije utvrđen datum.
Rezervacije – ciljana poboljšanja		Plan rada	Plan rada	Prijedlozi triju ciljanih poboljšanja MRS-a 37 <i>Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina.</i> Usklađivanje definicije obveze i zahtjeva za utvrđivanje obveza s <i>koncepcijskim okvirom</i> za finansijsko izvještavanje te pojašnjenje dvaju aspekata zahtjeva za mjerjenje. Odluka o usmjeravanju projekta očekuje se, ali još nije utvrđen datum.

Dodatak 2. – Pregled financiranja Zaklade za MSFI u 2019.

Pružatelji finansijskih doprinosa	Doprinos 2019.	Doprinos 2018.	Doprinos 2017.	Broj upravitelja	Promjene na temelju konstantnog valutnog tečaja	
					2019./2018.	2018./2017.
Međunarodna revizorska društva	19,8 %	24,0 %	34,7 %		-29,7 %	-31,8 %
Europska komisija	20,7 %	18,5 %	16,5 %		0,5 %	2,0 %
Države članice EU-a	17,8 %	17,2 %	15,9 %	6	-6,5 %	-4,0 %
Azija/Oceanija	33,5 %	30,8 %	23,9 %	6	-0,8 %	7,9 %
Sjeverna i Južna Amerika	5,1 %	6,1 %	5,8 %	6	-21,4 %	-10,8 %
Afrika	0,0 %	0,6 %	0,5 %	1	-94,8 %	0,0 %
Ostali	3,0 %	2,7 %	2,6 %	3	-2,5 %	-5,4 %
Ukupno				22	-10,6 %	-9,7 %

Izvor: Zaklada za MSFI

Dodatak 3. – Pregled financiranja EFRAG-a u 2019.

DOPRINOSI 000 EUR		2019.	2018.
Europske organizacije dionika			
Accountancy Europe	240	300	
BUSINESSEUROPE	125	125	
INSURANCE EUROPE	75	75	
EBF	75	75	
ESBG	75	75	
EACB	75	75	
EFAA	25	25	
EFFAS	15	15	
<i>Ukupno</i>	705	765	
Nacionalne organizacije			
Francuska	350	350	
Njemačka	350	350	
UK	350	350	
Italija ¹⁵	290	290	
Švedska	100	100	
Danska	50	50	
Nizozemska	50	50	
Španjolska	50	50	
Luksemburg	10	10	
<i>Ukupno</i>	1600	1600	

Izvor: EFRAG

Dodatak 4.: Podaci o zastupljenosti spolova u EFRAG-u na dan 31. prosinca 2019.

Skupina	Postotak muškaraca	Postotak žena	Postotak osoba iz srednje i istočne Europe	Broj državljanstava
Odbor EFRAG-a	76 %	24 %	0 %	9
EFRAg TEG	81 %	19 %	0 % (od 1. travnja 2020. 6 %)	8 (od 1. travnja 2020.: 9)
Radne i savjetodavne skupine EFRAG TEG-a	81 %	19 %	2 %	Od 5 do 14
Upravljačka skupina Europskog laboratorija	59 %	41 %	12 %	13
Radna skupina Europskog laboratorija za provedbu projekta	52 %	48 %	13 %	13
Tajništvo EFRAG-a				

¹⁵ Za dio 2018. OIC je uputio člana osoblja EFRAG-u, s godišnjim ekvivalentom od 60 tisuća eura.

Upravljanje	0 %		100 %	0 %	3
Tehničko osoblje	50 %		50 %	14 %	10
Pomoćno osoblje	0 %		100 %	0 %	3

Izvor: EFRAG