

Βρυξέλλες, 14.12.2020
COM(2020) 807 final

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**σχετικά με τις δραστηριότητες του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, της EFRAG και του ΡΙΟΒ το
2019**

1. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Δυνάμει του κανονισμού αριθ. 258/2014¹ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό 2017/827², η Ευρωπαϊκή Ένωση συγχρηματοδοτεί τρεις οργανισμούς που δραστηριοποιούνται στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής: το Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Ίδρυμα ΔΠΧΑ/IFRSF), τη Συμβουλευτική Ομάδα για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) και το Συμβούλιο Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB). Το πρόγραμμα συγχρηματοδότησης λαμβάνει τη μορφή επιχορηγήσεων λειτουργίας.

Σκοπός της παρούσας έκθεσης που απαιτείται από το άρθρο 9 παράγραφος 3 του κανονισμού είναι η υποβολή αναφοράς σχετικά με τις τελευταίες εξελίξεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες των τριών αυτών φορέων για το 2019³. Ωστόσο, όπου κρίθηκε σκόπιμο για τον σκοπό της παρούσας έκθεσης, περιγράφονται επίσης ορισμένα γεγονότα που συνέβησαν το 2020 [π.χ. νέες προκλήσεις που έχουν προκύψει στο πλαίσιο του ευρωπαϊκού σχεδίου δράσης για τη χρηματοδότηση της αειφόρου ανάπτυξης (2018) ή στο πλαίσιο της παγκόσμιας πανδημίας COVID-19].

Σε συνέχεια της έκθεσης Stolojan⁴ και όπως αναφέρεται στην αιτιολογική σκέψη 9 του κανονισμού για την τροποποίηση του κανονισμού αριθ. 258/2014, στην παρούσα έκθεση παρατίθεται επίσης αξιολόγηση της Επιτροπής σχετικά με τη διακυβέρνηση των τριών αυτών φορέων, ιδίως όσον αφορά την πρόληψη των συγκρούσεων συμφερόντων, τη διαφάνεια, την πολυμορφία των εμπειρογνομόνων, την πολυμορφία της χρηματοδότησης, τη δημόσια λογοδοσία και την πρόσβαση του κοινού στα έγγραφα.

1.1. ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Η έκθεση διαρθρώνεται ως εξής:

- **Ενότητα 2:** Το Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRSF) παρέχει επισκόπηση των δραστηριοτήτων του Ιδρύματος ΔΠΧΑ και της διακυβέρνησής του το 2019.
- **Ενότητα 3:** Η Συμβουλευτική Ομάδα για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) παρέχει επισκόπηση των δραστηριοτήτων της EFRAG και της διακυβέρνησής της το 2019.
- **Ενότητα 4:** Το Συμβούλιο Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB) - παρέχει

¹ EE L 105 της 8.4.2014, σ. 1.

² EE L 129 της 19.5.2017, σ. 24.

³ Η τελευταία αξιολόγηση του προγράμματος είχε συμπεριληφθεί ως παράρτημα 3 στην ετήσια έκθεση του 2019 σχετικά με τις δραστηριότητες του Ιδρύματος ΔΠΧΑ (IFRSF), της EFRAG και του PIOB το 2018, 29.10.2019, COM/2019/549 final.

⁴ A8-0172/2016 Έκθεση σχετικά με την αξιολόγηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και τις δραστηριότητες του Ιδρύματος Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), της Συμβουλευτικής Ομάδας για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) και του Συμβουλίου Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB).

επισκόπηση των δραστηριοτήτων του ΡΙΟΒ και της διακυβέρνησής του το 2019·

- **Ενότητα 5: Συμπεράσματα** σχετικά με τη συνάφεια του προγράμματος χρηματοδότησης.

2. ΤΑΥΤΑ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

2.1. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ IFRS

2.1.1. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Τον Σεπτέμβριο του 2019 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) ολοκλήρωσε το στάδιο 1 του έργου «*IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting (Μεταρρύθμιση του IBOR και οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά)*» με τη δημοσίευση τροποποιήσεων του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα* και του προηγούμενου Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου (ΔΛΠ) 39 *Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και Επimέτρηση*. Κύριος στόχος ήταν η αντιμετώπιση των συνεπειών στον λογιστικό χειρισμό των υφιστάμενων σχέσεων αντιστάθμισης πριν από την πραγματική αντικατάσταση των επιτοκίων αναφοράς. Στη συνέχεια, το IASB εξέδωσε το στάδιο 2 του έργου τον Αύγουστο του 2020. Στόχος του σταδίου 2 του έργου για το IBOR είναι να αποτρέψει το ενδεχόμενο να προκληθούν αδικαιολόγητες λογιστικές συνέπειες λόγω του ΔΠΧΑ κατά την πραγματική αντικατάσταση των επιτοκίων αναφοράς και ειδικότερα για τη λογιστική αντιστάθμισης.

Το 2019 το IASB κατάρτισε τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 17 *Ασφαλιστήρια συμβόλαια*, οι οποίες εγκρίθηκαν τον Ιούνιο του 2020. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν ως στόχο να μειώσουν το κόστος υλοποίησης και να διευκολύνουν τις εταιρείες να εξηγήσουν τα αποτελέσματα της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 στους επενδυτές και σε άλλους. Στο πλαίσιο αυτό, το IASB αποφάσισε να μεταθέσει χρονικά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του ΔΠΧΑ 17 από την 1η Ιανουαρίου 2021 στην 1η Ιανουαρίου 2023 και να παρατείνει τη δυνατότητα αναβολής της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα* για τον ασφαλιστικό κλάδο.

Από τον Μάρτιο του 2020 η παγκόσμια πανδημία COVID-19 έχει οδηγήσει σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης στον τομέα της δημόσιας υγείας και σε συνακόλουθα μέτρα απαγόρευσης της κυκλοφορίας σε διάφορα μέρη της παγκόσμιας οικονομίας. Κατά συνέπεια, το IASB και το προσωπικό του ξεκίνησαν να στηρίζουν τους συμφεροντούχους με απαντήσεις σε ερωτήματα αναφορικά με τη νόσο COVID-19 σε σχέση με την εφαρμογή των προτύπων ΔΠΧΑ, με την παροχή ειδικών λογιστικών απαλλαγών και με την προσαρμογή του προγράμματος εργασίας του IASB, συμπεριλαμβανομένης της αναβολής λιγότερο κρίσιμων διαβουλεύσεων. Παράδειγμα αποτελεί η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 *Μισθώσεις* για τη διευκόλυνση των οντοτήτων κατά τη λογιστική αντιμετώπιση μισθωτικών παραχωρήσεων που σχετίζονται με τη νόσο COVID-19, όπως η αναστολή μισθωμάτων και οι προσωρινές μειώσεις μισθωμάτων.

Στο προσάρτημα 1 της παρούσας έκθεσης παρατίθενται, αφενός, πλήρης επισκόπηση των δραστηριοτήτων κατάρτισης προτύπων του IASB, συμπεριλαμβανομένου του έργου της Επιτροπής Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΑ), και, αφετέρου, οι εν εξελίξει διαδικασίες έγκρισης.

Τέλος, το Ίδρυμα ΔΠΧΑ επικαιροποίησε την ταξινόμια των ΔΠΧΑ προκειμένου να αντικατοπτρίζει τις επιπτώσεις των νέων προτύπων και τροποποιήσεων⁵.

2.1.2. ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΑ ΕΡΓΑ

Το σχέδιο εργασίας του IASB για την περίοδο 2017-2021 αποσκοπεί στη βελτίωση και στήριξη των υφιστάμενων προτύπων, στην προώθηση της βελτίωσης της επικοινωνίας και στη στήριξη της εφαρμογής. Το 2019, στο πλαίσιο του έργου για τη «*Better Communication (βελτίωση της επικοινωνίας)*», το IASB ολοκλήρωσε τις τεχνικές συζητήσεις και τον Δεκέμβριο δημοσίευσε το σχέδιο προτύπου *General Presentation and Disclosures (Γενική παρουσίαση και γνωστοποιήσεις)*, με το οποίο προτείνει βελτιώσεις της δομής και του περιεχομένου των βασικών οικονομικών καταστάσεων με έμφαση στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων.

Το IASB συνέχισε επίσης το ερευνητικό έργο για τις εξορυκτικές δραστηριότητες με σκοπό να εξετάσει το ενδεχόμενο αντικατάστασης του ΔΠΧΑ 6 *Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων*.

Στο πλαίσιο της επανεξέτασης μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 3 *Συνένωση επιχειρήσεων*, το IASB διερεύνησε πιθανές απλουστεύσεις στη λογιστική της υπεραξίας και στοχευμένες βελτιώσεις στον έλεγχο απομείωσης και εξέδωσε έγγραφο προβληματισμού το πρώτο τρίμηνο του 2020.

Το 2019 το IASB ξεκίνησε την επανεξέταση μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 10 *Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις*, του ΔΠΧΑ 11 *Σχήματα υπό κοινό έλεγχο* και του ΔΠΧΑ 12 *Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες*.

2.1.3. ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΠΧΑ ΓΙΑ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΕΣΑΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το 2019 το IASB ξεκίνησε τη δεύτερη ολοκληρωμένη επανεξέταση του προτύπου *ΔΠΧΑ για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις* με σκοπό να εναρμονίσει το πρότυπο *ΔΠΧΑ για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις* με τα πλήρη πρότυπα ΔΠΧΑ χωρίς αυτό να συνεπάγεται αδικαιολόγητο κόστος και προσπάθεια για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ). Τον Ιανουάριο του 2020 το IASB δημοσίευσε αίτημα παροχής πληροφοριών.

⁵ Η χρηματοδότηση που παρέχεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση υποστηρίζει επίσης την έγκαιρη επικαιροποίηση της ταξινόμιας του ΔΠΧΑ, η οποία με τη σειρά της συνεισφέρει στον ευρωπαϊκό ενιαίο ηλεκτρονικό μορφότυπο.

2.2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΕΙ ΤΑ ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

2.2.1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι αρχές δέουσας διαδικασίας για την κατάρτιση προτύπων του IASB και της ΕΔΔΠΧΑ περιγράφονται στο *Due Process Handbook* (εγχειρίδιο δέουσας διαδικασίας). Η εφαρμογή του εποπτεύεται από ειδική επιτροπή εντολοδόχων, γνωστή ως εποπτεύουσα επιτροπή δέουσας διαδικασίας [Due Process Oversight Committee (DPOC)]. Το 2019 η DPOC συνέχισε την επανεξέταση του εγχειριδίου δέουσας διαδικασίας με σκοπό να αυξήσει την αποτελεσματικότητα των προτύπων. Το αναθεωρημένο εγχειρίδιο δημοσιεύθηκε τον Αύγουστο του 2020. Σύμφωνα με μία από τις νέες αρχές, το IASB θα πρέπει στο μέλλον να δημοσιεύει επεξηγηματικό υλικό προκειμένου να απαντά σε ερωτήματα σχετικά με την εφαρμογή εκδοθέντος προτύπου πριν από την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του.

Σύμφωνα με το αναθεωρημένο εγχειρίδιο δέουσας διαδικασίας, οι αναλύσεις επιπτώσεων του IASB θα πρέπει να εστιάζουν στις βελτιώσεις της χρηματοοικονομικής αναφοράς λαμβάνοντας υπόψη το κόστος εφαρμογής και εξετάζοντας παράλληλα τον τρόπο με τον οποίο η μεγαλύτερη διαφάνεια μπορεί να επηρεάσει τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα. Επίσης, ενσωματώνεται η ανάλυση επιπτώσεων καθ' όλη τη διαδικασία κατάρτισης προτύπων. Όσον αφορά τις ευρύτερες οικονομικές επιπτώσεις των νέων απαιτήσεων χρηματοοικονομικής αναφοράς, στις τροποποιήσεις υπογραμμίζεται ότι οι ποσοτικές εκτιμήσεις είναι, σε γενικές γραμμές, μη εφικτές αλλά ότι το IASB δύναται να διενεργεί εκτιμήσεις επιμέρους οικονομικών επιπτώσεων κατά περίπτωση. Η αναθεωρημένη έκδοση δεν ανταποκρίνεται πλήρως στις προσδοκίες που είχε εκφράσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υπό την ιδιότητά της ως μέλους του Εποπτικού Συμβουλίου καθώς, ενδεχομένως, δεν γεφυρώνει επαρκώς το χάσμα ανάμεσα στο περιορισμένο πεδίο της εκτίμησης επιπτώσεων του IASB και στα κριτήρια έγκρισης για το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον όπως θεσπίζονται στον κανονισμό για τα ΔΛΠ.

2.3. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ, ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ

2.3.1. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Το Ίδρυμα ΔΠΧΑ είναι μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο υπαγόμενο στη γενική νομοθεσία περί εταιρειών (General Corporation Law) της πολιτείας Delaware (ΗΠΑ) και λειτουργεί στο Ηνωμένο Βασίλειο ως αλλοδαπή εταιρεία.

Το Ίδρυμα ΔΠΧΑ διοικείται από συμβούλιο 22 εντολοδόχων το οποίο φέρει τη συλλογική ευθύνη για τη γενική εποπτεία και τους διορισμούς στο IASB. Οι εντολοδόχοι συνεδρίασαν τρεις φορές το 2019. Ο διορισμός των εντολοδόχων υπόκειται σε κατανομή βάσει γεωγραφικής καταγωγής και σε προηγούμενη έγκριση από το Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο έχει συσταθεί για να παρέχει σύνδεση με τις δημόσιες αρχές. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή είναι μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου. Το Εποπτικό Συμβούλιο συνεδρίασε δύο φορές το 2019. Το IASB αποτελείται από 14 μέλη τα οποία διορίζονται από τους εντολοδόχους βάσει και

απαιτήσεων γεωγραφικής ισορροπίας. Τα μέλη του IASB διορίζονται για πενταετή θητεία, με δυνατότητα μίας ανανέωσης. Το IASB είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση προτύπων. Πραγματοποίησε 13 συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου το 2019. Οι εντολοδόχοι διορίζουν επίσης τα 14 μέλη της ΕΔΔΠΧΑ που ασχολούνται με την ερμηνεία της εφαρμογής των προτύπων ΔΠΧΑ και την παροχή καθοδήγησης σχετικά με θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς. Επιπλέον, το γνωμοδοτικό συμβούλιο του Ιδρύματος ΔΠΧΑ παρέχει φόρουμι για τη συμμετοχή οργανισμών και ιδιωτών. Τα μέλη του διορίζονται επίσης από τους εντολοδόχους και γνωμοδοτούν στο διοικητικό συμβούλιο σχετικά με αποφάσεις που αφορούν σημαντικά έργα.

2.3.2. ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Καταρχήν, όλες οι συνεδριάσεις του IASB και της ΕΔΔΠΧΑ είναι ανοικτές στο κοινό. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων δημοσιεύονται εκ των προτέρων και οι συνεδριάσεις αυτές καθαυτές μεταδίδονται μέσω διαδικτύου.

Όσον αφορά τα μητρώα διαφάνειας, τον Αύγουστο του 2019 το Ίδρυμα ΔΠΧΑ καθιέρωσε το μητρώο επαφών των ενδιαφερόμενων μερών για τα μέλη του IASB. Το μητρώο αυτό δημοσιεύεται σε τριμηνιαία βάση στον δικτυακό τόπο του Ιδρύματος ΔΠΧΑ⁶ και περιλαμβάνει κατάλογο των συναντήσεων με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η πρώτη έκθεση δημοσιεύθηκε τον Δεκέμβριο του 2019.

2.3.3. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Σε συνέχεια της «Έκθεσης των εντολοδόχων για την επανεξέταση της δομής και της αποτελεσματικότητας» του 2015, η γεωγραφική κατανομή των εντολοδόχων και του IASB θα πρέπει να είναι αντιπροσωπευτική των παγκόσμιων κεφαλαιαγορών και να πληροί την απαίτηση γεωγραφικής ισορροπίας, ώστε να διατηρείται η ισότιμη εκπροσώπηση μεταξύ Αμερικής, Ασίας-Ωκεανίας και Ευρώπης.

Το καταστατικό του Ιδρύματος ΔΠΧΑ προβλέπει την υποχρέωση διορισμού έξι εντολοδόχων από καθεμία εκ των τριών περιφερειών συν έναν εντολοδόχο από την Αφρική και τρεις εντολοδόχους από οποιαδήποτε περιοχή υπό την προϋπόθεση της διατήρησης της συνολικής γεωγραφικής ισορροπίας. Ομοίως, τα κριτήρια διορισμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου του IASB προβλέπουν τέσσερα μέλη από κάθε περιφέρεια, ένα μέλος από την Αφρική και ένα μέλος από οποιαδήποτε περιοχή.

Την 1η Ιανουαρίου 2019 διορίστηκαν τρεις νέοι εντολοδόχοι στο Ίδρυμα ΔΠΧΑ [η κ. Sarah J. Al Suhaimi (Άλλο)· ο Dr Suresh Kana (Αφρική) και ο κ. Kazuyuki Masu (Ασία-Ωκεανία)] και διορίστηκε νέου ένας εντολοδόχος [κ. Guillermo Babatz (Αμερική)].

Την 31η Δεκεμβρίου 2019 το γνωμοδοτικό συμβούλιο του Ιδρύματος ΔΠΧΑ απαρτιζόταν από 51 οργανισμούς με 50 μεμονωμένα μέλη. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή συμμετέχει ως

⁶ Συμβουλευθείτε τον ακόλουθο σύνδεσμο: <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/pages/board-member-external-engagement>.

παρατηρητής. Επιπροσθέτως, η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) και η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) είναι επίσης μέλη του γνωμοδοτικού συμβουλίου του Ιδρύματος ΔΠΧΑ.

2.3.4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓΟΛΟΓΙΑΣ ΕΝΑΝΤΙ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

Στο πλαίσιο του κανονισμού 2017/827⁷, θα πρέπει να υποβάλλονται στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο πλήρη στοιχεία για την ανάπτυξη των ΔΠΧΑ. Η ετήσια ανταλλαγή απόψεων μεταξύ της Επιτροπής Οικονομικών και Νομισματικών Υποθέσεων (ECON) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του κ. Hoogervorst, προέδρου του IASB, και του κ. Liikanen, προέδρου των εντολοδόχων του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, πραγματοποιήθηκε στις 26 Φεβρουαρίου 2019 και στις 18 Φεβρουαρίου 2020.

2.3.5. ΠΡΟΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΥΓΚΡΟΥΣΕΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

Οι εντολοδόχοι του Ιδρύματος ΔΠΧΑ διορίζονται για τριετή θητεία με δυνατότητα μίας ανανέωσης και οφείλουν να ενεργούν με γνώμονα το δημόσιο συμφέρον. Κατόπιν αιτήματος του Εποπτικού Συμβουλίου, το 2018 εγκρίθηκε αναθεωρημένη πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων. Θεσπίζεται η αρχή ότι οι εντολοδόχοι και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου δεν μπορούν να απασχολούνται στον ίδιο οργανισμό. Ωστόσο, ο πρόεδρος των εντολοδόχων εξουσιοδοτείται επίσης να παρεκκλίνει από την εν λόγω αρχή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

Μόνον ένα μέλος του IASB είναι μέλος μερικής απασχόλησης. Σύμφωνα με το καταστατικό του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, τα μέλη πλήρους απασχόλησης υποχρεούνται να διακόψουν κάθε σχέση και δεσμό εργασίας που ενδέχεται να επηρεάσει την ανεξαρτησία τους. Δεν επιτρέπονται ούτε η απόσπαση από εργοδότη ούτε δικαιώματα επανένταξης στον προηγούμενο εργοδότη.

2.3.6. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

Το 2019 το Ίδρυμα ΔΠΧΑ έλαβε επιχορήγηση ύψους 4,7 εκατ. EUR από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ποσό που αντιστοιχεί στο 20,7 % της συνολικής χρηματοδότησής του. Σύμφωνα με την κατανομή του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, το 2019 η ΕΕ ήταν ο φορέας με τη μεγαλύτερη χρηματοδοτική συνεισφορά, με τις διεθνείς λογιστικές εταιρείες να ακολουθούν με ποσοστό 19,8 %.

Η πτωτική τάση των τελευταίων ετών όσον αφορά τη συνεισφορά προς το Ίδρυμα ΔΠΧΑ συνεχίστηκε και το 2019. Οι δηλωθείσες συνεισφορές μειώθηκαν κατά 10,8 % το 2019 (10,6 % συνυπολογιζομένου του αντικτύπου των διακυμάνσεων των τιμών συναλλάγματος). Οι σημαντικότερες μειώσεις συνεισφορών παρατηρήθηκαν στη Νότια Αφρική (-95 %), στην Ισπανία (-71 %), στο Χονγκ Κονγκ (-67 %), στη Βραζιλία (-48 %), στις Ηνωμένες Πολιτείες⁸

⁷ Αιτιολογική σκέψη 7

⁸ Από το 2015 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ δεν συνεισφέρει πλέον στη χρηματοδότηση του Ιδρύματος ΔΠΧΑ. Η χρηματοδότηση από τις Ηνωμένες Πολιτείες προέρχεται μόνον από εθελοντικές συνεισφορές ιδιωτικών οργανισμών.

(-34 %), στα διεθνή δίκτυα ελέγχου (-30 %), στην Ελβετία (-19 %) και στη Γερμανία (-9 %). Η κατανομή της χρηματοδότησης στις βασικές γεωγραφικές περιοχές περιγράφεται στο *προσάρτημα 2*. Καταδεικνύεται σαφώς ότι, παρά την ισότιμη εκπροσώπηση της ΕΕ και των ΗΠΑ στο συμβούλιο εντολοδόχων (από έξι εντολοδόχους η καθεμία) και στο IASB (από τέσσερα μέλη στο διοικητικό συμβούλιο η καθεμία), η περιφέρεια της αμερικανικής ηπείρου συνεισφέρει μόλις το 5,1 % της χρηματοδότησης του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, ενώ η ΕΕ και η Ασία-Ωκεανία κατέβαλαν αντίστοιχα το 38,5 % και το 33,5 % των συνολικών συνεισφορών. Το σχετικό μερίδιο του προϋπολογισμού της ΕΕ και των κρατών μελών αυξήθηκε έναντι του 2018 (από 35,8 % σε 38,5 %). Η μείωση στις δηλωθείσες συνεισφορές από τα διεθνή δίκτυα ελέγχου αντισταθμίστηκε εν μέρει από εμπορική συμφωνία που απέφερε αυξημένα έσοδα από άδειες εκμετάλλευσης.

Το Ίδρυμα ΔΠΧΑ κατέγραψε καθαρό πλεόνασμα ύψους 3,8 εκατ. GBP. Το συνολικό πλεόνασμα εις νέον την 31η Δεκεμβρίου 2019 ανήλθε σε 38,1 εκατ. GBP.

3. ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (EFRAG)

3.1. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ EFRAG

Οι εργασίες της EFRAG μπορούν να χωριστούν σε τρεις βασικές κατηγορίες:

- Βασική αποστολή της EFRAG παραμένει η παροχή συμβουλών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με το αν τα νέα ή αναθεωρημένα πρότυπα ΔΠΧΑ πληρούν τα κριτήρια έγκρισης που θεσπίζονται στον κανονισμό ΔΛΠ για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων. Στα εν λόγω κριτήρια περιλαμβάνεται η τήρηση των απαιτήσεων εφαρμογής της αρχής της πραγματικής εικόνας, καθώς και της έννοιας του ευρωπαϊκού δημοσίου συμφέροντος. Οι δοκιμές σε πραγματικές συνθήκες, οι μελέτες, οι εκτιμήσεις επιπτώσεων και οι δραστηριότητες προβολής αποτελούν σημαντικό μέρος των εργασιών έγκρισης της EFRAG.
- Η δεύτερη σημαντική δραστηριότητα της EFRAG είναι οι εργασίες που αφορούν τα ΔΠΧΑ και συνίστανται σε ερευνητικές εργασίες και δραστηριότητες που συμβάλλουν στο έργο κατάρτισης προτύπων του IASB, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι ευρωπαϊκές απόψεις για την ανάπτυξη της χρηματοοικονομικής αναφοράς διατυπώνονται με σαφήνεια κατά τη διαδικασία κατάρτισης προτύπων του IASB.
- Το 2019, στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης της Επιτροπής για τη χρηματοδότηση της αιεφόρου ανάπτυξης (2018), το πεδίο εφαρμογής των εργασιών της EFRAG διευρύνθηκε με την ίδρυση του European Corporate Reporting Lab (στο εξής: Lab), το οποίο τέθηκε σε λειτουργία τον Φεβρουάριο του 2019, οπότε ξεκίνησε τις εργασίες της η ειδική ομάδα έργου του Lab για την υποβολή αναφορών σχετικά με το κλίμα.

3.1.1. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ

Το 2019 το πρόγραμμα εργασιών της EFRAG συνέχισε να καθοδηγείται σε μεγάλο βαθμό από την απόφαση κατάρτισης προτύπων του IASB για τροποποίηση του ΔΠΧΑ 17 *Ασφαλιστήρια συμβόλαια*. Τον Σεπτέμβριο του 2019 η EFRAG υπέβαλε παρατηρήσεις για τις προτεινόμενες τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 17. Το IASB δημοσίευσε τις αναθεωρημένες τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 17 τον Ιούνιο του 2020. Προκειμένου να είναι σε θέση να εκδώσει σχέδιο εγκριτικής γνωμοδότησης σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά τη δημοσίευση του τροποποιημένου προτύπου, η EFRAG συνέχισε τις εργασίες της σχετικά με το σχέδιο εγκριτικής γνωμοδότησής της.

Κατά το δεύτερο εξάμηνο του 2019 οι προπαρασκευαστικές εργασίες της EFRAG για την εγκριτική γνωμοδότηση εντατικοποιήθηκαν περαιτέρω με συνεχείς διαλόγους και επαφές με Ευρωπαίους εμπειρογνώμονες σε ασφαλιστικά θέματα από διάφορες ομάδες ενδιαφερόμενων μερών που εκπροσωπούνται στην ομάδα εργασίας ασφαλιστικής λογιστικής της EFRAG (EFRAG IAWG). Επιπροσθέτως, εξετάστηκαν επιλεγμένα θέματα μέσω ειδικών ερευνών σε ευρύτερες ομάδες. Η ομάδα τεχνικών εμπειρογνομόνων της EFRAG (EFRAG TEG) και το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG συμμετείχαν σε κάθε στάδιο.

Η EFRAG ανέθεσε επίσης την επικαιροποίηση της οικονομικής της μελέτης του 2018 για τομείς όπως οι κλαδικές τάσεις, οι δυνητικές επιπτώσεις στον ανταγωνισμό για τα κεφάλαια και τους πελάτες, και τυχόν δυνητικές επιπτώσεις στην προσφορά ασφαλιστικά προϊόντων και υπηρεσιών από τις ασφαλιστικές εταιρείες.

Η EFRAG συνέβαλε στην επιτάχυνση της διαδικασίας έγκρισης του σταδίου 1 της μεταρρύθμισης του IBOR, ώστε να διασφαλίσει ότι οι τροποποιήσεις του ΔΛΠ 39 και του ΔΠΧΑ 9 για τα χρηματοοικονομικά μέσα θα ήταν εγκαίρως έτοιμες για τις οικονομικές καταστάσεις του 2019 και να αποφευχθούν τυχόν λογιστικές διαταραχές ως αποτέλεσμα της μεταρρύθμισης του IBOR.

Το 2018 η γραμματεία της EFRAG πραγματοποίησε πιλοτική ανάλυση σε πρώιμο στάδιο του εγγράφου προβληματισμού του IASB για τα *Χρηματοοικονομικά μέσα με χαρακτηριστικά ιδίων κεφαλαίων (FICE)*, σε συνέχεια του αιτήματος της EFRAG για διενέργεια αναλύσεων επιπτώσεων καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας κατάρτισης προτύπων και όχι μόνο στο τέλος. Η γραμματεία της EFRAG δημοσίευσε έγγραφο εργασίας σχετικά με την ανάλυση σε πρώιμο στάδιο στο τέλος Φεβρουαρίου του 2019. Η EFRAG πραγματοποίησε επίσης ανάλυση σε πρώιμο στάδιο κατά την κατάρτιση του σχεδίου επιστολής παρατηρήσεων για το σχέδιο προτύπου *Γενική παρουσίαση και γνωστοποιήσεις* (πρώην «Βασικές οικονομικές καταστάσεις») του IASB το οποίο εκδόθηκε τον Δεκέμβριο του 2019. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης σε πρώιμο στάδιο παρείχαν πληροφόρηση σχετικά με τον τρόπο που θεωρούσαν οι Ευρωπαίοι συμφεροντούχοι ότι οι προτάσεις του IASB θα επηρέαζαν στην πράξη τη χρηματοοικονομική αναφορά.

Κατά τη διάρκεια του 2019 η EFRAG συμμετείχε στη διαδικασία διαβούλευσης του IASB και δημοσίευσε επιστολές παρατηρήσεων μετά τη δημόσια διαβούλευση σχετικά με όλες τις

προτάσεις του IASB (σχέδια προτύπων και έγγραφα προβληματισμού). Άλλοι τομείς εστίασης ήταν τα έργα του IASB σχετικά με τις *Δραστηριότητες βάσει διατίμησης (Rate-regulated Activities)*, τις *Κύριες οικονομικές καταστάσεις (Primary Financial Statements)*, τα *Σχόλια της διοίκησης, τη Συνένωση επιχειρήσεων υπό κοινό έλεγχο (Management Commentary, Business Combinations under Common Control (BCUCC))* και την *Υπεραξία και απομείωση (Goodwill and Impairment)*.

3.1.2. ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι ερευνητικές εργασίες της EFRAG εξακολούθησαν να αποτελούν βασικό μέρος των δραστηριοτήτων της το 2019 για την άσκηση επιρροής στο IASB και την προαγωγή του διεθνούς διαλόγου με την παροχή πρωτοποριακών σκέψεων σχετικά με ζητήματα που είναι σημαντικά για την Ευρώπη.

Με βάση δημόσια διαβούλευση του 2018 σχετικά με τις προτεραιότητες των ενδιαφερόμενων μερών από την Ευρώπη, η EFRAG εργάστηκε στα εξής θέματα: *Καλύτερη πληροφόρηση σχετικά με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία: Κρυπτο-περιουσιακά στοιχεία και Κυμαινόμενες και ενδεχόμενες καταβολές* το 2019. Τον Ιανουάριο του 2020 η EFRAG δημοσίευσε ανασκόπηση της ακαδημαϊκής βιβλιογραφίας σχετικά με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία. Η EFRAG δημοσίευσε επίσης έγγραφο προβληματισμού με θέμα τη Λογιστική συνταξιοδοτικών προγραμμάτων με υπόσχεση για απόδοση επί στοιχείων ενεργητικού. Μέσω της ακαδημαϊκής επιτροπής και του ακαδημαϊκού δικτύου της, η EFRAG αναβάθμισε τη συνεργασία της με την ακαδημαϊκή κοινότητα.

Τέλος, ανταποκρινόμενη στο δεύτερο αίτημα της Επιτροπής σχετικά με τις μακροπρόθεσμες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους για τη διερεύνηση πιθανών εναλλακτικών τρόπων λογιστικού χειρισμού της επιμέτρησης στην εύλογη αξία για μακροπρόθεσμα επενδυτικά χαρτοφυλάκια συμμετοχικών τίτλων, το καλοκαίρι του 2019 η EFRAG ξεκίνησε δημόσια διαβούλευση προκειμένου να συλλέξει τις απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών από την Ευρώπη. Τον Ιανουάριο του 2020 η EFRAG δημοσίευσε τις τεχνικές συμβουλές της σχετικά με τους *εναλλακτικούς τρόπους λογιστικού χειρισμού της επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων για συμμετοχικούς τίτλους και μέσα συμμετοχικού τύπου που διακρατούνται σε μακροπρόθεσμα επενδυτικά χαρτοφυλάκια*, μαζί με την ενημερωτική δήλωση της δημόσιας διαβούλευσης της EFRAG.

3.1.3. ΤΟ EUROPEAN LAB ΚΑΙ Ο ΤΟΜΕΑΣ ΤΗΣ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Το European Lab αποσκοπεί στην προώθηση της καινοτομίας στην υποβολή εταιρικών αναφορών μέσω της ανταλλαγής ορθών πρακτικών, που επίσης συμπληρώνει και συμβάλλει στις εργασίες της EFRAG για τη χρηματοοικονομική αναφορά. Το European Lab αποτελείται από τη διευθύνουσα ομάδα του European Lab, στην οποία προεδρεύει ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, με αντιπρόεδρο τον προϊστάμενο της διοικητικής μονάδας εταιρικών αναφορών, ελέγχου και οργανισμών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας της Επιτροπής, καθώς και από ειδικές ομάδες έργου.

Η διευθύνουσα ομάδα του European Lab λογοδοτεί απευθείας στη Γενική Συνέλευση της EFRAG. Η διευθύνουσα ομάδα του European Lab είναι υπεύθυνη για το θεματολόγιο του European Lab, για τον διορισμό των μελών των ειδικών ομάδων έργου, για την παρακολούθηση της υλοποίησης των έργων, για την προώθηση του European Lab και για την αξιοποίηση των δικτύων.

Μετά τη δημοσίευση πρόσκλησης υποβολής υποψηφιοτήτων τον Δεκέμβριο του 2018, συγκροτήθηκε η πρώτη ειδική ομάδα έργου για την υποβολή αναφορών σχετικά με το κλίμα, με αποτέλεσμα το European Lab να καταστεί πλήρως λειτουργικό τον Φεβρουάριο του 2019.

Μετά από διαδικασία προβολής στα ενδιαφερόμενα μέρη, με σχεδόν 50 συμμετέχοντες, η ειδική ομάδα έργου δημοσίευσε στις αρχές Φεβρουαρίου του 2020 τη διαδραστική, πρακτική και προσανατολισμένη σε δράσεις έκθεσή της. Στην έκθεση αναδεικνύονται ορθές πρακτικές υποβολής αναφορών καθώς και πιθανοί τρόποι βελτίωσης των υφιστάμενων πρακτικών υποβολής αναφορών με δύο προσθήκες σχετικά με τις γενικές κλιματικές γνωστοποιήσεις και την υποβολή αναφορών για ανάλυση σεναρίων. Η έκθεση δημοσιεύθηκε εγκαίρως για να χρησιμοποιηθεί από τις εταιρείες και τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στις εταιρικές αναφορές τους για το 2019.

Το τρίτο τρίμηνο του 2019 η διευθύνουσα ομάδα του European Lab διενήργησε δημόσια διαβούλευση σχετικά με το μελλοντικό θεματολόγιο του European Lab. Με βάση τα αποτελέσματα, η διευθύνουσα ομάδα αποφάσισε να ξεκινήσει δεύτερο έργο μέσω του European Lab σχετικά με την υποβολή αναφορών για μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους και ευκαιρίες και τη σύνδεσή τους με το επιχειρηματικό μοντέλο. Το έργο ξεκίνησε τη λειτουργία του το δεύτερο τρίμηνο του 2020.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή στηρίζει το νέο αυτό έργο και εξέδωσε αίτημα για παροχή τεχνικών συμβουλών με το οποίο έδωσε εντολή στην EFRAG τον Ιούνιο του 2020 να ξεκινήσει τις προπαρασκευαστικές εργασίες για πιθανά ευρωπαϊκά πρότυπα μη χρηματοοικονομικής αναφοράς. Αυτές οι προπαρασκευαστικές εργασίες θα παράσχουν μια βάση για την ανάπτυξη των ευρωπαϊκών προτύπων μη χρηματοοικονομικής αναφοράς, εάν οι συννομοθέτες αποφασίσουν ότι τα εν λόγω πρότυπα είναι απαραίτητα ως αποτέλεσμα της επανεξέτασης της οδηγίας για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Τις εργασίες αυτές θα εκτελέσει ειδική ομάδα έργου η οποία συγκροτήθηκε από το European Lab τον Σεπτέμβριο του 2020 μετά από πρόσκληση υποβολής υποψηφιοτήτων. Η διευθύνουσα ομάδα του European Lab διόρισε πρόεδρο της ειδικής ομάδας έργου τον Patrick de Cambourg, πρόεδρο της Autorité des Normes Comptables.

3.2. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ

3.2.1. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΤΗΣ EFRAG ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ MAYSTADT

Η μεταρρύθμιση της διακυβέρνησης της EFRAG, η οποία τέθηκε σε εφαρμογή την 31η Οκτωβρίου 2014, ενίσχυσε τη νομιμότητα και την αντιπροσωπευτικότητα του οργανισμού

και είχε ως αποτέλεσμα μια πιο συνεκτική διαδικασία για τη συμμετοχή της ΕΕ στη διαδικασία κατάρτισης προτύπων. Η μεταρρύθμιση της διακυβέρνησης ολοκληρώθηκε τον Ιούλιο του 2016 με τον επίσημο διορισμό, από τη Γενική Συνέλευση της EFRAG, του Jean-Paul Gauzès, πρώην βουλευτή του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, στη θέση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής⁹ η οποία εγκρίθηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Η θητεία του ανανεώθηκε για μία ακόμη τριετία έως τις 30 Ιουνίου 2022.

Οι Ευρωπαϊκές Εποπτικές Αρχές και η ΕΚΤ επέλεξαν να είναι επίσημοι παρατηρητές με δικαίωμα λόγου στο διοικητικό συμβούλιο της EFRAG αντί να είναι πλήρη μέλη. Έχουν συμβάλει σημαντικά στην ανάλυση επιπτώσεων της EFRAG, ιδίως στον τομέα της χρηματοπιστωτικής σταθερότητας.

Το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG κατέληξε σε όλα τα συμπεράσματά του για το 2019 με πλήρη συναίνεση, χωρίς να χρειαστεί ψηφοφορία. Το 2017, στο πνεύμα της έκθεσης Maystadt¹⁰, δημιουργήθηκε έδρα παρατηρητή για τους ευρωπαϊκούς οργανισμούς που εκπροσωπούν ιδιώτες επενδυτές («τελικούς χρήστες»).

Το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG διενεργεί σε ετήσια βάση έλεγχο των επιδόσεων και της αποτελεσματικότητας των μελών του υπό την εποπτεία της Γενικής Συνέλευσης της EFRAG. Η επισκόπηση του 2019, η οποία καλύπτει μείγμα στρατηγικών και επιχειρησιακών ζητημάτων, καθώς και ζητημάτων διακυβέρνησης, απέδειξε ότι συνολικά η δομή διακυβέρνησης λειτούργησε ικανοποιητικά, με αποτέλεσμα βελτίωση της αξιοπιστίας του φορέα. Εγκρίθηκαν ορισμένες συστάσεις για την περαιτέρω βελτίωση της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων της EFRAG στο μέλλον. Η υλοποίηση της επικοινωνιακής στρατηγικής της EFRAG, και η ύπαρξη ομάδας επικοινωνίας υπό την ηγεσία του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, επέφερε περαιτέρω πρόοδο όσον αφορά την προβολή και την αξιοπιστία της EFRAG.

Δεν υπήρξαν ζητήματα ενδεχόμενων συγκρούσεων συμφερόντων. Στον εσωτερικό κανονισμό της EFRAG καθορίζονται απαιτήσεις για τις συγκρούσεις συμφερόντων, ενώ το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG εφαρμόζει πολιτική περί σύγκρουσης συμφερόντων για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο της EFRAG. Στόχος της πολιτικής είναι να διασφαλίσει την αξιοπιστία της EFRAG ως οργανισμού που εργάζεται για το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον. Η εν λόγω πολιτική έχει ως στόχο την αποφυγή καταστάσεων στις οποίες ενδέχεται να προκύψουν συγκρούσεις ή υποτιθέμενες συγκρούσεις, οι οποίες θα μπορούσαν: να αποθαρρύνουν τον ελεύθερο διάλογο· να οδηγήσουν σε αποφάσεις ή ενέργειες που δεν εξυπηρετούν με τον καλύτερο τρόπο τα συμφέροντα των Ευρωπαίων πολιτών εν γένει ή της EFRAG· ή να δημιουργήσουν την αντίληψη ότι η EFRAG ενήργησε ανάρμοστα. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG και το προσωπικό

⁹ Βλ. απόφαση της Επιτροπής, της 22.5.2019, C(2019) 3760 final.

¹⁰ Should IFRS Standards be more “European”? [Πρέπει τα πρότυπα ΔΠΧΑ να είναι πιο «ευρωπαϊκά»;) Έκθεση του Philippe Maystadt – Οκτώβριος 2013

της EFRAG βεβαιώνουν την ανεξαρτησία τους σε ετήσια βάση μέσω υπογεγραμμένης υπεύθυνης δήλωσης.

3.2.2. ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Σύμφωνα με τα στοιχεία που συλλέχθηκαν κατά τη διάρκεια του 2019, η δέουσα διαδικασία της EFRAG συμβαδίζει γενικά με τις ανάγκες των ενδιαφερόμενων μερών. Χαρακτηρίζεται από διαφανή ροή πληροφοριών μεταξύ όλων των εμπλεκόμενων μερών. Η EFRAG εξακολουθεί να ανταποκρίνεται στη δέσμευσή της για επικοινωνία με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, προσβλέποντας σε ακόμα υψηλότερα επίπεδα διαφάνειας έναντι του παρελθόντος. Αυτό είναι καίριας σημασίας προκειμένου να διασφαλιστεί ότι τα νέα πρότυπα ΔΠΧΑ ανταποκρίνονται στις ανάγκες της Ευρώπης.

Η διαφανής δημόσια δέουσα διαδικασία που έχει αναπτύξει η EFRAG επιτρέπει σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη από την Ευρώπη να υποβάλλουν τις απόψεις τους προς εξέταση από την EFRAG και εξασφαλίζει ότι η πολυμορφία των λογιστικών και οικονομικών μοντέλων και οι απόψεις που εκφράζονται στην Ευρώπη λαμβάνονται υπόψη κατά τον καθορισμό των θέσεων της EFRAG.

Επίσης, στο πλαίσιο της δέουσας διαδικασίας, η EFRAG δημοσιεύει σχέδια θέσεων προς δημόσια διαβούλευση, πραγματοποιεί επιτόπιες δοκιμές και άλλα είδη ανάλυσης επιπτώσεων, διοργανώνει εκδηλώσεις προβολής (εκ των οποίων ορισμένες απευθύνονται ειδικά στους χρήστες) και αναλαμβάνει ειδικές έρευνες, κοινοποιεί τα αποτελέσματα σε ενημερωτικές δηλώσεις και δημοσιεύει τελικές θέσεις. Η EFRAG συμβάλλει στην τεκμηριωμένη κατάρτιση προτύπων μέσω της διεξαγωγής ποσοτικών μελετών οι οποίες τεκμηριώνουν τη συζήτηση σχετικά με τις επιστολές παρατηρήσεων και την παροχή εγκριτικής γνωμοδότησης εκ μέρους της EFRAG και σταδιακά αντιπροσωπεύουν όλο και μεγαλύτερο μέρος του ερευνητικού έργου της EFRAG.

Οι συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, της EFRAG TEG και του συμβουλευτικού φόρουμ φορέων καθορισμού προτύπων της EFRAG (EFRAG CFSS) είναι πλέον ανοικτές στο κοινό, ενώ η ημερήσια διάταξη και οι περιλήψεις των συνεδριάσεων δημοσιεύονται στον δικτυακό τόπο της EFRAG. Επιπλέον, τα συνοδευτικά έγγραφα της ημερήσιας διάταξης για τις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG και για τις συνεδριάσεις της EFRAG TEG και του EFRAG CFSS δημοσιοποιούνται. Από τον Μάρτιο του 2018 οι εν λόγω δημόσιες συνεδριάσεις μεταδίδονται μέσω διαδικτύου, δίνοντας τη δυνατότητα στους ενδιαφερομένους να παρακολουθούν τις συζητήσεις όχι μόνο σε πραγματικό χρόνο, αλλά και μετά την ολοκλήρωσή τους. Οι συζητήσεις της EFRAG TEG υποστηρίζονται από στοιχεία που υποβάλλουν το EFRAG CFSS και οι εξειδικευμένες ομάδες εργασίας και οι συμβουλευτικές επιτροπές της EFRAG.

Τα στοιχεία που λαμβάνονται από την επιτροπή χρηστών της EFRAG είναι απαραίτητα για τις εργασίες της. Η διαφοροποιημένη σύνθεση των ομάδων αυτών, καθώς και του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG και της EFRAG TEG, τόσο από γεωγραφική άποψη όσο και από

άποψη επαγγελματικού υποβάθρου, διασφαλίζει, πέρα από τη διαφανή δημόσια δέουσα διαδικασία, ότι η EFRAG λαμβάνει δεόντως υπόψη όλες τις διαφορετικές απόψεις.

Το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG λαμβάνει τακτικές εκθέσεις όλων των συνεδριάσεων μεταξύ μελών του προσωπικού της EFRAG και τρίτων (εκτός των συσκέψεων διοικητικού χαρακτήρα). Οι εν λόγω εκθέσεις συμπεριλαμβάνονται στις τελικές εκθέσεις επιχορήγησης που υποβάλλει η EFRAG στην Επιτροπή.

Κάθε έτος η EFRAG δημοσιεύει ετήσια επισκόπηση για τη διασφάλιση της διαφάνειας όσον αφορά τη διακυβέρνηση και τη δομή χρηματοδότησής της, καθώς και τις βασικές δραστηριότητες για το αντίστοιχο έτος. Η ετήσια επισκόπηση του 2019 δημοσιεύτηκε στις 19 Μαΐου 2020¹¹.

Τέλος, στις 9 Ιουλίου 2019 το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG ενέκρινε δημόσιο μητρώο διαφάνειας με όλες τις συνεδριάσεις και τις συσκέψεις του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, του προέδρου της TEG και του CEO της EFRAG.

3.2.3. ΕΥΡΕΙΑ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ ΤΗΣ ΔΟΜΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ EFRAG

Το 2019 τα σχόλια των οργανισμών μελών της EFRAG όσον αφορά την προσέγγιση της δομής διακυβέρνησης της EFRAG για την προώθηση της ευρείας εκπροσώπησης συμφερόντων και της δημόσιας λογοδοσίας ήταν σε γενικές γραμμές θετικά. Η EFRAG παραμένει σε εγρήγορση για να εγγυάται την ουδετερότητα και την αντικειμενικότητα στη διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Η EFRAG προσπαθεί να επιτύχει τη δέουσα ισορροπία από γεωγραφική άποψη, από άποψη επαγγελματικού υποβάθρου και σε επίπεδο φύλου στο διοικητικό συμβούλιό της, στην ομάδα τεχνικών εμπειρογνομόνων της EFRAG και στις ομάδες εργασίας και τις συμβουλευτικές επιτροπές της, καθώς και στη διευθύνουσα ομάδα και τις ειδικές ομάδες έργου του European Lab. Ο εσωτερικός κανονισμός της EFRAG περιλαμβάνει απαιτήσεις για τον μέγιστο αριθμό μελών της ίδιας εθνικότητας στο διοικητικό συμβούλιο της EFRAG και στην EFRAG TEG. Οι ίδιες απαιτήσεις εφαρμόστηκαν και στη διευθύνουσα ομάδα του European Lab. Επίσης, προβλέπονται απαιτήσεις για κατάλληλη ισορροπία σε επίπεδο επαγγελματικού υποβάθρου και φύλου.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG διορίζονται από τους οργανισμούς μέλη της EFRAG σύμφωνα με το σύστημα που καθιερώθηκε βάσει των συστάσεων Maystadt. Για την EFRAG TEG και τις ομάδες εργασίας και τις συμβουλευτικές επιτροπές της, καθώς και για τη διευθύνουσα ομάδα και τις ειδικές ομάδες έργου του European Lab, δημοσιεύονται προσκλήσεις για υποβολή υποψηφιοτήτων.

¹¹ Επισκεφθείτε τον ακόλουθο σύνδεσμο:
<https://efrag.org/About/AnnualReports>

Ο αριθμός αιτήσεων παρουσιάζει μεγάλες διαφοροποιήσεις. Παρατηρείται συγκεκριμένα έλλειψη γυναικών υποψηφίων καθώς και υποψηφίων από την Κεντρική και την Ανατολική Ευρώπη, αλλά η κατάσταση βελτιώνεται. Ως προς το τελευταίο, κατά τη διαδικασία εναλλαγής των μελών της EFRAG TEG για το 2020, η EFRAG διόρισε μέλος στην EFRAG TEG από την Τσεχική Δημοκρατία με ισχύ από την 1η Απριλίου 2020. Η ομάδα διαχείρισης αποτελείται εξ ολοκλήρου από γυναίκες επαγγελματίες. Η EFRAG κατάφερε επίσης να προσελκύσει μεγαλύτερο αριθμό γυναικών υποψηφίων και υποψηφίων από την Κεντρική και την Ανατολική Ευρώπη για τη διευθύνουσα ομάδα και τις ειδικές ομάδες έργου του European Lab (βλ. λεπτομερή στοιχεία για την κατάσταση στις 31 Δεκεμβρίου 2019 στο *προσάρτημα 4*).

Μολονότι τα συνολικά αποτελέσματα των εν λόγω ενεργειών ήταν θετικά, ορισμένα ζητήματα που είχαν εντοπιστεί σε προηγούμενα έτη εξακολουθούν να αποτελούν πηγή ανησυχίας και χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης, όπως η υποεκπροσώπηση χρηστών, αρμοδίων για την κατάρτιση και επενδυτών. Η EFRAG θα πρέπει να συνεχίσει ενεργά να ζητεί τις απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών που συμμετέχουν λιγότερο στις εργασίες της EFRAG, καθώς και να αυτοπροστατεύεται από τυχόν μεροληψία υπέρ του κλάδου και άλλων συμφερόντων.

3.2.4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΕ ΠΡΩΙΜΟ ΣΤΑΔΙΟ

Η EFRAG είναι επαρκώς γνωστή στον στενό κύκλο των ενδιαφερόμενων μερών με άμεσο ενδιαφέρον για τα ΔΠΧΑ. Πλην όμως, η προβολή της μεταξύ των φορέων χάραξης πολιτικής, όπως είναι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, φάνηκε να μειώνεται το 2019.

Η EFRAG θα επικροτούσε την εκ νέου συγκρότηση της μόνιμης ομάδας ΔΠΧΑ της επιτροπής ECON στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για την ανταλλαγή απόψεων και την ενημέρωση για σημαντικά ζητήματα. Το 2019, σε αντίθεση με το προηγούμενο έτος, δεν πραγματοποιήθηκαν ανταλλαγές απόψεων με την επιτροπή ECON σε δημόσια συνεδρίαση. Η EFRAG έλαβε υπόψη της το ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 3ης Οκτωβρίου 2018 σχετικά με το ΔΠΧΑ 17 στο πλαίσιο των εργασιών της για την εγκριτική γνωμοδότηση για το ΔΠΧΑ 17.

Γενικά, η EFRAG παρίσταται στις συνεδριάσεις της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων (ARC) και πραγματοποιεί παρουσιάσεις, κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής, σχετικά με τις εν εξελίξει εργασίες καθώς και συγκεκριμένα θέματα. Αυτό δίνει στην κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων τη δυνατότητα ανταλλαγής απόψεων με την EFRAG και παροχής έγκαιρης πληροφόρησης. Η κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων συζητά τις επιστολές αίτησης εγκριτικής γνωμοδότησης πριν από την υποβολή τους στην EFRAG προκειμένου να βεβαιώνεται ότι εξετάζονται όλα τα συναφή ζητήματα.

Η έγκαιρη παροχή στοιχείων εκ μέρους του Κοινοβουλίου και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων παρέχει τη δυνατότητα στην EFRAG να καλύπτει τα ζητήματα στις

δημόσιες διαβουλεύσεις της σχετικά με το εκάστοτε σχέδιο επιστολής παρατηρήσεων ή σχέδιο εγκριτικής γνωμοδότησης.

3.3. ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑ ΤΗΣ ΔΟΜΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ EFRAG

Η EFRAG είναι οργανισμός που λαμβάνει δημόσια και ιδιωτική χρηματοδότηση και εργάζεται προς το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον. Έχει τη νομική μορφή της AISBL (βελγική διεθνής μη κερδοσκοπική οργάνωση). Το 2019 η χρηματοδότηση της EFRAG προήλθε από οχτώ ευρωπαϊκές οργανώσεις ενδιαφερόμενων μερών και εννέα εθνικούς οργανισμούς, συν την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Η κατανομή των χρηματικών συνεισφορών των οργανισμών μελών παρατίθεται στο *προσάρτημα 3*.

Πέραν της χρηματοδότησης σε μετρητά, η EFRAG λαμβάνει συνεισφορές σε είδος που προέρχονται από τα άμισθα μέλη της EFRAG TEG, το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG, τις ομάδες εργασίας και τις συμβουλευτικές επιτροπές, καθώς και με τη μορφή δωρεάν αποσπάσεων στη γραμματεία της EFRAG.

Η δομή χρηματοδότησης της EFRAG δεν ήγειρε κάποια ιδιαίτερη ανησυχία για το 2019. Τα συνολικά έξοδα και οι ανθρώπινοι πόροι κυμάνθηκαν σε επίπεδα χαμηλότερα από τον προϋπολογισμό και το προσωπικό παρέμεινε σταθερό. Ωστόσο, φαίνεται πως είναι σημαντικό η EFRAG να εξασφαλίσει τη μακροπρόθεσμη δομή χρηματοδότησής της και να αποκτήσει πρόσθετες πηγές χρηματοδότησης, όχι μόνο μετά τη μείωση της συνεισφοράς του λογιστικού κλάδου το 2020 και τις χρηματοπιστωτικές επιπτώσεις του Brexit, αλλά και λαμβανομένων υπόψη επίσης των πιθανών αρνητικών συνεπειών του κορονοϊού στις συνεισφορές ορισμένων οργανισμών.

Η EFRAG έχει επίγνωση του προβλήματος και ήδη επιδιώκει να διευρύνει τη βάση των μελών της. Το 2019 ο πρόεδρος της, Jean-Paul Gauzès, συγκρότησε ειδική ομάδα αρμόδια για τον προβληματισμό σχετικά με τη μακροπρόθεσμη δομή χρηματοδότησης της EFRAG. Η βάση μελών της EFRAG θα πρέπει ιδανικά να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ. Θα ήταν πολύ χρήσιμη η στήριξη όλων των θεσμικών οργάνων και των κρατών μελών της ΕΕ όσον αφορά την ενθάρρυνση των εθνικών οργανισμών των χωρών να προσχωρήσουν.

1. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ (PIOB)

4.1. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η παγκόσμια αρχιτεκτονική της κατάρτισης προτύπων στον τομέα του ελέγχου, της διασφάλισης, της δεοντολογίας και της εκπαίδευσης διαρθρώνεται σε τρεις βαθμίδες και περιλαμβάνει τις επιτροπές καθορισμού προτύπων (SSB) που υποστηρίζονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants — IFAC), το Συμβούλιο Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB), και τη λογοδοσία σε φορέα παρακολούθησης των δημόσιων αρχών (ομάδα παρακολούθησης).

Το PIOB είναι ανεξάρτητο εξωτερικό όργανο, αποτελούμενο από 10 μέλη συμπεριλαμβανομένου του προέδρου του (η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει διορίσει 2 εκ των 10 μελών της ΕΕ), το οποίο εποπτεύει τη διαδικασία κατάρτισης προτύπων στον τομέα του ελέγχου, της δεοντολογίας και της εκπαίδευσης των λογιστών. Τα σχετικά πρότυπα είναι τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα (ISA), τα πρότυπα δεοντολογίας για τους λογιστές, και τα διεθνή εκπαιδευτικά πρότυπα (IES). Η τρέχουσα δομή κατάρτισης προτύπων έχει την απαρχή της στις μεταρρυθμίσεις της IFAC το 2003¹², οι οποίες επήλθαν ως αποτέλεσμα της κατάρρευσης και των παραλείψεων προβεβλημένων εταιρειών στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και του λογιστικού ελέγχου σε διάφορες χώρες. Μία από τις βασικές μεταρρυθμίσεις ήταν η ίδρυση του PIOB, που αποσκοπούσε στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και λοιπών ενδιαφερομένων μέσω της εποπτείας των δραστηριοτήτων των επιτροπών καθορισμού προτύπων στον τομέα του ελέγχου, ώστε οι εν λόγω δραστηριότητες να συνάδουν με το δημόσιο συμφέρον.

Συνολικά, αποστολή του PIOB είναι να διασφαλίζει την τήρηση της δέουσας διαδικασίας, την εποπτεία και τη διαφάνεια καθώς και την προστασία του δημόσιου συμφέροντος καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας και περιλαμβάνει την εισήγηση, την ανάπτυξη και την έγκριση διεθνών προτύπων για τον κλάδο των ελεγκτών.

Το PIOB εγκρίνει επίσης τις υποψηφιότητες των μελών των επιτροπών καθορισμού προτύπων, συμφωνεί με τις στρατηγικές και τα σχέδια εργασίας τους, παρακολουθεί την ανάπτυξη των προτύπων και επαληθεύει ότι όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στις δημόσιες διαβουλεύσεις λαμβάνονται δεόντως υπόψη. Όπου απαιτείται, το PIOB συνιστά τη λήψη μέτρων, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι τα πρότυπα ανταποκρίνονται αποτελεσματικά στο δημόσιο συμφέρον.

Το 2019 το PIOB, όπως εξηγείται στη 15η δημόσια έκθεσή του που δημοσιεύθηκε τον Μάιο του 2020¹³, διατήρησε σταθερή επικοινωνία με τις επιτροπές καθορισμού προτύπων υπό την εποπτεία του [Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB)· το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Εκπαίδευσης στη Λογιστική (IAESB) και το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA)], τις τρεις συμβουλευτικές ομάδες τους, τη συμβουλευτική ομάδα συμμόρφωσης και την επιτροπή διορισμών και την ηγεσία της IFAC.

Ακολουθώντας τη συμβουλή του PIOB, η IAASB συμπεριέλαβε στη στρατηγική της για την επόμενη τετραετία δραστηριότητες συλλογής πληροφοριών τόσο σχετικά με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας όσο και σχετικά με τον ρόλο του ελεγκτή στον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης.

¹² Η IFAC είναι ο ιδιωτικός φορέας που εκπροσωπεί τους λογιστές και τους ελεγκτές παγκοσμίως.

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

Το IAASB εξέδωσε το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ISA) 315 (αναθεωρημένο). Το ISA 315 θέσπισε αυστηρότερες απαιτήσεις και λεπτομερή καθοδήγηση σχετικά με τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων με έμφαση στον επαγγελματικό σκεπτικισμό και στην ανάλυση δεδομένων, στοιχεία τα οποία είχε προσδιορίσει το PIOB ως βασικά ζητήματα δημοσίου συμφέροντος.

Το PIOB υπέβαλε επίσης παρατηρήσεις σχετικά με τα νέα προτεινόμενα πρότυπα διαχείρισης ποιότητας τα οποία καταρτίζει επί του παρόντος η IAASB προκειμένου να διασφαλιστεί η υψηλότερη ποιότητα των ελέγχων και να ενισχυθεί η σημασία του επαγγελματικού σκεπτικισμού.

Ο διεθνής κώδικας δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές που έχει εκδοθεί από το IESBA αποτελεί απαραίτητο εργαλείο που συνδυάζει θεμελιώδεις αρχές και κανόνες που κατευθύνουν τους επαγγελματίες λογιστές και τις εταιρείες τους προς ένα επιχειρηματικό μοντέλο που εντοπίζει και αποφεύγει δυνητικές δεοντολογικές συγκρούσεις και απειλές για την ανεξαρτησία. Η τρέχουσα πρακτική της ταυτόχρονης παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών αποτελεί αντικείμενο εκτενών συζητήσεων. Ως εκ τούτου, το PIOB ενθάρρυνε το IESBA να διευρύνει το πεδίο εφαρμογής του έργου για τις επιτρεπόμενες και απαγορευμένες υπηρεσίες μη διασφάλισης. Το 2019 το IESBA δημοσίευσε δημόσια διαβούλευση σχετικά με επικαιροποιημένο πρότυπο που θα περιορίζει περαιτέρω τις υπηρεσίες μη διασφάλισης προς ελεγχόμενες εταιρείες, μαζί με ένα ακόμη έργο για νέο πρότυπο που θα απαιτεί από τους ελεγκτές να αντιμετωπίζουν τις απειλές για την ανεξαρτησία τους που οφείλονται σε ζητήματα σχετικά με τις αμοιβές (έργο για τις αμοιβές).

Το PIOB συμμετείχε επίσης ενεργά στις συζητήσεις της ομάδας παρακολούθησης σχετικά με τη μεταρρύθμιση του τρέχοντος μοντέλου διακυβέρνησης και εποπτείας των διεθνών ελεγκτικών προτύπων και συνέβαλε στην εκπόνηση ενός «πλαισίου δημοσίου συμφέροντος» που θα είχε ως στόχο την ανάπτυξη ενός καλύτερου μηχανισμού για την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο αποτυπώνεται το δημόσιο συμφέρον σε όλα τα στάδια της διαδικασίας κατάρτισης προτύπων. Η ομάδα παρακολούθησης δημοσίευσε τις συστάσεις της για την «ενίσχυση του συστήματος κατάρτισης διεθνών ελεγκτικών και δεοντολογικών προτύπων» στις 14 Ιουλίου 2020¹⁴.

4.2. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ

Τα μέλη του PIOB διορίζονται από την ομάδα παρακολούθησης η οποία φέρει την τελική ευθύνη για τις συνολικές ρυθμίσεις διακυβέρνησης στον τομέα των διεθνών ελεγκτικών, ασφαλιστικών, δεοντολογικών και εκπαιδευτικών προτύπων.

Η ομάδα παρακολούθησης, της οποίας είναι μέλος η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, παρακολουθεί τον τρόπο με τον οποίο το PIOB επιτελεί τον ρόλο του όσον αφορά το δημόσιο συμφέρον, με ιδιαίτερη έμφαση στην εποπτεία του PIOB επί της διαδικασίας κατάρτισης προτύπων.

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

Όσον αφορά δυνητικές καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων, τα μέλη και το προσωπικό του ΡΙΟΒ οφείλουν να συμμορφώνονται με τον κώδικα δεοντολογίας του ΡΙΟΒ. Η πρώτη αρχή του κώδικα δεοντολογίας του ΡΙΟΒ ορίζει ότι τα μέλη του συμβουλίου και το προσωπικό δεν πρέπει να έχουν καμία εμπλοκή σε θέματα στα οποία η κρίση τους ενδέχεται να επηρεάζεται λόγω σύγκρουσης συμφερόντων. Κάθε χρόνο, κάθε μέλος του συμβουλίου υπογράφει δήλωση απουσίας συγκρούσεων συμφερόντων. Το 2019 δεν αναφέρθηκαν συγκρούσεις συμφερόντων από μέλη του ΡΙΟΒ.

4.3. ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΣΤΗ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟ 2019

Η χρηματοδότηση του ΡΙΟΒ είναι σχεδιασμένη έτσι ώστε να διατηρείται η πραγματική και φαινομενική ανεξαρτησία του. Για την επίτευξη του στόχου δημοσίου συμφέροντος, η ορθή διαφοροποίηση των σταθερών πηγών χρηματοδότησης αναμένεται να εξασφαλίσει όχι μόνο τη διατήρηση της συνέχειάς του, αλλά και την εγγύηση της ανεξαρτησίας του ΡΙΟΒ. Η σημασία της διαφοροποίησης της χρηματοδότησης είχε ήδη αναγνωριστεί κατά τη μεταρρύθμιση της IFAC (International Federation of Accountants – Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών), το 2003, η οποία αποτέλεσε την απαρχή του υφιστάμενου συστήματος κατάρτισης διεθνών προτύπων, συμπεριλαμβανομένου του ΡΙΟΒ.

Από την ίδρυσή του το 2005 και έως το 2010, οπότε τέθηκε σε εφαρμογή το κοινοτικό πρόγραμμα χρηματοδότησης που θεσπίστηκε με την απόφαση 716/2009/EK, το ΡΙΟΒ χρηματοδοτούνταν αποκλειστικά από την IFAC [εκτός της συνεισφοράς σε είδος από την Ισπανία (δηλαδή τη μίσθωση του γραφείου στη Μαδρίτη)].

Οι πόροι που διατίθενται από την IFAC σε ένα δεδομένο έτος αντιστοιχούν στη μέγιστη εγγυημένη συνεισφορά. Οι συνεισφορές από πηγές εκτός της IFAC αντικαθιστούν και, ως εκ τούτου, μειώνουν τη συνεισφορά της IFAC για το συγκεκριμένο έτος. Ιδανικά, το ποσοστό της συνεισφοράς της IFAC στις συνολικές ετήσιες δαπάνες του ΡΙΟΒ δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το ήμισυ του συνόλου. Ωστόσο, η εξασφάλιση άλλων δημόσιων χρηματοδοτών αποτελεί πολύ μεγάλη πρόκληση. Εδώ και πολλά έτη, η ΕΕ αποτελεί τον δεύτερο μεγαλύτερο χρηματοδότη του ΡΙΟΒ. Το 2019 τα έσοδα του ΡΙΟΒ (χρηματικές συνεισφορές και συνεισφορές σε είδος) ανήλθαν σε 1 858 346 EUR και η συνεισφορά της ΕΕ ήταν 338 000 EUR ή 18,18 %. Η IFAC συνεισέφερε 1 201 028 EUR, δηλαδή 64,62 % της συνολικής χρηματοδότησης.

Το άρθρο 9 παράγραφος 5 του κανονισμού προβλέπει ότι, εάν η χρηματοδότηση από την IFAC σε ένα δεδομένο έτος υπερβεί τα δύο τρίτα της συνολικής ετήσιας χρηματοδότησης του ΡΙΟΒ, η Επιτροπή πρέπει να προτείνει τον περιορισμό της ετήσιας συνεισφοράς της για το έτος αυτό σε 300 000 EUR κατ' ανώτατο όριο. Έως σήμερα, αυτό δεν έχει συμβεί. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι το κρίσιμο όριο συνεισφοράς της IFAC που ορίζεται στον κανονισμό (66,66 %) δεν έχει επιτευχθεί, η Επιτροπή δεν χρειάζεται να επανεξετάσει τη συνεισφορά της προς το ΡΙΟΒ για το 2019.

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΕΞΕΤΑΣΗ ΣΤΟ ΜΕΛΛΟΝ

Η παρούσα αξιολόγηση του προγράμματος χρηματοδότησης την οποία διενήργησε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή το 2019 επιβεβαιώνει τη συνάφεια και την προστιθέμενη αξία του προγράμματος χρηματοδότησης της ΕΕ. Επίσης, επιβεβαιώνει ότι το πρόγραμμα ενισχύει τη νομιμότητα των τριών δικαιούχων (Ίδρυμα ΔΠΧΑ, EFRAG και PIOB) και υπηρετεί το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον με την ανάπτυξη και την προώθηση των ευρωπαϊκών απόψεων στους τομείς της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής και διασφαλίζοντας ότι οι εν λόγω απόψεις λαμβάνονται δεόντως υπόψη κατά τις διαδικασίες κατάρτισης προτύπων του IASB και της IFAC.

Όσον αφορά το Ίδρυμα ΔΠΧΑ, το IASB έλαβε μέτρα προκειμένου να κατευνάσει τις ανησυχίες που ανέκυψαν κατά το στάδιο πριν από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Ανέβαλε την ημερομηνία έναρξης ισχύος κατά δύο έτη, δηλαδή τη μετέθεσε στην 1η Ιανουαρίου 2023, και εισήγαγε στοχευμένες τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 17. Ωστόσο, ο βαθμός στον οποίον έχουν ληφθεί υπόψη όλες οι ευρωπαϊκές ανησυχίες θα είναι δυνατόν να αξιολογηθεί μόνον αφού η EFRAG υποβάλει στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή την εγκριτική γνωμοδότησή της σχετικά με τις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 17.

Επιπλέον, από την κατανομή της χρηματοδότησης του Ιδρύματος ΔΠΧΑ για το 2019 καταδεικνύεται ότι, με αφετηρία μια ήδη μη ισορροπημένη κατάσταση, διευρύνθηκε ακόμη περισσότερο το χάσμα μεταξύ των χρηματοδοτικών συνεισφορών και της αντίστοιχης εκπροσώπησης των περιοχών δικαιοδοσίας στο συμβούλιο των εντολοδόχων και στο διοικητικό συμβούλιο του IASB. Η αμερικανική ήπειρος έχει ιδιαίτερα χαμηλό ποσοστό συνεισφοράς στη συνολική χρηματοδότηση (5 %), αλλά διατηρεί τον ίδιο αριθμό θέσεων με την ΕΕ η οποία παρέχει το 38 % της συνολικής χρηματοδότησης (Επιτροπή και κράτη μέλη) και μεγαλύτερο αριθμό θέσεων από την Ασία-Ωκεανία η οποία παρέχει το 33 % της συνολικής χρηματοδότησης.

Όσον αφορά την EFRAG, η Επιτροπή εκτίμησε ιδιαίτερος την ολοκληρωμένη ανάλυση επιπτώσεων που ξεκίνησε η EFRAG με στόχο την υποστήριξη της μελλοντικής εγκριτικής γνωμοδότησής της για το ΔΠΧΑ 17 *Ασφαλιστήρια συμβόλαια* και τον κεντρικό ρόλο που διαδραμάτισε με την παροχή τεχνικών συμβουλών στην Επιτροπή για τους εναλλακτικούς τρόπους λογιστικού χειρισμού των μακροπρόθεσμων επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους, στο πλαίσιο των οποίων συνέστησε στην Επιτροπή να ζητήσει από το IASB να διενεργήσει «ταχεία» επανεξέταση του μη ανακυκλούμενου χειρισμού των συμμετοχικών τίτλων στο ΔΠΧΑ 9.

Η λειτουργία ανεξάρτητης εποπτείας του PIOB υπάρχει ως διασφάλιση των επενδυτών και λοιπών τρίτων ότι η διαδικασία κατάρτισης ελεγκτικών προτύπων διεξάγεται με τρόπο που υπηρετεί το δημόσιο συμφέρον. Με τη μεταρρύθμιση την οποία ξεκίνησε η ομάδα παρακολούθησης επιδιώκεται να ενισχυθεί ο εποπτικός ρόλος του PIOB και να διευρυνθεί η χρηματοδοτική βάση του.

Προσάρτημα 1 – Συνοπτική παρουσίαση των δραστηριοτήτων ΔΠΧΑ το 2019

Πρότυπο	Ημερομηνία έκδοσης IASB	Ημερομηνία υποβολής αίτησης	Ημερομηνία δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα
ΔΠΧΑ 17 – Ασφαλιστήρια συμβόλαια	18/5/2017	1/1/2023	
Τροποποίηση του ΔΛΠ 28 – Μακροπρόθεσμη συμμετοχή σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	12/10/2017	1/1/2019	11/2/2019
Ετήσιες βελτιώσεις 2015-2017	12/12/2017	1/1/2019	15/3/2019
Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 19 – Τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών	07/2/2018	1/1/2019	14/3/2019
Τροποποιήσεις των παραπομπών στο Εννοιολογικό Πλαίσιο εντός των ΔΠΧΑ	29/3/2018	1/1/2020	6/12/2019
Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 – Ορισμός επιχείρησης	22/10/2018	1/1/2020	22/4/2020
Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 1 και του ΔΛΠ 8 – Ορισμός σημαντικότητας	31/10/2018	1/1/2020	10/12/2019
Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9, του ΔΛΠ 39 και του ΔΠΧΑ 7 – Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς (στάδιο 1)	26/9/2019	1/1/2020	16/1/2020
Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 1 – Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Ταξινόμηση υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες)	23/1/2020	1/1/2023	
Τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 – Μισθώσεις	28/5/2020	1/6/2020	
Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 17, του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΠΧΑ 4 – Δυνατότητα αναβολής	25/6/2020	1/1/2023	
Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9, του ΔΛΠ 39 και του ΔΠΧΑ 7 – Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς (στάδιο 2)	27/8/2020	1/1/2021	

Έργα που αναφέρονται σε αιτήσεις επιχορήγησης	2018	2019	2020	Παρατηρήσεις
Έργο για τη βελτίωση της επικοινωνίας				
Βασικές οικονομικές καταστάσεις	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο προτύπου 17/12/2019	Σχέδιο εργασίας	Στοχευμένη βελτίωση της δομής και του περιεχομένου των βασικών οικονομικών καταστάσεων. Η αναπληροφόρηση για το σχέδιο προτύπου αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020.
Πρωτοβουλία γνωστοποίησης – Αρχές γνωστοποιήσεων	Έγγραφο προβληματισμού 30/3/2017	Δημοσίευση σύνοψης έργου τον 3/2019		Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Πρωτοβουλία γνωστοποίησης – Στοχευμένη συνήθης επανεξέταση των γνωστοποιήσεων	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Έργο που σχεδιάστηκε με στόχο τον έλεγχο των απαιτήσεων γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 13 <i>Επιμέτρηση της εύλογης αξίας</i> και του ΔΛΠ 19 <i>Παροχές σε εργαζομένους</i> σε σχέση με τις νέες κατευθυντήριες αρχές που καθόρισε το IASB. Το σχέδιο προτύπου αναβλήθηκε για το πρώτο εξάμηνο του 2021.
Πρωτοβουλία γνωστοποίησης – Λογιστικές πολιτικές	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο προτύπου 1/8/2019	Σχέδιο εργασίας	Έργο με στόχο τη βελτίωση των γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με τις λογιστικές πολιτικές με εφαρμογή της αρχής της σημαντικότητας. Η αναπληροφόρηση για το σχέδιο προτύπου αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020

Σχόλια της διοίκησης	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Το σχέδιο προτύπου αναμένεται το πρώτο τρίμηνο του 2021	Έργο με στόχο την αναθεώρηση και επικαιροποίηση της δήλωσης πρακτικής 1 Σχόλια της διοίκησης ως συμπληρωματικού και υποστηρικτικού εργαλείου των οικονομικών καταστάσεων.
Ερευνητικά έργα				
Συνένωση επιχειρήσεων υπό κοινό έλεγχο	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Το έγγραφο προβληματισμού αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020	Αποσκοπεί στη μείωση της λογιστικής ποικιλομορφίας σε συνενώσεις επιχειρήσεων υπό κοινό έλεγχο.
Προεξοφλητικό επιτόκιο	Σχέδιο εργασίας	Δημοσίευση σύνοψης έργου 2/2019		Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Δυναμική διαχείριση κινδύνου	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Ερευνητικό σχέδιο μακροοικονομικής αντιστάθμισης που αποσκοπεί στην κατάρτιση λογιστικού μοντέλου για την καταγραφή των επιπτώσεων της αντιστάθμισης και της δυναμικής διαχείρισης κινδύνου. Η προβολή του βασικού μοντέλου αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020 πριν από την κατάρτιση δεύτερου εγγράφου προβληματισμού.
Χρηματοοικονομικά μέσα με χαρακτηριστικά ιδίων κεφαλαίων	Σχέδιο εργασίας	Έγγραφο προβληματισμού 6/2018	Σε εξέλιξη	Διασαφήνιση για την παρουσίαση χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά τόσο υποχρέωσης όσο και ιδίων κεφαλαίων. Αποσκοπεί στη διασαφήνιση των απαιτήσεων

				του ΔΛΠ 32 <i>Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση</i> . Η απόφαση για την κατεύθυνση του έργου αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020.
Υπεραξία και απομείωση	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Έγγραφο προβληματισμού 19/3/2020	Ερευνητικό έργο προκειμένου να διασφαλιστεί η έγκαιρη αναγνώριση της απομείωσης της υπεραξίας. Αποσκοπεί στη βελτίωση των απαιτήσεων του ΔΛΠ 36.
Δραστηριότητες ρυθμιζόμενες βάσει ισοτιμίας	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Το σχέδιο προτύπου αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020	Το έργο αποσκοπεί στη λογιστική παρακολούθηση των επιπτώσεων των ρυθμίσεων ισοτιμίας όταν οι πολιτικές τιμολόγησης των εταιρειών υπόκεινται σε ρύθμιση.
Εξορυκτικές δραστηριότητες		Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Ερευνητικό έργο για την εξέταση ενδεχόμενης αναβάθμισης του ΔΠΧΑ 6 <i>Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων</i> . Επισκόπηση της έρευνας το πρώτο εξάμηνο του 2021.
Συνταξιοδοτικές παροχές που εξαρτώνται από αποδόσεις στοιχείων ενεργητικού		Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Ερευνητικό έργο για την κατάρτιση προτάσεων σχετικά με μικρής εμβέλειας τροποποίηση του ΔΛΠ 19 <i>Παροχές σε εργαζομένους</i> , όσον αφορά τις συνταξιοδοτικές παροχές που εξαρτώνται από αποδόσεις στοιχείων ενεργητικού. Επισκόπηση της έρευνας το τέταρτο τρίμηνο του 2020.
Επανεξέταση μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 10, του ΔΠΧΑ 11 και		Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Στόχος της επανεξέτασης ήταν να αξιολογηθεί ο αντίκτυπος του ΔΠΧΑ 10 <i>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</i> , του ΔΠΧΑ 11 <i>Σχήματα</i>

του ΔΠΧΑ 12				<i>υπό κοινό έλεγχο και του ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες. Το αίτημα παροχής πληροφοριών αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020.</i>
Έργα συντήρησης – Τροποποιήσεις μικρής εμβέλειας				
Λογιστικές πολιτικές και λογιστικές εκτιμήσεις (τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8)	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Αναμένεται τροποποίηση το τέταρτο τρίμηνο του 2020	Διασαφηνίσεις σχετικά με τη διάκριση μεταξύ λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων.
Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές (τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8)	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο προτύπου 26/3/2018	Σχέδιο εργασίας	Αποσκοπεί στη μείωση του ανέφικτου όσον αφορά την αναδρομική εφαρμογή οικειοθελών αλλαγών στις λογιστικές πολιτικές. Η απόφαση για την κατεύθυνση του έργου αναμένεται το τέταρτο τρίμηνο του 2020.
Διαθεσιμότητα επιστροφής (τροποποιήσεις του ΕΔΔΠΧΑ 14)	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Διασαφηνίσεις όταν τρίτα μέρη έχουν δικαίωμα λήψης συγκεκριμένων αποφάσεων σχετικά με πρόγραμμα καθορισμένων παροχών
Αμοιβές στον έλεγχο του 10 τοις εκατό για παύση αναγνώρισης (τροποποίηση του ΔΠΧΑ 9)	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Η τροποποίηση εκδόθηκε στις 14/5/2020	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Κίνητρα μίσθωσης (τροποποίηση του	Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο προτύπου	Η τροποποίηση εκδόθηκε στις	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.

ενδεικτικού παραδείγματος 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16)		5/2019	14/5/2020	
Βελτιώσεις του ΔΠΧΑ 8 – Λειτουργικοί τομείς	Σχέδιο προτύπου 29/3/2017	Σύνοψη έργου 2/2019		Έργο που ολοκληρώθηκε σε συνέχεια της αναπληροφόρησης από τη διαβούλευση για το σχέδιο προτύπου.
Ενσώματα πάγια στοιχεία ενεργητικού: Ποσά πριν από τη σκοπούμενη χρήση (Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 16)	Σχέδιο προτύπου 20/6/2017	Σχέδιο εργασίας	Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν στις 14/5/2020	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας (τροποποιήσεις του ΔΛΠ 41)		Σχέδιο εργασίας	Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν στις 14/5/2020	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Μεταρρύθμιση του IBOR και οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά		Το στάδιο 1 εκδόθηκε στις 26/9/2019	Το στάδιο 2 εκδόθηκε στις 27/8/2020	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης συμβολαίων (τροποποίηση του ΔΛΠ 37)		Σχέδιο προτύπου 13/12/2018	Η τροποποίηση εκδόθηκε στις 14/5/2020	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.

Πρώτη εφαρμογή από θυγατρική (τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 1)		Σχέδιο εργασίας	Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν στις 14/5/2020	Το έργο έχει ολοκληρωθεί.
Ολοκληρωμένη επανεξέταση για το 2019 του προτύπου ΔΠΧΑ για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις		Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Δεύτερη ολοκληρωμένη επανεξέταση του προτύπου ΔΠΧΑ για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.
Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή (Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12)		Σχέδιο προτύπου 17/7/2010	Σχέδιο εργασίας	Μεταβολή των απαιτήσεων που σχετίζονται με τη λογιστική αντιμετώπιση αναβαλλόμενων φόρων όταν η οντότητα λογιστικοποιεί συναλλαγές όπως μισθώσεις ή υποχρεώσεις παροπλισμού με ταυτόχρονη αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού και υποχρέωσης. Η απόφαση για την κατεύθυνση του έργου αναμένεται τον Νοέμβριο του 2020.
Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (τροποποιήσεις του ΔΛΠ 21)		Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Τροποποιήσεις με σκοπό την αντιμετώπιση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας που χρησιμοποιεί η οντότητα όταν δεν υπάρχει ανταλλαξιμότητα μεταξύ δύο νομισμάτων. Αναμένεται το σχέδιο προτύπου, αλλά δεν έχει οριστεί ακόμη η ημερομηνία.
Προβλέψεις — Στοχευμένες		Σχέδιο εργασίας	Σχέδιο εργασίας	Προτάσεις για τρεις στοχευμένες βελτιώσεις του ΔΛΠ 37 <i>Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις</i>

βελτιώσεις				<i>και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.</i> Εναρμόνιση του ορισμού της υποχρέωσης και των απαιτήσεων για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων με το <i>Εννοιολογικό πλαίσιο</i> για τη χρηματοοικονομική αναφορά και διασαφήνιση δύο πτυχών των απαιτήσεων επιμέτρησης. Αναμένεται η απόφαση για την διεύθυνση του έργου, αλλά δεν έχει οριστεί ακόμη η ημερομηνία.
------------	--	--	--	--

Προσάρτημα 2 – Κατανομή της χρηματοδότησης του Ιδρύματος ΔΠΧΑ για το 2019

Κατανομή της χρηματοδότησης του Ιδρύματος ΔΠΧΑ						
Φορείς χρηματοδοτικής συνεισφοράς	Συνεισφορά 2019	Συνεισφορά 2018	Συνεισφορά 2017	Αριθμός εντολοδόχων	Εξέλιξη με σταθερή συναλλαγματική ισοτιμία	
					το 2019/2018	το 2018/2017
Διεθνείς ελεγκτικές εταιρείες	19,8%	24,0 %	34,7 %		-29,7 %	-31,8 %
Ευρωπαϊκή Επιτροπή	20,7 %	18,5 %	16,5 %		0,5 %	2,0 %
Κράτη μέλη της ΕΕ	17,8 %	17,2 %	15,9 %	6	-6,5 %	-4,0 %
Ασία/Ωκεανία	33,5 %	30,8 %	23,9 %	6	-0,8 %	7,9 %
Αμερική	5,1 %	6,1 %	5,8 %	6	-21,4 %	-10,8 %
Αφρική	0,0 %	0,6 %	0,5 %	1	-94,8 %	0,0 %
Άλλο	3,0 %	2,7 %	2,6 %	3	-2,5 %	-5,4 %
Σύνολο				22	-10,6 %	-9,7 %

Πηγή: Ίδρυμα ΔΠΧΑ

Προσάρτημα 3 – Κατανομή της χρηματοδότησης της EFRAG για το 2019

ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ		000 EUR	
		2019	2018
Ευρωπαϊκές οργανώσεις ενδιαφερόμενων μερών			
Accountancy Europe		240	300
Συνομοσπονδία Ευρωπαϊκών Επιχειρήσεων (BusinessEurope)		125	125
INSURANCE EUROPE		75	75
Ομοσπονδία Ευρωπαϊκών Τραπεζών (EBF)		75	75
Ευρωπαϊκός Όμιλος Ταχυδρομικών Ταμιευτηρίων (ESBG)		75	75
Ευρωπαϊκή Ένωση Συνεταιριστικών Τραπεζών (EACB)		75	75
Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Λογιστών και Ελεγκτών για τις ΜΜΕ (EFAA)		25	25
Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Εταιρειών Χρηματοοικονομικών Αναλυτών (EFFAS)		15	15
Σύνολο		705	765
Εθνικοί οργανισμοί			
Γαλλία		350	350
Γερμανία		350	350
Ηνωμένο Βασίλειο		350	350
Ιταλία ¹⁵		290	290
Σουηδία		100	100
Δανία		50	50
Κάτω Χώρες		50	50
Ισπανία		50	50
Λουξεμβούργο		10	10
Σύνολο		1600	1600

Πηγή: EFRAG

Προσάρτημα 4: Πληροφορίες σχετικά με την κατανομή των φύλων στην EFRAG στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Ομάδα	Ποσοστό ανδρών	Ποσοστό γυναικών	Ποσοστό με προέλευση από την Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη	Αριθμός εθνικοτήτων
Διοικητικό	76 %	24 %	0 %	9

¹⁵ Για μέρος του 2018 ο ιταλικός οργανισμός καθορισμού προτύπων (Organismo italiano di contabilità, OIC) απέσπασε ένα μέλος του προσωπικού του στην EFRAG, με ετήσιο ισοδύναμο 60 χιλ. EUR.

συμβούλιο EFRAG					
EFRAG TEG	81 %		19 %	0 % (από 1ης Απριλίου 2020 6 %)	8 (από 1ης Απριλίου 2020: 9)
Ομάδες εργασίας και συμβουλευτικές επιτροπές της EFRAG TEG	81 %		19 %	2 %	Από 5 έως και 14
Διευθύνουσα ομάδα του European Lab	59 %		41 %	12 %	13
Ειδικές ομάδες έργου του European Lab	52 %		48 %	13 %	13
Γραμματεία της EFRAG	0 %		100 %	0 %	3
Διαχείριση	50 %		50 %	14 %	10
Τεχνικό προσωπικό	0 %		100 %	0 %	3
Βοηθητικό προσωπικό					

Πηγή: EFRAG