



Брюксел, 17.9.2015 г.  
COM(2015) 461 final

**ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА**

**относно дейността на Фондацията за МСФО, ЕКГФО и РЮВ през 2014 г.**

## 1. ЦЕЛ И ОБХВАТ НА ДОКЛАДА

Регламент (ЕС) № 258/2014 на Европейския парламент и на Съвета, с който се създава програма на Съюза за подкрепа на специфични дейности в областта на финансовото отчитане и одита за периода от 1 януари 2014 г. до 31 декември 2020 г.<sup>1</sup>, влезе в сила на 9 април 2014 г. след публикуването му в Официален вестник<sup>2</sup>.

Общата цел на програмата на Съюза е да се подобрят условията за ефективното функциониране на вътрешния пазар чрез подкрепа за прозрачното и независимо разработване на международни стандарти за финансово отчитане и одит.

В регламента се определят бенефициерите по програмата.

В областта на финансовото отчитане това са:

- Европейската консултативна група за финансова отчетност (ЕКГФО),
- Фондацията за международните стандарти за финансово отчитане (Фондацията за МСФО)

В областта на одита бенефициерът е:

- Надзорният съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес (РЮВ).

Съгласно член 9, параграф 3 от Регламента от 2015 г. Комисията изготвя годишен доклад относно дейността на Фондацията за МСФО по отношение на промените в МСФО, РЮВ и ЕКГФО. Обхватът на доклада се разяснява допълнително в член 9, параграфи 4, 5 и 6, както следва:

- по отношение на Фондацията за МСФО докладът обхваща:
  - а) дейността ѝ, и по-специално общите принципи, въз основа на които са разработени новите стандарти. Докладът също така разглежда въпроса дали МСФО са надлежно съобразени с различните бизнес модели, дали отразяват действителните последици от икономическите операции, дали не са прекалено сложни и дали избягват изкуствено поставени кратки срокове и допускането на нестабилност.
  - б) след приемането на преразгледаната концептуална рамка докладът разглежда всички промени, въведени в концептуалната рамка, като отделя особено внимание на концепциите за предпазливост и надеждност.
- по отношение на ЕКГФО докладът разглежда:
  - а) дали в техническата си работа по международните счетоводни стандарти ЕКГФО отчита надлежно изискванията на член 3, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 1606/2002, по-специално чрез оценка на съответствието на новите или изменени МСФО с принципа за „вярна и точна представа“ и на приноса им за европейските обществени интереси;

---

<sup>1</sup> Срокът на програмата за Европейската консултативна група за финансова отчетност (ЕКГФО) обхваща периода от 1 януари 2014 г. до 31 декември 2016 г.

<sup>2</sup> ОВ L 105/1, 8.4.2014 г.

б) дали в техническата си работа по МСФО ЕКГФО предоставя подходяща оценка на това дали разработваните от СМСС проекти на международни счетоводни стандарти и нови или изменени международни счетоводни стандарти се основават на доказателства и дали отговарят на потребностите на Съюза, като отчитат съществуващото в Съюза разнообразие на счетоводни и икономически модели и гледни точки, и;

в) напредъкът на ЕКГФО при провеждането на реформата на управлението ѝ, като отчита промените в резултат на препоръките, изложени в доклада на специалния съветник.

- по отношение на РЮВ докладът разглежда промените в областта на диверсификацията на финансирането<sup>3</sup>.

Докладът обхваща дейностите на Фондацията за МСФО, ЕКГФО и РЮВ през 2014 г. Посочени са обаче и някои събития, състояли се през 2015 г., в случаите, когато това е сметено за полезно за целите на настоящия доклад.

## **2. ФОНДАЦИЯ ЗА МСФО**

### **2.1. Общи принципи, въз основа на които са разработени новите стандарти**

#### **1.1.1. Принцип на СМСС за честно представяне**

Съгласно МСС 1 — Представяне на финансови отчети, финансовите отчети трябва да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на дадено предприятие. Честното представяне изисква достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, установени в концептуалната рамка. Съгласно МСС 1 се предполага, че прилагането на международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), когато е необходимо с разкриване на допълнителна информация, ще доведе до финансови отчети, които постигат честно представяне, което според редица заинтересовани страни е равностойно на „вярна и точна представа“. Целта е МСФО да отразяват икономическите резултати, като се акцентира върху прозрачността, така че икономическите обстоятелства да бъдат ясни за инвеститорите.

Изискванията на СМСС в надлежния процес за разработване на нови стандарти са основани на принципите на прозрачност, изчерпателни и почтени консултации и отчетност.

#### Прозрачност

---

<sup>3</sup> Ако финансирането от страна на МФС за определена година надвиши две трети от общото годишно финансиране за РЮВ, Комисията предлага годишната ѝ вноска за съответната година да бъде ограничена до максимална сума от 300 000 EUR.

Заседанията на СМСС (както и на Комитета за разяснения на МСФО) за обсъждане на технически въпроси са открити за обществеността, записват се и се излъчват на живо по интернет. Техническите работни документи за тези заседания се предоставят на уебсайта на Фондацията за МСФО заедно със записи и предавания по интернет от заседанията. Публикуват се и резюмета на решенията, приети на тези заседания.

### **Изчерпателни и почтени консултации**

В работата си СМСС също така спазва принципа, че широките консултации със заинтересованите страни подобряват качеството на неговите стандарти. Тези консултации могат да се провеждат по различни начини, включително чрез индивидуални срещи и работа на място. Някои процедури за консултации са задължителни, например предоставяне за обществено обсъждане на проект на всеки предложен нов стандарт, предложено изменение на стандарт или предложени разяснения, като се определят минимални срокове за представяне на коментари.

### **Отчетност**

СМСС спазва принципа за отчетност и оценява вероятните разходи и ползи или въздействията от предложени нови изисквания през целия период на разработване на нов или изменен стандарт. Становищата на СМСС за вероятните въздействия се одобряват и публикуват от СМСС.

През ноември 2014 г. СМСС публикува доклад на Консултативната група за анализ на въздействията, която беше създадена, за да консултира СМСС във връзка с най-добрите практики при оценката на възможните въздействия на нов стандарт, като по този начин се стреми да засили доверието в процесите и тяхната ефикасност. Препоръките включват задълбочен анализ и тесни контакти с всички заинтересовани страни, включително с органите, разработващи стандарти на национално равнище, както и с надзорните органи. Тяхното изпълнение е в ход.

## **2.2. Основни постижения на СМСС през 2014 г.**

През 2014 г. СМСС издаде два основни нови стандарта: МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 15 *Приходи от договори с потребители*. Освен това СМСС продължи да работи по редица други важни проекти, по-специално свързани с лизинги, застрахователни договори и концептуалната рамка (която е разгледана в раздел 2.3).

### **а) МСФО 9 Финансови инструменти**

СМСС издаде МСФО 9 Финансови инструменти през юли 2014 г. след надлежен процес. Този стандарт допълни реакцията на СМСС по отношение на финансовата криза. МСФО 9 включва нов модел за класификация и оценка, перспективен модел за обезценка въз основа на „очакваните загуби“ и съществено реформиран подход към отчитане на хеджирането:

- Класификацията на финансовите активи определя начина на тяхното оценяване. Новият подход ще се основава на характеристиките на финансовия актив, свързани с паричните потоци, и бизнес модела на предприятието. Това е „модел за смесена оценка“, включващ използване на справедливи стойности и минали разходи.
- По време на финансовата криза забавеното признаване на загубите по кредити (и други финансови инструменти) беше определено като недостатък на съществуващите счетоводни стандарти. Разработването на новия модел за обезценка отне доста време, като това е реакцията на СМСС спрямо критиките на G-20 във връзка със съществуващия стандарт, че резултатите от него са твърде незадоволителни и забавени по отношение на провизиите срещу загуби по кредити. Очаква се новият модел на СМСС за обезценка въз основа на очакваните загуби да доведе до по-своевременно признаване на загубите по кредити въз основа не само на разглеждането на минала информация (както при настоящия стандарт), но също така въз основа на текуща и прогнозна информация.
- Чрез новия модел за отчитане на хеджирането счетоводното третиране се съгласува с дейностите за управление на риска, позволявайки на дружествата да отразяват тези дейности в своите финансови отчети.

ЕКГФО публикува за обществена консултация проект на становище относно одобряването на стандарта. Европейската комисия очаква ЕКГФО да завърши работата по становището относно МСФО 9 през втората половина на 2015 г. То ще съдържа оценка на стандарта от гледна точка на критериите от Регламента за МСС, включително принципа за „вярна и точна представа“ и това дали стандартът допринася за европейския обществен интерес. В анализа ще бъдат ясно разгледани и бизнес моделите, нестабилността и принципа на предпазливост. Процесът на одобрение ще продължи до първите месеци на 2016 г.

След одобрението ще се очаква дружествата, прилагащи МСФО, да въведат новия стандарт от 1 януари 2018 г., въпреки че вероятно ще се позволява по-ранно прилагане съгласно документа на СМСС. Предоставеният продължителен срок за въвеждане в голяма степен се дължи на съществените промени, въведени с новия модел за загубите по кредити.

*б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти*

Настоящите стандарти за признаване на приходи, МСС 18 Приходи и МСС 11 Договори за строителство, са издадени преди повече от 20 години и вече до голяма степен се считат за непълни и остарели. Пред годините тези два стандарта са допълвани с редица свързани с тях тълкувания.

През май 2014 г. СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи, МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Новият стандарт, който ще замени предходните стандарти (МСС 11 и 18) и тълкуванията в тази област, беше разработен съвместно със Съвета за стандарти за финансово отчитане на САЩ (ССФОС). Целта е чрез МСФО 15 да се подобри финансовото отчитане на приходите и да се увеличи съпоставимостта

при отчитането на приходите във финансовите отчети в световен мащаб. Главният принцип на новия стандарт е дружествата да признават приходите по такъв начин, че да се показва преминаването на стоки или услуги към клиентите в количества, отразяващи възнаграждението (т.е. плащането), което предприятието счита, че му се полага в замяна на тези стоки или услуги. Освен това новият стандарт също така ще доведе до по-добро оповестяване на приходите, осигуряване на насоки за операциите, които преди това не са били разгледани всеобхватно (например приходи от услуги и изменения на договори), и усъвършенстване на насоките за многоелементни договорености.

Понастоящем процесът на одобрение на МСФО 15 е в ход. В становището на ЕКГФО относно приемането на стандарта се заключава, че той отговаря на съответните условия, включително на критерия за европейски обществен интерес. ЕКГФО по-специално установи, че ползите от МСФО 15 вероятно ще надхвърлят свързаните с него разходи.

в) *Други основни постижения на проекта през 2014 г.*

Целта на проекта „Лизинг“, по който СМСС работи съвместно с партньора си от САЩ, ССФОС, е да се подобрят качеството и съпоставимостта на финансовото отчитане чрез осигуряване на по-голяма прозрачност по отношение на ливъриджа на дружеството и активите, които използва при своите операции. СМСС и ССФОС постигнаха съгласие по почти всички аспекти на този проект — и по-специално по отношение на изискването лизингополучателите да признават активи и пасиви за всички лизинги, с някои изключения. Задълженията, свързани с лизинг, ще включват само икономически неотменими плащания. Мнозина инвеститори считат, че настоящото изключване на такива активи и задължения може съществено да понижи ливъриджа, отчетен от някои дружества. Поради това, когато бъде завършено, новото изискване за отчитане ще представлява важна промяна във финансовото отчитане. СМСС възнамерява да публикува окончателния стандарт за лизинга до края на 2015 г.

Целта на проекта „Застрахователни договори“ е да се постигне прозрачност при множеството счетоводни практики, които понастоящем се прилагат в отрасъла. През юни 2013 г. СМСС публикува преразгледан проект на предложение „Застрахователни договори“. Обратната връзка относно проекта на предложението показва широка подкрепа за принципа на оценка на застрахователните договори по настояща стойност, която включва цялата налична информация по начин, съвместим с наблюдаемите пазарни данни. Съществуват обаче и области на несъгласие, по-специално по отношение на отчитането на резултатите от дейността и опасения относно сложността. СМСС до голяма степен вече е приключил обсъжданията си във връзка със

застрахователните договори без право на участие в дохода от инвестиции<sup>4</sup>, но продължава да обсъжда счетоводния модел за договори, предвиждащи такива права. СМСС възнамерява да приключи обсъжданията през следващите няколко месеца и след това да пристъпи към публикуване на окончателния стандарт.

### **2.3. Разработване на преразгледана концептуална рамка**

На 28 май 2015 г. СМСС публикува проект на предложение, в което се предлагат промени в неговата концептуална рамка. В концептуалната рамка се описват концепциите за финансовото отчитане за общи цели. Тези концепции ще помогнат на СМСС при разработването и преразглеждането на стандарти, на лицата, изготвящи финансови отчети, при разработването и избора на счетоводни политики, както и на всички страни във връзка с разбирането и тълкуването на стандартите. Наред с други неща, в проекта на предложение се разглеждат принципът на предпазливост, надеждността, качеството на управление, бизнес моделът на предприятията, понятието „предимство на съдържанието пред формата“ и дългосрочните инвестиции.

#### **Предпазливост**

В проекта на предложението се предлага принципът на предпазливост да бъде въведен отново в концептуалната рамка.

Концепцията за предпазливост се описва като повишено внимание при вземане на решения в несигурни условия. Приема се, че предпазливостта може да доведе до асиметрично представяне при признаването на активи/приход и пасиви/разходи. Също така следва да се отбележи, че въпреки че терминът „предпазливост“ е премахнат от концептуалната рамка от 2010 г., СМСС счита, че концепцията за предпазливост е отразена в стандартите на Съвета. Вероятно ще има допълнителни обсъждания по този въпрос, за да се оцени дали проектът на предложението отговаря на очакванията на заинтересованите страни.

#### **Надеждност**

До 2010 г. в концептуалната рамка надеждността се определяше като характеристика на полезната финансова информация. През 2010 г. обаче СМСС замени понятието надеждност с идеята, че полезната финансова информация следва да отразява достоверно това, което се счита, че представя („достоверно представяне“).

Някои от заинтересованите страни, свързани с СМСС, изразиха опасения във връзка с тази промяна. В отговор на това стремежът е проектът на предложението да засегне аспектите, които СМСС счита, че заинтересованите страни са имали предвид, изразявайки опасенията си във връзка с надеждността. Описанието на „достоверно представяне“ в проекта на предложението в значителна степен е същото като описанието на „надеждност“ в концептуалната рамка преди 2010 г. В проекта на

---

<sup>4</sup> Договори, при които притежателите на полици не участват в разпределянето на печалбите от лихви и капиталовите доходи, получавани от застрахователя по платените премии.

предложението идеалното достоверно представяне се описва като пълно, неутрално и без наличие на грешки.

При задълбоченото обсъждане на проекта на документа се обясняват факторите, които позволяват на ползвателите да разчитат, че финансовата информация предоставя достоверно представяне на това, което се счита, че отразява. Според СМСС това прави излишно въвеждането на термина „надеждност“. Въпреки това някои заинтересовани страни (вероятно и ЕКГФО, въпреки че групата няма да завърши писмото си с коментари до есента) могат да продължат да считат, че ще бъде по-подходящо отново да се въведе по по-ясен начин терминът „надеждност“.

### **Бизнес модел**

В проекта на предложението се определя как финансовите отчети могат да бъдат по-относими, ако при разработването на стандартите СМСС взема под внимание това как дружеството извършва своята стопанска дейност. С тази промяна, която съответства на позицията на ЕКГФО, се признава ролята, която бизнес моделът следва да играе при определянето на това как се оценяват статиите за отчета на приходите и разходите и счетоводния баланс.

### Предимство на съдържанието пред формата

С проекта на предложението отново се въвежда понятието „предимство на съдържанието пред формата“, което се приветства, тъй като е необходимо да се отразят икономическите последици от операциите.

### **Дългосрочни инвестиции**

При разработването на проекта на предложението СМСС стигна до заключението, че пакетът с предложения в проекта на предложението осигурява достатъчно инструменти, които да позволяват на СМСС да разглежда надлежно както нуждите на дългосрочните инвеститори от информация, така и начините, по които предприятията следва да отчитат дългосрочните инвестиции. Приветстваме задълбоченото обсъждане на този въпрос от страна на СМСС и ще проследим въпроса дали дългосрочните инвеститори одобряват позицията на СМСС в тази област.

## **3. ЕКГФО**

### **3.1. Отчитане на принципа за „вярна и точна представа“ и усъвършенстване на оценките на ЕКГФО за въздействието на новите МСФО върху обществения интерес**

ЕКГФО предоставя своя принос в целия процес на определяне на стандарти, като коментира решения на СМСС и извършва активна дейност за стимулиране на дебат в Европа по важни счетоводни въпроси. Коментарите и активната дейност са изключително важни за гарантирането, че европейските становища относно развитието



на финансовото отчитане се формулират правилно и ясно в процеса на определяне и разработване на стандарти, които са подходящи за Европа.

Преди провеждането на реформата на управлението оценките за одобрение на ЕКГФО бяха съсредоточени върху това дали МСФО отговарят на всички технически критерии от Регламента за МСС, т.е. дали осигуряват подходящи, надеждни, съпоставими и разбираеми финансови отчети и дали не противоречат на принципа за вярна и точна представа, установен в Директивата за счетоводството и предходните Четвърта и Седма директиви в областта на дружественото право. Освен това ЕКГФО предоставя на Комисията оценка на баланса между разходите и ползите при всяко ново решение относно МСФО, което Комисията може да използва в подкрепа на свое решение за одобрение. Също така вследствие на препоръките от доклада на Мейстад ЕКГФО подобри дейността си за оценка на това доколко новите или предложенията за нови изисквания за финансово отчитане допринасят за обществения интерес. Това ще включва взаимодействие с финансовата стабилност и икономическия растеж.

В доклада на Мейстад беше препоръчана възможността към ЕКГФО да се отправят искания за по-задълбочен анализ на спазването на принципа на предпазливост, когато групата предоставя становище относно одобряването на стандартите. Във връзка с това Съветът на ЕКГФО обсъди основата, на която ще предоставя ясна оценка относно предпазливостта в процеса на одобрение. Аналогично, в контекста на публичната консултация по концептуалната рамка на СМСС Групата обсъди как принципът на предпазливост отново да бъде въведен по пълноценен начин. Предварителното заключение е, че концепцията за предпазливост следва да включва както повишено внимание при вземане на решения в несигурни условия, така и идеята, че при определени обстоятелства наличието на асиметрично представяне при признаването на печалби и загуби може да бъде подходящо.

В искането за становище относно одобряването на МСФО 9 *Финансови инструменти*, след като се консултира с члена на Регулаторния комитет по счетоводство (РКС), Комисията очерта няколко специфични въпроса, включително свързани с обществения интерес, които е необходимо да бъдат анализирани от ЕКГФО. Комисията поиска оценка на този стандарт в контекста на концепцията за „предпазливост“. Освен това Комисията по-специално поиска оценка на използването на „справедлива стойност“ и дали въведените промени могат да окажат неблагоприятно въздействие върху финансовата стабилност. ЕКГФО започна работата по проекта на становището още през 2014 г. Групата издаде проект на становище на 4 май 2015 г., с което поиска мненията на заинтересованите страни както относно оценката си на стандарта от гледна точка на техническите критерии на ЕС, така и относно това дали МСФО 9 допринася за европейския обществен интерес.

През 2014 г. ЕКГФО започна подготовката на становище относно одобряването на друг важен стандарт<sup>5</sup> — МСФО 15 *Приходи от договори с потребители*. Проектът на становището съдържаше открит въпрос към членовете за това дали имат основание да считат, че МСФО 15 не би допринесъл за европейския обществен интерес. При завършването на становището Съветът на ЕКГФО взе под внимание обратната връзка от членовете и сметна, че новият стандарт допринася за европейския обществен интерес, тъй като счете, че може да се очаква положително въздействие от МСФО 15 върху цената на капитала и същевременно не установи потенциално неблагоприятно въздействие върху европейската икономика. Издаденото през март 2015 г. окончателното становище включваше тази оценка.

През 2014 г. ЕКГФО участва в процеса на консултации на СМСС и издаде писма с коментари след публична консултация по всички решения на СМСС, включително относно концептуалната рамка. Освен това ЕКГФО продължи обсъжданията по проекта „Лизинг“ и проекта МСФО 4 „Застрахователни договори“.

### **3.2. Отчитане на разнообразието на счетоводни и икономически модели и гледни точки в Европейския съюз**

След създаването си ЕКГФО въведе прозрачен надлежен процес, който беше доразвит с течение на времето. Този надлежен процес позволява на всички европейски членове да представят становищата си за обсъждане от страна на ЕКГФО и гарантира, че се отчита разнообразието на счетоводни и икономически модели и гледни точки в Европа и че новите МСФО отговарят на потребностите на Съюза. Като част от своя надлежен процес ЕКГФО публикува проекти на позиции за публични консултации, извършва изпитвания в реални условия и други видове анализи на въздействието, организира информационни мероприятия и извършва специални проучвания, публикува резултатите в декларации за обратна връзка и издава свои окончателни позиции. През 2014 г. ЕКГФО издаде писма с коментари и декларации за обратна връзка по всички предложения за МСФО.

Заседанията на Съвета на ЕКГФО и Техническата експертна група (ТЕГ) на ЕКГФО са открити и дневният ред и резюметата от заседанията се публикуват на уебсайта на ЕКГФО заедно с документите, съпътстващи дневния ред за заседанията на Съвета на ЕКГФО. Освен това за обсъжданията се използват материалите, получени от Консултативния форум на органите, определящи счетоводни стандарти, както и от специализираните работни групи към ЕКГФО. Приносът от страна на Групата на потребителите към ЕКГФО е изключително важен за работата на ЕКГФО. Този принос се допълва чрез по-широкото допитване до потребителите благодарение на Информационната програма за потребители, стартирала през 2012 г. Разнообразният състав на тези групи и на Съвета на ЕКГФО и ТЕГ към ЕКГФО както в географско,

---

<sup>5</sup> През 2014 г. ЕКГФО представи становище по отношение на няколко други (по-малки) проекта.

така и в професионално отношение, в допълнение към надлежния процес, гарантира адекватно отчитане на всички различни гледни точки от страна на ЕКГФО.

ЕКГФО извършва работа на място (включително проучвания/проучване на документи; проучвания в реални условия<sup>6</sup>; семинари/интервюта) на различни етапи от процеса за определяне на стандарти в сътрудничество с органите, разработващи стандарти на национално равнище<sup>7</sup>. Целта на тези проучвания в реални условия е да се оценят въздействията на предложените промени като част от надлежния процес на ЕКГФО и приносът към окончателните стандарти, които са в процес на разработване. Работата на място на ЕКГФО допринася за определянето на стандарти въз основа на доказателства.

### **3.3. Реформа на управлението в резултат на препоръките от доклада на Мейстад**

През юли 2014 г. Комисията представи доклад до Европейския парламент и Съвета<sup>8</sup> относно постигнатия напредък при провеждането на реформата на ЕКГФО. Комисията стигна до положително заключение по отношение на постигнатия към момента напредък.

Реформата включваше основно преразглеждане на устава и вътрешния правилник на ЕКГФО с цел да се въведе нова структура на управление, чрез което беше подобрена легитимността и представителността на ЕКГФО. Преразгледаните устав и вътрешен правилник на ЕКГФО бяха одобрени на 16 юни 2014 г. и влязоха в сила на 31 октомври 2014 г. Периодът между юни и октомври беше използван за назначаване на членове на Съвета на ЕКГФО, които бяха назначени на 31 октомври 2014 г.<sup>9</sup> На същата дата към ЕКГФО се присъединиха нови членове<sup>10</sup> и новата структура на управление започна да функционира с провеждането на ежемесечни заседания на Съвета на ЕКГФО от ноември 2014 г. Председателят на Съвета се назначава от Комисията след консултации с Европейския парламент и Съвета. Понастоящем един от членовете на Съвета изпълнява длъжността на председател в очакване на официалното назначаване на председател.

Съветът на ЕКГФО приема всички свои решения на основата на консенсус след

---

<sup>6</sup> Включват изпитване на прилагането на предложени, незавършени и окончателни изисквания към съществуващи договори и операции с цел да се оцени качеството на резултатите и/или разбираемостта на изискванията и условията за прилагане.

<sup>7</sup> По-специално тези на Франция, Германия, Италия и Обединеното кралство.

<sup>8</sup> <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/EN/1-2014-396-EN-F1-1.Pdf>

<sup>9</sup> Действащ председател на Съвета на ЕКГФО беше избран измежду новите членове на Съвета на ЕКГФО в очакване на назначаването на председател от страна на европейските институции.

<sup>10</sup> Настоящите членове на ЕКГФО са 16: заинтересовани страни на европейско равнище: BUSINESSEUROPE, Европейската асоциация на кооперативните банки (ЕАСВ), Европейската банкова федерация (ЕВФ), Европейската федерация на счетоводителите и одиторите (ЕФАА), Европейската федерация на сдруженията на финансовите аналитици (ЕВФАС), Групата на европейските спестовни банки (ЕВБГ), Европейската федерация на счетоводителите (ЕВФЕ) и Европейската организация на застрахователите (Insurance Europe); национални организации: Дания, Франция, Германия, Италия, Нидерландия, Норвегия, Швеция и Обединеното кралство.

разглеждане на резултатите от надлежния процес на ЕКГФО. Комисията, европейските надзорни органи и Европейската централна банка допринасят за обсъжданията в Съвета като наблюдатели. Комисията гарантира, че Регулаторния комитет по счетоводство дава своя принос за работата на ЕКГФО или изисква специфични оценки, когато е това необходимо.

#### **4. РЮВ — ПРОМЕНИ В ДИВЕРСИФИКАЦИЯТА НА ФИНАНСИРАНЕТО ПРЕЗ 2014 Г.**

Според общоприетото виждане органите, изпълняващи функции от обществен интерес, следва да бъдат финансирани по такъв начин, че да запазят своята независимост. РЮВ, който отговаря за наблюдението на процеса, водещ до приемането на Международните стандарти за одит (МСО), както и на други дейности на Международната федерация на счетоводителите (МФС) от обществен интерес, е един от тези органи. Правилната диверсификация на източниците на финансиране спомага не само за гарантирането на тази независимост, но и за подобряване на възприемането на тяхната независимост. В областта на задължителния одит необходимостта от диверсификация на финансирането е призната в международен мащаб още с реформата на МФС през 2003 г., при която беше предвидено създаването на РЮВ, и тя винаги е била подкрепяна от Групата за текущо наблюдение — международната организация, която отговаря за наблюдението на реформата на управлението на МФС.

От създаването си през 2005 г. до 2010 г., когато започна да функционира програмата на Общността за финансиране, създадена с Решение 716/2009/ЕО, РЮВ, освен чрез известни вноски в натура, се финансирал изключително от МФС. Средствата, предоставяни от МФС за определена година, представляват максимално гарантирано участие на МФС, което се предоставя на РЮВ без по-нататъшна намеса от страна на МФС. Вноската на ЕС в периода 2010—2014 г. допринесе за появата на няколко донора, които също да правят свои вноски. Предназначението на вноските, които не са от МФС, е да се замени и в резултат на това да се намали вноската на МФС за съответната година. В идеалния случай дялът на финансирането от МФС в общите годишни разходи на РЮВ следва да спадне под 50 %.

През 2014 г. разходите на РЮВ възлизаха на 1 502 850 EUR. МФС предостави 874 540 EUR, които представляват 58 % от общата сума. Европейската комисия предостави 272 000 EUR, които представляват 18 % от общата сума. ADAA (орган по отчетността на Абу Даби) предостави 120 000 EUR, които представляват 8 % от общата сума. Международната организация на комисиите за ценни книжа (IOSCO) предостави 100 000 EUR, които представляват 7 % от общата сума. BIS (Банката за международни разплащания) предостави 55 000 EUR, които представляват 4 % от общата сума. FRC (Съветът по финансово отчитане) на Обединеното кралство предостави 40 000 EUR, които представляват 3 % от общата сума. Остатъкът от 5 478 EUR представлява приход от лихви.

В член 9, параграф 5 от регламента се предвижда, че ако финансирането от страна на МФС за определена година надвиши две трети от общото годишно финансиране за РЮВ, Комисията предлага годишната ѝ вноска за съответната година да бъде ограничена до максимална сума от 300 000 EUR. През 2014 г. случаят не беше такъв, тъй като както i) вноската на МФС беше по-малка от две трети от общото годишно финансиране за РЮВ, така и ii) вноската на Комисията беше под 300 000 EUR, а именно 272 000 EUR. Следователно, тъй като финансирането от страна на МФС не е достигнало предвидения в регламента критичен праг, не е необходимо Комисията да преразглежда годишната ѝ вноска за РЮВ.

## 5. ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### Фондация за МСФО

През 2014 г. СМСС завърши два важни стандарта, които са от основно значение за ползвателите на финансови отчети, а именно МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*, и отбеляза значителен напредък по други важни проекти. Целта е чрез МСФО 15 на дружествата да се предоставят по-пълни и актуални насоки относно признаването на приходи. След положителната оценка на стандарта от страна на ЕКГФО понастоящем е в ход процесът за неговото одобрение. По отношение на МСФО 9 *Финансови инструменти* на 4 май 2015 г. ЕКГФО издаде проект на одобряващо становище и се очаква да го завърши през втората половина на 2015 г.

По отношение на това дали МСФО:

- са надлежно съобразени с различните бизнес модели: МСФО 9 изрично признава значението на бизнес моделите при определянето на оценката на финансовите инструменти. В окончателното становище на ЕКГФО ще бъде направена оценка дали стандартът постига това успешно. МСФО 15 се счита за достатъчно гъвкав, за да бъде съобразен с различните бизнес модели. В концептуалната рамка (вж. по-долу) е отделено по-голямо внимание на бизнес моделите.
- отразяват действителните последици от икономическите операции: понастоящем ЕКГФО е в процес на оценяване на този аспект по отношение на МСФО 9, като е отделено специално внимание на своевременното признаване на загуби от обезценка по заеми; МСФО 15 постига това и, както се отбелязва по-долу, с концептуалната рамка ще се въведе понятието „предимство на съдържанието пред формата“, което е важно за правилното отразяване на икономическите операции.
- не са прекалено сложни: МСФО 9 е сложен стандарт, но с него се въвеждат опростявания в отчитането на финансовите инструменти, а МСФО 15 е по-сложен от стандарта, който заменя, но това е оправдано, тъй като предходният стандарт вече не беше подходящ за отразяване на сложността на съвременните бизнес операции. Освен това стандартът заменя както стандарта, така и тълкуванията, така че новите изисквания са организирани на едно място.

- избягват изкуствено поставени кратки срокове и допускането на нестабилност: в процеса на одобрение на МСФО 9 този въпрос ще бъде разгледан. МСФО 15 обаче е ефективен по отношение на избягването на нестабилност, тъй като съдържа специфични разпоредби, които се прилагат в случаите на несигурност при признаването на бъдещи приходи.

Що се отнася до концептуалната рамка, Комисията потвърждава подкрепата си по отношение на повторното въвеждане на концепцията за предпазливост и ще следи отблизо развитието след публикуването на проекта на предложение през 2015 г. Както беше посочено в наскоро изготвения от Комисията доклад за оценка на Регламента за МСС<sup>11</sup>, тя също така прикани СМСС при разработването на своите стандарти да разгледа специфичните потребности на инвеститорите с различни инвестиционни времеви хоризонти и да предложи конкретни решения, по-специално по отношение на дългосрочните инвеститори. И накрая, Комисията настоятелно призовава СМСС да усъвършенства своя анализ на въздействието и да работи в по-добра координация с ЕКГФО.

### ЕКГФО

През 2014 г. се проведе реформата на управлението на ЕКГФО. Тя беше свързана със създаването на нов Съвет на ЕКГФО — новият орган по вземане на решения на групата, в който обществените и частните интереси са представени балансирано. В резултат на това ЕКГФО понастоящем разполага с добри възможности за укрепване на легитимността на своите позиции и значително да допринесе за целта за възприемане на единна европейска позиция.

В оценките си за одобрение ЕКГФО вземаше под внимание факта дали МСФО отговарят на техническите критерии от Регламента за МСС. В резултат на реформата на своето управление ЕКГФО разшири обхвата на оценката за това доколко новите или предложенията за нови изисквания за финансово отчитане допринасят за обществен интерес. Във връзка с това Комисията приветства готовността на ЕКГФО да продължи да развива възможностите си по отношение на анализа на въздействията на стандартите, включително макроикономическите въздействия, като например всички неблагоприятни въздействия върху финансовата стабилност или икономическото развитие в ЕС.

Благодарение на своя цялостен надлежен процес ЕКГФО имаше възможност да предостави адекватна оценка на това дали проекти на международни счетоводни стандарти и нови или изменени международни счетоводни стандарти отговарят на потребностите на Съюза, като същевременно отчитат съществуващото в Съюза разнообразие на счетоводни и икономически модели и гледни точки. Тази дейност се

---

<sup>11</sup> [http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/ias-evaluation/20150618-report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/ias-evaluation/20150618-report_en.pdf)

оказа изключително важна в етапа на разработването на нови стандарти от страна на СМСС, в който ЕКГФО изигра основна роля за гарантиране на съобразяването с потребностите и интересите на Съюза.

### РЮВ

По отношение на РЮВ беше отбелязан значителен напредък при диверсификацията на източниците на финансиране. Общият дял, осигурен от МФС, е 58 %, което не е много по-висока стойност от идеалния показател от по-малко от 50 % и същевременно е доста под предвидения в регламента праг от две трети. През следващите години Комисията ще продължи да наблюдава развитието в областта на финансирането и ще си сътрудничи с други заинтересовани страни, по-специално с други членове на Групата за текущо наблюдение, с цел да се гарантира, че РЮВ се ползва от ясна, стабилна, диверсифицирана и адекватна система на финансиране, за да може да изпълни мисията си от обществен интерес по независим и ефективен начин.