



Βρυξέλλες, 17.9.2015
COM(2015) 461 final

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

**σχετικά με τις δραστηριότητες του ιδρύματος ΔΠΧΑ, της EFRAG και του ΡΙΟΒ το
2014**

1. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 258/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, με τον οποίο επεκτείνεται το πρόγραμμα της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2014 έως την 31η Δεκεμβρίου 2020¹, τέθηκε σε ισχύ στις 9 Απριλίου 2014, μετά τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα².

Γενικός στόχος του προγράμματος της Ένωσης είναι να βελτιωθούν οι συνθήκες για την αποτελεσματική λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, μέσω υποστήριξης της διαφανούς και ανεξάρτητης ανάπτυξης διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς και ελεγκτικής.

Οι δικαιούχοι του προγράμματος προβλέπονται στον κανονισμό.

Στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς, οι δικαιούχοι είναι:

— η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG),

— το Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Ίδρυμα ΔΠΧΑ)

Στον τομέα της ελεγκτικής, ο δικαιούχος είναι:

— το Συμβούλιο Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB).

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 3 του κανονισμού, από το 2015, η Επιτροπή εκπονεί ετήσια έκθεση για τις δραστηριότητες του Ιδρύματος ΔΠΧΑ όσον αφορά την εξέλιξη των ΔΠΧΑ, του ΡΙΟΒ και της EFRAG. Το πεδίο εφαρμογής της έκθεσης διευκρινίζεται περαιτέρω στο άρθρο 9 παράγραφοι 4, 5 και 6, ως εξής:

- Όσον αφορά το Ίδρυμα ΔΠΧΑ, η έκθεση καλύπτει:
 - α) τις δραστηριότητές του και ειδικότερα τις γενικές αρχές βάσει των οποίων έχουν καταρτιστεί τα νέα πρότυπα. Η έκθεση καλύπτει επίσης κατά πόσον τα ΔΠΧΑ λαμβάνουν δεόντως υπόψη διάφορα επιχειρηματικά μοντέλα, αντικατοπτρίζουν τις πραγματικές συνέπειες των οικονομικών συναλλαγών, δεν είναι υπέρ το δέον πολύπλοκα και αποφεύγουν μια τεχνητή μεροληψία υπέρ της βραχυπρόθεσμης προοπτικής και της μεταβλητότητας.
 - β) Μετά την έκδοση του αναθεωρημένου εννοιολογικού πλαισίου, η έκθεση της Επιτροπής εξετάζει κάθε τροποποίηση του εννοιολογικού πλαισίου με ιδιαίτερη έμφαση στις έννοιες της σύνεσης και της αξιοπιστίας.
- Όσον αφορά την EFRAG, η έκθεση καλύπτει:
 - α) κατά πόσον η EFRAG στο πλαίσιο των τεχνικών εργασιών της για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα λαμβάνει δεόντως υπόψη την απαίτηση του άρθρου 3 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, και ειδικότερα όταν αξιολογεί κατά πόσον τα νέα

¹ Η περίοδος του προγράμματος όσον αφορά την ευρωπαϊκή συμβουλευτική ομάδα για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς (EFRAG) διαρκεί από την 1η Ιανουαρίου 2014 και λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2016.

² ΕΕ L 105/1 της 8.04.2014

ή τροποποιημένα ΔΠΧΑ ανταποκρίνονται στην αρχή της «πραγματικής εικόνας» και προωθούν το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον·

β) κατά πόσον η EFRAG στο πλαίσιο των τεχνικών εργασιών της για τα ΔΠΧΑ αξιολογεί επαρκώς κατά πόσον τα προτεινόμενα, νέα ή τροποποιημένα διεθνή λογιστικά πρότυπα που καταρτίζονται από το ΣΔΛΠ βασίζονται σε εμπειρικά στοιχεία και ανταποκρίνονται στις ανάγκες της Ένωσης λαμβάνοντας υπόψη την ποικιλία λογιστικών και οικονομικών μοντέλων και απόψεων στην Ένωση και

γ) την πρόοδο που συντελείται από την EFRAG ως προς την εφαρμογή των μεταρρυθμίσεων στη διακυβέρνησή της, λαμβανομένων υπόψη των εξελίξεων μετά τις συστάσεις που περιέχονται στην έκθεση του ειδικού συμβούλου.

- Όσον αφορά το ΡΙΟΒ, η έκθεση καλύπτει τις εξελίξεις που σημειώνονται στη διαφοροποίηση της χρηματοδότησης³.

Η έκθεση καλύπτει τις δραστηριότητες του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, της EFRAG και του ΡΙΟΒ για το 2014. Εντούτοις, όπου θεωρήθηκε σκόπιμο στην παρούσα έκθεση, αναφέρθηκαν επίσης ορισμένα γεγονότα που συνέβησαν το 2015.

2. ΊΔΡΥΜΑ ΔΠΧΑ

2.1. Γενικές αρχές βάσει των οποίων έχουν καταρτιστεί τα νέα πρότυπα

1.1.1. Η αρχή της διαυγούς παρουσίασης του ΣΔΛΠ

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 1, «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων», οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιάζουν με διαύγεια την οικονομική θέση, τη χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές μιας επιχείρησης. Η διαυγής παρουσίαση απαιτεί την πιστή απεικόνιση των επιδράσεων των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και συνθηκών σύμφωνα με τους ορισμούς και τα κριτήρια αναγνώρισης για περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, έσοδα και έξοδα τα οποία παρατίθενται στο εννοιολογικό πλαίσιο. Βάσει του ΔΛΠ 1, θεωρείται ότι, από την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), με επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν είναι αναγκαίες, προκύπτουν οικονομικές καταστάσεις που επιτυγχάνουν διαυγή παρουσίαση η οποία, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των ενδιαφερομένων μερών, ισοδυναμεί με πραγματική εικόνα. Στόχος των ΔΠΧΑ είναι να αντικατοπτρίζουν την οικονομική επίδοση, με έμφαση στη διαφάνεια, ώστε οι επενδυτές να έχουν ξεκάθαρη εικόνα της οικονομικής κατάστασης.

Οι απαιτήσεις της δέουσας διαδικασίας του ΣΔΛΠ για την ανάπτυξη νέων προτύπων είναι θεμελιωμένες στις αρχές της διαφάνειας, της πλήρους και δίκαιης διαβούλευσης, και της λογοδοσίας.

³ Αν η χρηματοδότηση από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών σε δεδομένο έτος υπερβεί τα δύο τρίτα της συνολικής ετήσιας χρηματοδότησης του ΡΙΟΒ, η Επιτροπή προτείνει τον περιορισμό της ετήσιας συνεισφοράς της για το έτος αυτό σε 300 000 ευρώ κατ' ανώτατο όριο.

Διαφάνεια

Οι συνεδριάσεις του ΣΔΛΠ (και της Επιτροπής Διερμηνειών ΔΠΧΑ) όπου αναλύονται τεχνικά ζητήματα είναι ανοιχτές στο κοινό, μαγνητοσκοποούνται και μεταδίδονται ζωντανά μέσω διαδικτύου. Τα τεχνικά έγγραφα εργασίας για τις συνεδριάσεις αυτές, όπως και οι μαγνητοσκοπήσεις και οι διαδικτυακές μεταδόσεις των συνεδριάσεων, είναι διαθέσιμα στον ιστότοπο του Ιδρύματος ΔΠΧΑ. Δημοσιεύονται επίσης περιλήψεις των αποφάσεων που λαμβάνονται στις συνεδριάσεις.

Πλήρης και δίκαιη διαβούλευση

Η λειτουργία του ΣΔΛΠ βασίζεται επίσης στην αρχή ότι η ευρεία διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα μέρη ενισχύει την ποιότητα των προτύπων του. Η διαβούλευση δύναται να πραγματοποιείται με ποικίλους τρόπους, συμπεριλαμβανομένων επιμέρους συναντήσεων και επιτόπιας έρευνας. Ορισμένες διαδικασίες διαβούλευσης είναι υποχρεωτικές, π.χ. έκθεση σχεδίου νέου προτεινόμενου προτύπου σε δημόσιο σχολιασμό, πρόταση τροποποίησης ή ερμηνείας προτύπου, με ελάχιστες περιόδους σχολιασμού.

Λογοδοσία

Το ΣΔΛΠ δεσμεύεται από την αρχή της λογοδοσίας και αξιολογεί τα πιθανά κόστη και οφέλη (ή τις επιπτώσεις) των προτεινόμενων νέων απαιτήσεων κατά την ανάπτυξη νέου ή τροποποιημένου προτύπου. Το ίδιο το ΣΔΛΠ εγκρίνει και δημοσιεύει τις θέσεις του για τις πιθανές επιπτώσεις.

Τον Νοέμβριο του 2014, το ΣΔΛΠ δημοσίευσε την έκθεση της συμβουλευτικής ομάδας ανάλυσης επιπτώσεων, η οποία συστάθηκε ώστε να συμβουλεύει το ΣΔΛΠ για τις βέλτιστες πρακτικές αξιολόγησης των πιθανών επιπτώσεων ενός νέου προτύπου και να επιχειρήσει ως εκ τούτου να ενισχύσει την εμπιστοσύνη στις διαδικασίες, καθώς και στην αποτελεσματικότητά τους. Οι συστάσεις ορίζουν ενισχυμένη ανάλυση και στενές επαφές με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των εθνικών φορέων τυποποίησης και των εποπτικών αρχών. Η εφαρμογή των συστάσεων έχει ήδη ξεκινήσει.

2.2. Βασικά επιτεύγματα του ΣΔΛΠ το 2014

Το 2014, το ΣΔΛΠ εξέδωσε δύο σημαντικά νέα πρότυπα: το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες». Το ΣΔΛΠ συνέχισε επίσης να ασχολείται με σειρά άλλων σημαντικών έργων, ειδικότερα με μισθώσεις, ασφαλιστικές συμβάσεις και το εννοιολογικό πλαίσιο (το οποίο εξετάζεται στο τμήμα 2.3).

α) ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» τον Ιούλιο του 2014 βάσει της δέουσας διαδικασίας. Με το πρότυπο αυτό ολοκληρώθηκε η απάντηση του ΣΔΛΠ στην οικονομική κρίση. Το ΔΠΧΑ 9 περιλαμβάνει νέο μοντέλο ταξινόμησης και μέτρησης, μακρόπνοο μοντέλο απομείωσης της «αναμενόμενης ζημίας» και ουσιαστικά μεταρρυθμισμένη προσέγγιση στη λογιστική αντιστάθμισης:

- Η ταξινόμηση των χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων καθορίζει τον τρόπο μέτρησής τους. Η νέα προσέγγιση θα βασίζεται στα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών κάθε χρηματοπιστωτικού περιουσιακού στοιχείου και στο επιχειρηματικό μοντέλο της σχετικής οικονομικής οντότητας. Πρόκειται για «μικτό μοντέλο μέτρησης», συμπεριλαμβανομένης της χρήσης εύλογων αξιών και ιστορικού κόστους.
- Στη διάρκεια της οικονομικής κρίσης, η καθυστερημένη αναγνώριση των πιστωτικών ζημιών επί δανείων (και λοιπών χρηματοοικονομικών μέσων) θεωρήθηκε αδυναμία των υφιστάμενων λογιστικών προτύπων. Χρειάστηκε πολύς χρόνος για την ανάπτυξη του νέου μοντέλου απομείωσης, με το οποίο το ΣΔΛΠ απαντά στις επικρίσεις του G20 σχετικά με το υφιστάμενο πρότυπο, ότι δηλαδή οι σχετικές προβλέψεις για ζημίες επί δανείων καθυστερούσαν πολύ και ήταν ελάχιστες. Το νέο μοντέλο του ΣΔΛΠ για την απομείωση της αναμενόμενης ζημίας αναμένεται να εξασφαλίζει πιο έγκαιρη αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών βάσει τόσο των πληροφοριών για το παρελθόν (όπως το ισχύον πρότυπο) όσο και στοιχείων για τις ισχύουσες και τις μελλοντικές συνθήκες.
- Το νέο μοντέλο λογιστικής αντιστάθμισης ευθυγραμμίζει τον λογιστικό χειρισμό και τις δραστηριότητες διαχείρισης κινδύνου, επιτρέποντας στις οικονομικές οντότητες να αντικατοπτρίζουν αυτές τις δραστηριότητες στις δημοσιονομικές τους καταστάσεις.

Η EFRAG δημοσίευσε προς δημόσια διαβούλευση σχέδιο συμβουλών σχετικά με την έγκριση. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή αναμένει από την EFRAG να ολοκληρώσει τις συμβουλές της σχετικά με την έγκριση του ΔΠΧΑ 9 κατά το δεύτερο εξάμηνο του 2015. Με τον τρόπο αυτό, το πρότυπο θα αξιολογηθεί με βάση τα κριτήρια του κανονισμού ΔΛΠ, συμπεριλαμβανομένης της αρχής της «πραγματικής εικόνας» και κατά πόσον το πρότυπο ευνοεί το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον. Επίσης, για την ανάλυση θα πρέπει να λαμβάνονται σαφώς υπόψη τα επιχειρηματικά μοντέλα, η μεταβλητότητα και η σύνεση. Η διαδικασία έγκρισης θα συνεχιστεί μέχρι τις αρχές του 2016.

Μετά την έγκριση, οι οικονομικές οντότητες που συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΑ αναμένεται να εφαρμόσουν το νέο πρότυπο από την 1η Ιανουαρίου 2018, αν και ενδεχομένως να επιτραπεί προγενέστερη εφαρμογή όπως προβλέπεται στο κείμενο του ΣΔΛΠ. Η μακρά περίοδος εφαρμογής οφείλεται κατά κύριο λόγο στις σημαντικές αλλαγές που επιφέρει το νέο μοντέλο ζημιών επί δανείων.

β) ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Τα ισχύοντα πρότυπα για την αναγνώριση εσόδων (ΔΛΠ 18 «Έσοδα» και ΔΛΠ 11 «Συμβάσεις κατασκευής») εκδόθηκαν πριν από περισσότερο από 20 χρόνια και πλέον θεωρούνται ευρέως ελλιπή και παρωχημένα. Τα δύο πρότυπα ολοκληρώθηκαν με την πάροδο του χρόνου με καμιά δεκαριά ερμηνείες.

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το νέο του πρότυπο για την αναγνώριση εσόδων (ΔΠΧΠ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες») τον Μάιο του 2014. Το νέο πρότυπο, το οποίο θα αντικαταστήσει τόσο τα προηγούμενα πρότυπα (ΔΛΠ 11 και 18) όσο και τις σχετικές ερμηνείες, αναπτύχθηκε

από κοινού με τον Οργανισμό Λογιστικών Προτύπων (FASB) των ΗΠΑ. Επιδίωξη του ΔΠΧΑ 15 είναι να βελτιώσει τη χρηματοοικονομική αναφορά των εσόδων και τη συγκρισιμότητα του μικτού κέρδους στις δημοσιονομικές καταστάσεις σε παγκόσμιο επίπεδο. Σύμφωνα με τη βασική αρχή του νέου προτύπου, οι εταιρείες αναγνωρίζουν τα έσοδα ώστε να αποτυπώνεται η μεταβίβαση αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες σε ποσότητες που αντικατοπτρίζουν την αντιπαροχή (ήτοι, την πληρωμή) την οποία η εταιρεία αναμένει ότι θα δικαιούται σε αντάλλαγμα για τα εν λόγω προϊόντα ή υπηρεσίες. Το νέο πρότυπο θα συνεπάγεται επίσης διευρυμένη πληροφόρηση σχετικά με τα έσοδα, καθοδήγηση για συναλλαγές που μέχρι τούδε δεν έτυχαν συνολικής αντιμετώπισης (π.χ. έσοδα από υπηρεσίες και τροποποιήσεις συμβάσεων) και βελτιωμένη καθοδήγηση για ρυθμίσεις με πολλαπλές παραμέτρους.

Επί του παρόντος, η διαδικασία έγκρισης του ΔΠΧΑ 15 βρίσκεται σε εξέλιξη. Οι συμβουλές της EFRAG σχετικά με την έγκριση καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι το πρότυπο πληροί όλα τα σχετικά κριτήρια, συμπεριλαμβανομένου εκείνου που αφορά το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον. Ειδικότερα, η EFRAG διαπίστωσε ότι τα οφέλη του ΔΠΧΑ 15 ενδέχεται να αντισταθμίσουν το αντίστοιχο κόστος.

γ) Λοιπά βασικά επιτεύγματα του έργου για το 2014

Το έργο «Μισθώσεις», για το οποίο το ΣΔΛΠ εργάζεται από κοινού με τον FASB, τον αντίστοιχο φορέα των ΗΠΑ, στοχεύει στη βελτίωση της ποιότητας και της συγκρισιμότητας της χρηματοοικονομικής αναφοράς εξασφαλίζοντας μεγαλύτερη διαφάνεια όσον αφορά τη χρηματοοικονομική μόχλευση κάθε οικονομικής οντότητας και τα χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία που αυτή χρησιμοποιεί στις λειτουργίες της. Το ΣΔΛΠ και ο FASB έχουν καταλήξει σε συμφωνία για όλες σχεδόν τις πτυχές του έργου αυτού και ειδικότερα όσον αφορά την απαίτηση οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις για όλες τις μισθώσεις εκτός ορισμένων εξαιρέσεων. Στις υποχρεώσεις των μισθώσεων θα περιλαμβάνονται αποκλειστικά αναπόφευκτες πληρωμές. Πολλοί επενδυτές θεωρούν ότι η επί του παρόντος παράλειψη των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ενδέχεται να μειώσει σημαντικά την χρηματοοικονομική μόχλευση που αναφέρθηκε από ορισμένες εταιρείες. Αφού οριστικοποιηθεί, η νέα αυτή λογιστική απαίτηση θα αποτελέσει σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική αναφορά. Το ΣΔΛΠ προτίθεται να δημοσιεύσει το τελικό πρότυπο για τις μισθώσεις έως το τέλος του 2015.

Στόχος του έργου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις είναι να επιτευχθεί διαφάνεια στην πληθώρα των λογιστικών πρακτικών που εφαρμόζονται σήμερα σε ολόκληρο τον τομέα. Τον Ιούνιο του 2013, το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αναθεωρημένο σχέδιο για τις ασφαλιστικές συμβάσεις. Η σχετική με το σχέδιο συμπληρωματική πληροφόρηση πρότεινε ευρεία εφαρμογή της αρχής του υπολογισμού της τρέχουσας αξίας για τις ασφαλιστικές συμβάσεις, συνυπολογίζοντας όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες ώστε να συνάδουν με τα αντικειμενικά δεδομένα της αγοράς. Εντούτοις, υπήρχαν και σημεία διαφωνίας, ιδίως όσον αφορά τις εκθέσεις επίδοσης και τις ανησυχίες περί πολυπλοκότητας. Το ΣΔΛΠ έχει πλέον ολοκληρώσει σε μεγάλο βαθμό τις διαβουλεύσεις του σχετικά με τις συμβάσεις όπου δεν

υπάρχει συμμετοχή,⁴ εξακολουθεί ωστόσο να εξετάζει το λογιστικό μοντέλο για συμβάσεις με χαρακτηριστικά συμμετοχής. Το ΣΔΛΠ προτίθεται να ολοκληρώσει τις εργασίες του εντός των προσεχών μηνών και, στη συνέχεια, να προχωρήσει στη δημοσίευση του τελικού προτύπου.

2.3. Ανάπτυξη αναθεωρημένου εννοιολογικού πλαισίου

Στις 28 Μαΐου 2015, το ΣΔΛΠ δημοσίευσε Σχέδιο Προτύπου προτείνοντας αλλαγές στο εννοιολογικό του πλαίσιο. Το εννοιολογικό πλαίσιο περιγράφει έννοιες για χρηματοοικονομική αναφορά γενικού ενδιαφέροντος. Οι έννοιες αυτές θα βοηθήσουν το ΣΔΛΠ να αναπτύξει και να αναθεωρήσει πρότυπα, τους προπαρασκευαστές δημοσιονομικών καταστάσεων να αναπτύξουν και να επιλέξουν λογιστικές πολιτικές και όλα τα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Μεταξύ άλλων, το Σχέδιο Προτύπου εξετάζει τα εξής θέματα: σύνεση, αξιοπιστία, εποπτεία, επιχειρηματικό μοντέλο κάθε οικονομικής οντότητας, ουσία έναντι του τύπου και μακροπρόθεσμες επενδύσεις.

Σύνεση

Το Σχέδιο Προτύπου προτείνει επαναφορά της σύνεσης στο εννοιολογικό πλαίσιο.

Ως σύνεση περιγράφεται η άσκηση προσοχής κατά τη λήψη αποφάσεων υπό συνθήκες αβεβαιότητας. Αναγνωρίζεται ότι η σύνεση μπορεί να συνεπάγεται ασύμμετρη αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων/εσόδων και των υποχρεώσεων/εξόδων. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι, παρόλο που ο όρος «σύνεση» αφαιρέθηκε από το εννοιολογικό πλαίσιο το 2010, το ΣΔΛΠ υποστηρίζει ότι η σύνεση αντανακλάται στα πρότυπά του. Πιθανόν να υπάρξει περαιτέρω συζήτηση για το θέμα αυτό ώστε να αξιολογηθεί κατά πόσον το σχέδιο ανταποκρίνεται στις προσδοκίες των μερών.

Αξιοπιστία

Πριν από το 2010, η αξιοπιστία οριζόταν στο εννοιολογικό πλαίσιο ως χαρακτηριστικό της χρήσιμης οικονομικής πληροφόρησης. Ωστόσο, το 2010, το ΣΔΛΠ αντικατέστησε την έννοια της αξιοπιστίας θεωρώντας ότι η χρήσιμη οικονομική πληροφόρηση πρέπει να αντιπροσωπεύει πιστά αυτό που στοχεύει να αναπαραστήσει («πιστή παρουσίαση»).

Ορισμένα από τα ενδιαφερόμενα μέρη του ΣΔΛΠ έχουν εκφράσει ανησυχίες για την αλλαγή αυτή. Απαντώντας στις ανησυχίες τους, το Σχέδιο Προτύπου επιχειρεί να αναλύσει πτυχές των ζητημάτων στα οποία το ΣΔΛΠ θεωρεί ότι αναφέρονταν τα μέρη όταν εξέφρασαν ανησυχία σχετικά με την αξιοπιστία. Η περιγραφή της πιστής παρουσίασης στο Σχέδιο Προτύπου ταυτίζεται ουσιαστικά με την περιγραφή της αξιοπιστίας στο εννοιολογικό πλαίσιο πριν από το 2010. Στο Σχέδιο Προτύπου η απόλυτα πιστή παρουσίαση περιγράφεται ως πλήρης, ουδέτερη και χωρίς σφάλματα.

⁴ Συμβάσεις όπου οι ασφαλισμένοι δεν συμμετέχουν στους τόκους και την υπεραξία κεφαλαίου που προκύπτουν για τον ασφαλιστή από τα καταβληθέντα ασφάλιστρα.

Η ευρεία ανάλυση που περιλαμβάνεται στο Σχέδιο Προτύπου ερμηνεύει τους παράγοντες που επιτρέπουν στους χρήστες να στηρίζονται στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για πιστή παρουσίαση του προς απεικόνιση αντικειμένου. Σύμφωνα με το ΣΔΛΠ, αυτό καθιστά περιττή την επαναφορά του όρου «αξιοπιστία». Εντούτοις, ορισμένοι ενδιαφερόμενοι (συμπεριλαμβανομένης της EFRAG, παρόλο που δεν θα έχει οριστικοποιήσει την επιστολή των παρατηρήσεών της έως το φθινόπωρο) ίσως εξακολουθούν να θεωρούν ότι θα ήταν προτιμότερη η πιο ρητή επαναφορά του όρου «αξιοπιστία».

Επιχειρηματικό μοντέλο

Στο Σχέδιο Προτύπου ορίζεται πώς μπορούν να γίνουν καταλληλότερες οι δημοσιονομικές καταστάσεις, εάν το ΣΔΛΠ λάβει υπόψη κατά την ανάπτυξη των προτύπων τον τρόπο διεξαγωγής των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων κάθε οικονομικής οντότητας. Η αλλαγή αυτή, προς την κατεύθυνση της θέσης της EFRAG, αναγνωρίζει τον ρόλο που θα πρέπει να διαδραματίζει το επιχειρηματικό μοντέλο κατά τον καθορισμό του τρόπου αποτίμησης των στοιχείων για τον υπολογισμό του κέρδους ή της ζημίας και για την κατάρτιση του ισολογισμού.

Υπεροχή της ουσίας έναντι του τύπου

Το Σχέδιο Προτύπου εισηγείται την υπεροχή της ουσίας έναντι του τύπου, η οποία είναι τόσο ευπρόσδεκτη όσο και απαραίτητη για την απεικόνιση των οικονομικών συνεπειών των συναλλαγών.

Μακροπρόθεσμες επενδύσεις

Κατά την κατάρτιση του Σχεδίου Προτύπου, το ΣΔΛΠ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η δέσμη των προτάσεων του Σχεδίου Προτύπου εξασφαλίζει επαρκή εργαλεία ώστε το ΣΔΛΠ να μπορεί να εξετάζει δεόντως τόσο τις ανάγκες των μακροχρόνιων επενδυτών για πληροφόρηση όσο και τον τρόπο που κάθε οικονομική οντότητα θα πρέπει να λογοδοτεί για τις μακροπρόθεσμες επενδύσεις. Εμείς χαιρετίζουμε την ιδιάζουσα σημασία που προσέδωσε το ΣΔΛΠ στο θέμα αυτό και θα επικεντρωθούμε στο κατά πόσον οι μακροχρόνιοι επενδυτές συμφωνούν με το σκεπτικό του ΣΔΛΠ στο ζήτημα.

3. EFRAG

3.1. Συνυπολογισμός της αρχής της πραγματικής εικόνας και ενίσχυση των αξιολογήσεων της EFRAG σχετικά με τις επιπτώσεις νέου ΔΠΧΑ στο δημόσιο συμφέρον

Η EFRAG συνεισφέρει καθ' όλη τη διαδικασία κατάρτισης προτύπων σχολιάζοντας τις διακηρύξεις του ΣΔΛΠ και ενεργώντας προορατικά με στόχο την προώθηση της συζήτησης στην Ευρώπη σχετικά με σημαντικά λογιστικά ζητήματα. Ο σχολιασμός και οι προορατικές ενέργειες είναι εκ των ων ουκ άνευ ώστε να εξασφαλίζεται ότι οι ευρωπαϊκές απόψεις περί ανάπτυξης της χρηματοοικονομικής αναφοράς διατυπώνονται ορθά και με σαφήνεια κατά τη διαδικασία κατάρτισης προτύπων έτσι ώστε τα καθοριζόμενα πρότυπα να είναι κατάλληλα για την Ευρώπη.

Πριν από την εφαρμογή της μεταρρύθμισης σε θέματα διακυβέρνησης, η EFRAG εστίασε τις αξιολογήσεις της σχετικά με την έγκριση στο κατά πόσον τα ΔΠΧΠ πληρούσαν όλα τα τεχνικά κριτήρια του κανονισμού ΔΛΠ, ήτοι κατά πόσον θα εξασφάλιζαν σχετικές, αξιόπιστες, συγκρίσιμες και κατανοητές χρηματοοικονομικές αναφορές και δεν θα αντετίθεντο στην αρχή της πραγματικής εικόνας όπως προβλέπεται στη λογιστική οδηγία και, προγενέστερα, στην 4^η και 7^η οδηγία για το εταιρικό δίκαιο. Επιπλέον, για κάθε ανακοίνωση νέου ΔΠΧΠ, η EFRAG παρείχε επίσης στην Επιτροπή εκτίμηση της αντιστάθμισης κόστους/οφέλους την οποία η Επιτροπή μπορούσε να χρησιμοποιήσει για να στηρίξει την απόφασή της για έγκριση. Κατόπιν των συστάσεων της έκθεσης Maystadt, η EFRAG ενίσχυσε επιπλέον την εκτίμησή της για το κατά πόσον οι νέες ή οι προτεινόμενες απαιτήσεις της χρηματοοικονομικής αναφοράς ευνοούν το δημόσιο συμφέρον. Σε αυτό θα συμπεριλαμβάνεται η αλληλεπίδραση με τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα και την οικονομική ανάπτυξη.

Η έκθεση Maystadt πρότεινε επίσης το ενδεχόμενο να ζητηθεί από την EFRAG να αναλύει διεξοδικότερα τη συμμόρφωση με τη σύνεση κατά την παροχή συμβουλών σχετικά με την έγκριση. Στο πλαίσιο αυτό, το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG έχει εξετάσει τη βάση δυνάμει της οποίας θα παρείχε σαφή αξιολόγηση της σύνεσης κατά τη διαδικασία της έγκρισης. Ομοίως, έχει συζητήσει, στο πλαίσιο της δημόσιας διαβούλευσης σχετικά με το εννοιολογικό πλαίσιο του ΣΔΛΠ, τον τρόπο για ουσιαστική επαναφορά της σύνεσης. Το προκαταρκτικό συμπέρασμα είναι ότι η σύνεση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνει τον βαθμό προσοχής κατά τη λήψη αποφάσεων υπό συνθήκες αβεβαιότητας και την αντίληψη ότι, υπό ορισμένες συνθήκες, ενδέχεται να είναι σκόπιμη η ασυμμετρία κατά την αναγνώριση των κερδών και των ζημιών.

Στο αίτημά της για παροχή συμβουλών σχετικά με την έγκριση του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», η Επιτροπή, κατόπιν διαβούλευσης με το μέλος της Κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων (ARC), εντόπισε σειρά ζητημάτων, συμπεριλαμβανομένων θεμάτων που άπτονται του δημοσίου συμφέροντος, τα οποία έπρεπε να αναλυθούν από την EFRAG. Συγκεκριμένα, ζήτησε αξιολόγηση του προτύπου αυτού υπό το πρίσμα της έννοιας της σύνεσης. Ζήτησε επίσης αξιολόγηση της χρήσης της εύλογης αξίας και του κατά πόσον οι αλλαγές θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα. Η EFRAG είχε αρχίσει να εργάζεται για την παροχή συμβουλών σχετικά με την έγκριση ήδη από το 2014. Στις 4 Μαΐου 2015, εξέδωσε σχέδιο συμβουλών περί έγκρισης με το οποίο ζητούσε τις απόψεις των ενδιαφερομένων μερών σχετικά με την αξιολόγησή της όσον αφορά το πρότυπο βάσει των τεχνικών κριτηρίων που εφαρμόζονται στην ΕΕ, καθώς και την εκτίμησή της για το κατά πόσον το ΔΠΧΑ 9 ευνοεί το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον.

Εντός του 2014, η EFRAG άρχισε να καταρτίζει συμβουλές για την έγκριση άλλου σημαντικού προτύπου,⁵ του ΔΠΧΑ 15 *Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες*. Στο σχέδιο συμβουλών σχετικά με την έγκριση τα μέρη ερωτούνταν ανοικτά κατά πόσον είχαν λόγους να

⁵ Το 2014, η EFRAG παρείχε συμβουλές σχετικά με την έγκριση διάφορων άλλων (μικρότερων) έργων.

πιστεύουν ότι το ΔΠΧΑ 15 ενδέχεται να μην ευνοεί το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον. Κατά την οριστικοποίηση των συμβουλών περί έγκρισης, το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG έλαβε υπόψη τη συμπληρωματική πληροφόρηση των μερών και θεώρησε ότι το νέο πρότυπο ευνοούσε το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον, καθώς έκρινε ότι το ΔΠΧΑ 15 θα μπορούσε να έχει θετικό αντίκτυπο για το κόστος κεφαλαίου και δεδομένου ότι δεν είχε εντοπίσει πιθανές αρνητικές επιπτώσεις στην ευρωπαϊκή οικονομία. Οι τελικές συμβουλές για την έγκριση που δημοσιεύτηκαν τον Μάρτιο του 2015 περιελάμβαναν την εν λόγω αξιολόγηση.

Το 2014, η EFRAG συμμετείχε στη διαδικασία διαβούλευσης του ΣΔΛΠ και εξέδωσε επιστολές με παρατηρήσεις κατόπιν δημόσιας διαβούλευσης για όλες τις διακηρύξεις του ΣΔΛΠ, συμπεριλαμβανομένου του εννοιολογικού πλαισίου. Επιπλέον, η EFRAG συνέχισε τις συζητήσεις σχετικά με το έργο «Μισθώσεις» και το έργο για το ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια».

3.2. Συνοπτολογισμός της πολυμορφίας των λογιστικών και οικονομικών μοντέλων και των απόψεων που εκφράζονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση

Από ιδρύσεώς της, η EFRAG εφαρμόζει διαφανή δέουσα διαδικασία, η οποία αναπτύχθηκε περαιτέρω με την πάροδο του χρόνου. Η εν λόγω δέουσα διαδικασία επιτρέπει σε όλους τους Ευρωπαίους να εκφράζουν τις απόψεις τους ώστε να εξετάζονται από την EFRAG και εξασφαλίζει ότι λαμβάνονται υπόψη η πολυμορφία των λογιστικών και οικονομικών μοντέλων και οι απόψεις που εκφράζονται στην Ευρώπη καθώς και ότι τα νέα ΔΠΧΑ ανταποκρίνονται στις ανάγκες της Ένωσης. Στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής, η EFRAG δημοσιεύει σχέδιο θέσεων προς δημόσια διαβούλευση, πραγματοποιεί επιτόπιες δοκιμές και άλλα είδη ανάλυσης επιπτώσεων, διοργανώνει εκδηλώσεις προβολής, αναλαμβάνει ειδικές έρευνες, κοινοποιεί τα αποτελέσματα σε ενημερωτικές δηλώσεις και δημοσιεύει τις τελικές θέσεις της. Το 2014, η EFRAG δημοσίευσε επιστολές με παρατηρήσεις και ενημερωτικές δηλώσεις σχετικά με το σύνολο των προτάσεων για τα ΔΠΧΑ.

Οι συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG και της ομάδας τεχνικών εμπειρογνομόνων (TEG) της EFRAG είναι ανοιχτές στο κοινό, ενώ η ημερήσια διάταξη και οι περιλήψεις των συνεδριάσεων, καθώς και όλα τα συμπληρωματικά έγγραφα για την ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, δημοσιεύονται στον ιστότοπο της EFRAG. Οι συνεδριάσεις ενισχύονται περαιτέρω με πληροφορίες από το συμβουλευτικό φόρουμ φορέων κατάρτισης προτύπων της EFRAG και τις εξειδικευμένες ομάδες εργασίας της EFRAG. Τα στοιχεία που λαμβάνονται από την επιτροπή χρηστών της EFRAG είναι απολύτως απαραίτητα για τις εργασίες της. Τα εν λόγω στοιχεία ενισχύονται με την ευρύτερη πληροφόρηση από τους χρήστες χάρη στην εφαρμογή του προγράμματος προσέγγισης χρηστών που ξεκίνησε το 2012. Η διαφοροποιημένη σύνθεση των ομάδων αυτών, καθώς και του διοικητικού συμβουλίου και της TEG της EFRAG, όσον αφορά το γεωγραφικό και το επαγγελματικό υπόβαθρο εξασφαλίζει, πέρα από τη δέουσα διαδικασία, ότι η EFRAG λαμβάνει δεόντως υπόψη όλες τις διαφορετικές απόψεις.

Η EFRAG διεξάγει επιτόπιες εργασίες (συμπεριλαμβανομένων ερευνών, δευτερογενών στατιστικών αναλύσεων, επιτόπιων δοκιμών⁶, και εργαστηριακών σεμιναρίων/συνεντεύξεων) σε διάφορα στάδια της διαδικασίας κατάρτισης προτύπων, σε συντονισμό με τους εθνικούς οργανισμούς τυποποίησης στην Ευρώπη⁷. Οι εν λόγω επιτόπιες δοκιμές πραγματοποιούνται προκειμένου να αξιολογηθούν οι επιπτώσεις των προτεινόμενων αλλαγών, στο πλαίσιο της δέουσας διαδικασίας και της συνεισφοράς της EFRAG στα υπό κατάρτιση οριστικά πρότυπα. Οι επιτόπιες εργασίες της EFRAG συμβάλλουν στην κατάρτιση προτύπων βάσει τεκμηρίων.

3.3. Εφαρμογή της μεταρρύθμισης σε θέματα διακυβέρνησης κατόπιν εισήγησης της έκθεσης Maystadt

Τον Ιούλιο του 2014, η Επιτροπή υπέβαλε έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο⁸ σχετικά με την επιτευχθείσα πρόοδο όσον αφορά την εφαρμογή της μεταρρύθμισης της EFRAG. Η Επιτροπή κατέληξε σε θετικά συμπεράσματα σχετικά με την πρόοδο που είχε σημειωθεί μέχρι τούδε.

Η μεταρρύθμιση αφορούσε θεμελιώδη αναθεώρηση του καταστατικού και των εσωτερικών κανόνων της EFRAG για την ενσωμάτωση νέας δομής διακυβέρνησης, η οποία ενίσχυε τη νομιμότητα και την αντιπροσωπευτικότητα της EFRAG. Το αναθεωρημένο καταστατικό και οι αναθεωρημένοι εσωτερικοί κανόνες της EFRAG εγκρίθηκαν τη 16η Ιουνίου 2014 και τέθηκαν σε ισχύ την 31η Οκτωβρίου 2014. Η περίοδος μεταξύ Ιουνίου και τέλους Οκτωβρίου αξιοποιήθηκε για τον καθορισμό των μελών του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG τα οποία διορίστηκαν την 31η Οκτωβρίου 2014⁹. Την ίδια ημέρα, η EFRAG διεύρυνε τη συμμετοχή των μελών¹⁰ και η νέα δομή διακυβέρνησης ξεκίνησε τη λειτουργία της με μηνιαίες συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG από τον Νοέμβριο του 2014. Ο Πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου διορίζεται από την Επιτροπή κατόπιν διαβούλευσης με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Επί του παρόντος, εν αναμονή του επίσημου διορισμού, ενεργεί ως Πρόεδρος ένα από τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Το διοικητικό συμβούλιο της EFRAG λαμβάνει όλες τις αποφάσεις σε συναινετική βάση λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της δέουσας διαδικασίας της EFRAG. Η Επιτροπή, οι ευρωπαϊκές εποπτικές αρχές και η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα συμβάλλουν στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου ως παρατηρητές. Η Επιτροπή διασφαλίζει ότι η Κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων τροφοδοτεί με στοιχεία την EFRAG ή ζητεί

⁶ Αυτά περιλαμβάνουν τα εξής: έλεγχο της εφαρμογής των προτεινόμενων, ημιτελικών και τελικών απαιτήσεων για τις υφιστάμενες συμβάσεις και συναλλαγές για την αξιολόγηση της ποιότητας των αποτελεσμάτων ή/και της κατανοησιμότητας των απαιτήσεων και των συνθηκών υλοποίησης.

⁷ Ειδικότερα εκείνων της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιταλίας και του Ηνωμένου Βασιλείου.

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

⁹ Εν αναμονή του διορισμού Προέδρου από τα ευρωπαϊκά θεσμικά όργανα, επελέγη εκτελών καθήκοντα Προέδρου μεταξύ των νέων μελών του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG.

¹⁰ Επί του παρόντος, τα μέλη της EFRAG είναι δεκαέξι: Οι ευρωπαϊκές οργανώσεις ενδιαφερομένων μερών: BUSINESSEUROPE, EACB (Ευρωπαϊκή Ένωση Συνεταιριστικών Τραπεζών), EBF (Ομοσπονδία Ευρωπαϊκών Τραπεζών), EFAA, EFFAS, ESBG (Ευρωπαϊκός Όμιλος Ταχυδρομικών Ταμιευτηρίων), FEE (Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Ελεγκτικολογιστών) και Insurance Europe· οι εθνικοί οργανισμοί: της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Δανίας, του Ηνωμένου Βασιλείου, της Ιταλίας, της Νορβηγίας, της Ολλανδίας και της Σουηδίας.

συγκεκριμένες εκτιμήσεις, όταν αυτό είναι απαραίτητο.

4. ΡΙΟΒ - ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΣΤΗ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟ 2014

Είναι ευρέως αποδεκτό ότι οι φορείς που ασκούν λειτουργίες δημοσίου συμφέροντος πρέπει να χρηματοδοτούνται κατά τέτοιον τρόπο ώστε να διατηρούν την ανεξαρτησία τους. Το ΡΙΟΒ, το οποίο είναι επιφορτισμένο με την επίβλεψη της διαδικασίας που συνεπάγεται θέσπιση Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ISA) και άλλων δραστηριοτήτων της IFAC (Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών) για το δημόσιο συμφέρον, είναι ένας τέτοιος φορέας. Η ορθή διαφοροποίηση των πηγών χρηματοδότησης εξασφαλίζει, πέρα από ανεξαρτησία, ενίσχυση της αντίληψης περί της ανεξαρτησίας των πηγών αυτών. Όσον αφορά τον υποχρεωτικό λογιστικό έλεγχο, η ανάγκη για διαφοροποίηση της χρηματοδότησης έχει αναγνωριστεί διεθνώς μετά τη μεταρρύθμιση της IFAC το 2003, η οποία προέβλεπε δημιουργία του ΡΙΟΒ και ανέκαθεν υποστηριζόταν από το Monitoring Group (ομάδα παρακολούθησης), τη διεθνή οργάνωση που ευθύνεται για την παρακολούθηση της μεταρρύθμισης της IFAC σε θέματα διακυβέρνησης.

Από την ίδρυσή του το 2005 έως το 2010, οπότε τέθηκε σε εφαρμογή το κοινοτικό πρόγραμμα χρηματοδότησης που θεσπίστηκε με την απόφαση 716/2009/EK, και εκτός ορισμένων συνεισφορών σε είδος, το ΡΙΟΒ χρηματοδοτούνταν αποκλειστικά από την IFAC. Τα κεφάλαια που διατίθενται από την IFAC σε ένα δεδομένο έτος αντιστοιχούν στη μέγιστη εγγυημένη συμβολή της IFAC που παρέχεται στο ΡΙΟΒ χωρίς περαιτέρω παρέμβαση από την IFAC. Η συμβολή της ΕΕ την περίοδο 2010-2014 έχει ωθήσει σειρά χορηγών να προβούν και οι ίδιοι σε συνεισφορές. Στόχος των συνεισφορών από πηγές εκτός της IFAC είναι να αντικαταστήσουν και ως εκ τούτου να μειώσουν τη συνεισφορά της IFAC για το συγκεκριμένο έτος. Ιδανικά, το ποσοστό της συνεισφοράς της IFAC στις συνολικές ετήσιες δαπάνες του ΡΙΟΒ θα πρέπει να είναι κάτω του 50%.

Το 2014, τα έξοδα του ΡΙΟΒ ανήλθαν σε 1 502 850 ευρώ. Από την IFAC εξασφαλίστηκαν 874 540 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 58% του συνολικού ποσού των δαπανών. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διέθεσε 272 000 ευρώ, ήτοι το 18% του συνολικού ποσού των δαπανών. Από την ADAA (αρχή λογοδοσίας του Άμπου Ντάμπι) εξασφαλίστηκαν 120 000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 8% του συνολικού ποσού των δαπανών. Η IOSCO (Διεθνής Οργάνωση Επιτροπών Εποπτείας Χρηματιστηρίων) διέθεσε 100 000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 7% του συνολικού ποσού των δαπανών. Από την BIS (Τράπεζα Διεθνών Διακανονισμών) εξασφαλίστηκαν 55 000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 4% του συνολικού ποσού των δαπανών. Το FRC (Συμβούλιο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης) του Ηνωμένου Βασιλείου διέθεσε 40 000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 3% του συνολικού ποσού των δαπανών. Τα υπόλοιπα 5 478 ευρώ αντιστοιχούν σε έσοδα από τόκους.

Το άρθρο 9.5 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 προτείνει τον περιορισμό της ετήσιας συνεισφοράς της για το έτος αυτό σε 300 000 ευρώ κατ' ανώτατο όριο. Το 2014 αυτό δεν συνέβη επειδή i) η συνεισφορά της IFAC ήταν μικρότερη από τα δύο τρίτα της συνολικής ετήσιας χρηματοδότησης του ΡΙΟΒ και ii) η συνεισφορά της Επιτροπής ήταν κάτω των 300 000 ευρώ (συγκεκριμένα, 272 000 ευρώ). Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι η χρηματοδότηση της IFAC δεν αγγίζει το κρίσιμο κατώφλι που προβλέπεται στον κανονισμό, η Επιτροπή δεν χρειάζεται να επανεξετάσει την ετήσια συνεισφορά της στην ΡΙΟΒ.

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ίδρυμα ΔΠΧΑ

Το 2014, το ΣΔΛΠ οριστικοποίησε δύο σημαντικά πρότυπα θεμελιώδους σημασίας για τους χρήστες των δημοσιονομικών καταστάσεων, το ΔΠΧΑ 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα* και το ΔΠΧΑ 15 *Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες*, και πέτυχε ουσιαστική πρόοδο σε άλλα σημαντικά έργα. Στόχος του ΔΠΧΑ 15 είναι να παράσχει στις εταιρείες πληρέστερη και επικαιροποιημένη καθοδήγηση στην αναγνώριση των εσόδων. Κατόπιν θετικής αξιολόγησης του προτύπου από την EFRAG, η διαδικασία έγκρισής του βρίσκεται επί του παρόντος σε εξέλιξη. Όσον αφορά το ΔΠΧΑ 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα*, η EFRAG εξέδωσε στις 4 Μαΐου 2015 σχέδιο θετικής γνωμοδότησης για έγκριση, την οποία αναμένεται να οριστικοποιήσει το δεύτερο εξάμηνο του 2015.

Ως προς το κατά πόσον τα ΔΠΧΑ:

- λαμβάνουν δεόντως υπόψη διαφορετικά επιχειρηματικά μοντέλα: Στο ΔΠΧΑ 9 αναγνωρίζεται ρητά η σημασία των επιχειρηματικών μοντέλων για τον προσδιορισμό της επιμέτρησης των χρηματοοικονομικών μέσων. Βάσει των τελικών συμβουλών της EFRAG για έγκριση θα αξιολογηθεί κατά πόσον το πρότυπο επιτυγχάνει τον στόχο αυτό. Το ΔΠΧΑ 15 θεωρείται αρκούντως ευέλικτο ώστε να ανταποκρίνεται σε διαφορετικά επιχειρηματικά μοντέλα. Το εννοιολογικό πλαίσιο (βλέπε παρακάτω) δίνει μεγαλύτερη έμφαση στα επιχειρηματικά μοντέλα.
- αντικατοπτρίζουν τις πραγματικές συνέπειες των οικονομικών συναλλαγών: Επί του παρόντος, η EFRAG βρίσκεται σε φάση αξιολόγησης της πτυχής αυτής για το ΔΠΧΑ 9 και επικεντρώνεται κυρίως στην έγκαιρη αναγνώριση των ζημιών απομείωσης από δάνεια. Αυτό επιτυγχάνεται με το ΔΠΧΑ 15 και, όπως σημειώνεται παρακάτω, στο εννοιολογικό πλαίσιο θα εισαχθεί η έννοια της υπεροχής της ουσίας έναντι του τύπου, που είναι σημαντική για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών.
- δεν είναι υπερβολικά περίπλοκα: Αν και σύνθετο πρότυπο, το ΔΠΧΑ 9 εισήγαγε απλοποιήσεις στη λογιστική των χρηματοπιστωτικών μέσων, ενώ το ΔΠΧΑ 15 είναι μεν περισσότερο περίπλοκο από το πρότυπο που αντικαθιστά, αυτό όμως δικαιολογείται αφού το προηγούμενο πρότυπο δεν ήταν πλέον κατάλληλο να αντικατοπτρίζει την πολυπλοκότητα των σύγχρονων επιχειρηματικών συναλλαγών. Επιπλέον, το πρότυπο αντικαθιστά τόσο ένα πρότυπο όσο και τις σχετικές ερμηνείες, επομένως οι νέες απαιτήσεις είναι συγκεντρωμένες σε ένα μόνο σημείο.

- προλαμβάνουν τεχνητές βραχυπρόθεσμες στρεβλώσεις και στρεβλώσεις που σχετίζονται με τη μεταβλητότητα: το ζήτημα αυτό θα αντιμετωπιστεί με τη διαδικασία έγκρισης του ΔΠΧΑ 9. Ωστόσο, το ΔΠΧΑ 15 είναι αποτελεσματικό στην πρόληψη περιπτώσεων μεταβλητότητας δεδομένου ότι περιλαμβάνει διατάξεις που εφαρμόζονται όταν υπάρχει αβεβαιότητα στην αναγνώριση μελλοντικών εσόδων.

Όσον αφορά το εννοιολογικό πλαίσιο, η Επιτροπή επαναλαμβάνει τη στήριξή της στην επαναφορά της έννοιας της σύνεσης και θα παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις μετά τη δημοσίευση του Σχεδίου Προτύπου το 2015. Όπως αναφέρεται στην πρόσφατη έκθεση αξιολόγησης της Επιτροπής σχετικά με τον κανονισμό ΔΛΠ¹¹, η Επιτροπή έχει ήδη καλέσει το ΣΔΛΠ να εξετάσει τις συγκεκριμένες ανάγκες των επενδυτών με διαφορετικούς επενδυτικούς χρονικούς ορίζοντες και να δώσει συγκεκριμένες λύσεις, ιδίως στους μακροχρόνιους επενδυτές, κατά την κατάρτιση των προτύπων του. Τέλος, η Επιτροπή καλεί το ΣΔΛΠ να ενισχύσει την ανάλυσή του περί επιπτώσεων και να συντονιστεί καλύτερα με την EFRAG.

EFRAG

Το 2014 υλοποιήθηκε η μεταρρύθμιση της EFRAG σε θέματα διακυβέρνησης. Αφορούσε τη θέσπιση νέου διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, δηλαδή του νέου της οργάνου λήψης αποφάσεων, όπου εκπροσωπούνται με τρόπο ισορροπημένο δημόσια και ιδιωτικά συμφέροντα. Ως εκ τούτου, η EFRAG είναι πλέον δεόντως εξοπλισμένη να ενισχύσει τη νομιμότητα των θέσεών της και να συμβάλει σημαντικά στην επίτευξη του στόχου η Ευρώπη να εκφράζεται με ενιαία φωνή.

Στις αξιολογήσεις της περί έγκρισης η EFRAG συνυπολόγισε κατά πόσον τα ΔΠΧΑ πληρούσαν όλα τα τεχνικά κριτήρια που προβλέπονταν στον κανονισμό ΔΠΛ. Μετά τη μεταρρύθμισή της σε θέματα διακυβέρνησης, η EFRAG ενίσχυσε επίσης το πεδίο εφαρμογής της αξιολόγησής της ως προς το κατά πόσον οι νέες ή οι προτεινόμενες απαιτήσεις της χρηματοοικονομικής αναφοράς ευνοούν το δημόσιο συμφέρον. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή χαιρετίζει την προθυμία της EFRAG να αναπτύξει περαιτέρω τις ικανότητές της σε σχέση με την ανάλυση των επιπτώσεων των προτύπων, συμπεριλαμβανομένων μακροοικονομικών επιπτώσεων όπως τυχόν αρνητικές συνέπειες στη χρηματοπιστωτική σταθερότητα ή την οικονομική ανάπτυξη στην ΕΕ.

Χάρη στη διευρυμένη δέουσα διαδικασία, η EFRAG ήταν σε θέση να αξιολογεί επαρκώς κατά πόσον τα νέα ή τροποποιημένα διεθνή λογιστικά πρότυπα ανταποκρίνονταν στις ανάγκες της Ένωσης λαμβάνοντας υπόψη την ποικιλία των λογιστικών και οικονομικών μοντέλων και απόψεων στην ΕΕ. Η δραστηριότητα αυτή αποδείχθηκε ιδιαίτερα σημαντική κατά την κατάρτιση των νέων προτύπων από το ΣΔΛΠ, όπου η EFRAG διαδραμάτισε

¹¹ http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/ias-evaluation/20150618-report_en.pdf

σημαντικό ρόλο για να διασφαλιστεί ότι λαμβάνονται υπόψη οι ανάγκες και τα συμφέροντα της Ένωσης.

PIOB

Όσον αφορά το PIOB, η διαφοροποίηση των πηγών χρηματοδότησης έχει προχωρήσει σημαντικά. Το συνολικό ποσό που διαθέτει η IFAC αντιστοιχεί στο 58%, δηλαδή δεν απέχει πολύ από το ιδανικό ποσοστό αναφοράς, που είναι κάτω του 50%, και είναι πολύ χαμηλότερο από το κατώφλι των δύο τρίτων που προβλέπει ο κανονισμός. Τα επόμενα χρόνια η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να παρακολουθεί τις εξελίξεις στη χρηματοδότηση και θα συνεργάζεται με άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, ιδίως με άλλα μέλη του Monitoring Group (ομάδα παρακολούθησης), για να εξασφαλίζεται ότι το PIOB επωφελείται από ένα διαυγές, σταθερό, διαφοροποιημένο και κατάλληλο σύστημα χρηματοδότησης ώστε να είναι σε θέση να φέρει σε πέρας, ανεξάρτητα και αποτελεσματικά, την αποστολή του σχετικά με το δημόσιο συμφέρον.