



Bruksela, dnia 23.11.2017r.  
COM(2017) 684 final

**SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY**

**dotyczące działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2016 r.**

## **1. CEL I ZAKRES SPRAWOZDANIA**

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

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

Sprawozdanie dotyczy działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2016 r. W przypadku gdy uznano to jednak za przydatne do celów niniejszego sprawozdania, wskazano również pewne wydarzenia, które miały miejsce w 2017 roku.

## **2. FUNDACJA MSSF**

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

Ogólne zasady, w oparciu o które opracowano nowe standardy, w tym przejrzystość, pełne i rzetelne konsultacje oraz rozliczalność, szczegółowo opisano w poprzednim sprawozdaniu rocznym Komisji dotyczącym działalności Fundacji MSSF<sup>2</sup>.

W następstwie opublikowania przez RMSR sprawozdania grupy konsultacyjnej ds. analizy skutków<sup>3</sup> jej zalecenia zostały wprowadzone w życie po raz pierwszy w analizie skutków opublikowanej wraz z nowym standardem MSSF 16 „Leasing” w styczniu 2016 r.

W 2016 r. Komisja rozpoczęła dyskusję z innymi członkami Fundacji MSSF na temat analizy skutków w odniesieniu do nowych MSSF. Organ nadzorczy podsumował tę dyskusję w lutym 2017 r., zgadzając się, że RMSR powinna uczestniczyć w opracowywaniu ważnych standardów, przeprowadzając solidną analizę skutków. Organ nadzorczy przekazał tę wiadomość członkom rady, którzy przyjęli ją z zadowoleniem. Obie strony zgodziły się, że przeprowadzanie analizy skutków ma istotne znaczenie dla gromadzenia materiałów potwierdzających dotyczących nowych MSSF.

W maju 2017 r. RMSR wydała MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, a jego opracowaniu towarzyszyła odrębna analiza skutków nowego standardu.

---

<sup>1</sup> Dz.U. L 105 z 8.4.2014, s. 1.

<sup>2</sup> Zob. poprzednie sprawozdanie Komisji dotyczące działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2015 r. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>

<sup>3</sup> Wspomnianą grupę powołano, aby doradzała RMSR w kwestii najlepszej praktyki w zakresie oceny ewentualnych skutków nowych standardów i tym samym zwiększała zaufanie do procesów i ich efektywność.

## 2.2. Kluczowe osiągnięcia RMSR w 2016 r.

W 2016 r. w UE zatwierdzono dwa ważne standardy wydane uprzednio przez RMSR, mianowicie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. W styczniu 2016 r. RMSR wydała kolejny ważny standard, tj. MSSF 16 „Leasing”. Ponadto RMSR kontynuowała prace nad kilkoma innymi dużymi projektami, w szczególności nad nowym standardem dotyczącym umów ubezpieczeniowych, tj. MSSF 17, który zastąpi istniejący MSSF 4, nad zmianami MSSF 4 w odniesieniu do kwestii niespójności terminów wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (MSSF 17), nad inicjatywą w zakresie ujawniania oraz nad ramami koncepcyjnymi.

### MSSF 16 „Leasing”

Rada wydała MSSF 16 „Leasing”, kończąc tym samym swoje dziesięcioletnie działania w zakresie przeglądu rachunkowości leasingu. MSSF 16 stanowi istotną zmianę sposobu, w jaki przedsiębiorstwa ujmują leasing, i zawiera wymóg, aby wszystkie pozycje leasingowe były ujmowane w bilansie leasingobiorcy jako aktywa i pasywa. Celem nowego standardu jest lepsze odzwierciedlenie rzeczywistych skutków transakcji gospodarczych i zapewnienie bardzo potrzebnej przejrzystości w zakresie leasingowych aktywów i pasywów przedsiębiorstw, co oznacza, że pozabilansowe finansowanie poprzez leasing nie pozostaje już nieuwjęte. Nowy standard ma poprawić porównywalność między przedsiębiorstwami, które nabywają składniki aktywów w drodze leasingu, i tymi, które w tym celu zaciągają kredyty.

W swoim zaleceniu przedłożonym w marcu 2017 r. EFRAG zaleciła zatwierdzenie MSSF 16 w UE w oparciu o swoje wnioski, że nowy standard spełnia wymagane cechy jakościowe i jest korzystny z punktu widzenia europejskiego dobra publicznego.

### Inne kluczowe osiągnięcia dokonane w ramach projektów

W 2016 r. RMSR kontynuowała intensywne prace służące ukończeniu nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych, który został ostatecznie wydany dnia 18 maja 2017 r. W trakcie ponownych narad RMSR prowadziła szeroko zakrojony dialog ze wszystkimi zainteresowanymi stronami. Projekt ten przyniesie bardzo potrzebną przejrzystość różnorodnych praktyk księgowych stosowanych obecnie w całym sektorze. Oczekuje się, że dzięki nowemu standardowi uzyska się bardziej realistyczny opis i lepszą porównywalność wyników finansowych w branży ubezpieczeń w Europie i na całym świecie. O pilnym charakterze tego projektu świadczy wezwanie Rady Stabilności Finansowej, aby RMSR jak najszybciej ukończyła prace nad standardem dotyczącym ubezpieczeń<sup>4</sup>.

We wrześniu 2016 r. RMSR opublikowała zmiany istniejącego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (MSSF 4) w celu rozwiązania problemu tymczasowych konsekwencji różnych terminów wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (data wejścia w życie

---

<sup>4</sup> <http://www.fsb.org/wp-content/uploads/September-Plenary-press-release.pdf>

1 stycznia 2018 r.) i nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (data wejścia w życie 1 stycznia 2021 r.). Niektóre przedsiębiorstwa wystawiające umowy ubezpieczeniowe wyraziły zastrzeżenia co do konieczności wdrożenia dwóch istotnych zmian w rachunkowości w różnych terminach. Podkreśliły także, że w rachunku zysków i strat mogłaby pojawić się potencjalna zwiększona zmienność księgowa, gdyby nowe wymogi dotyczące instrumentów finansowych były stosowane przed nowymi wymogami dotyczącymi umów ubezpieczeniowych. Te same zastrzeżenia wyraziła EFRAG w swoim piśmie z uwagami w sprawie projektu zmian MSSF 4. W związku z tym propozycje RMSR w tym zakresie mają na celu rozwiązanie wspomnianych problemów i znalezienie równowagi między tymi względami a potrzebami użytkowników sprawozdań finansowych.

Ponadto RMSR poczyniła znaczne postępy w przypadku inicjatywy w zakresie ujawniania, która obejmuje pakiet rozpoczętych projektów służących poprawie ujawniania informacji w sprawozdawczości finansowej, sprawiając, że ujawniane informacje stają się bardziej efektywne i, tym samym, mniej skomplikowane i mniej obszernie bez narażania na szwank ich podstawowego celu polegającego na wiernym przedstawianiu rzeczywistości gospodarczej. W tym kontekście, w marcu 2017 r. RMSR opublikowała dokument konsultacyjny dotyczący zasad ujawniania, będący podstawą inicjatywy w zakresie ujawniania.

RMSR czyniła ponadto kolejne kroki służące zagwarantowaniu, aby MSSF był stosowany w sposób spójny na całym świecie. W tym kontekście RMSR ustanowiła specjalne grupy przejściowe (Transition Resource Groups – TRG), których celem jest ułatwienie wdrażania MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe”<sup>5</sup>. Kolejna specjalna grupa przejściowa ma być utworzona w odniesieniu do nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych (MSSF 17), a jej celem jest zapewnienie publicznego forum, w ramach którego zainteresowane podmioty będą mogły uczestniczyć w dyskusji o kwestiach dotyczących wdrażania przedmiotowego standardu, a jednocześnie wsparcie rady RMSR w ustaleniu, czy potrzebne będą jakiegokolwiek działania służące radzeniu sobie z tymi kwestiami<sup>6</sup>.

### **2.3. Opracowanie zaktualizowanych ram koncepcyjnych**

W 2016 r. RMSR kontynuowała prace nad projektem dotyczącym ram koncepcyjnych po publikacji projektu zmian tych ram i po okresie konsultacji. Rada zamierza opublikować zaktualizowane ramy koncepcyjne pod koniec 2017 r.

W ramach koncepcyjnych opisano pojęcia na potrzeby sprawozdawczości finansowej do celów ogólnych. W projekcie omówiono między innymi kwestie ostrożności, wiernego

---

<sup>5</sup> Specjalna grupa przejściowa ds. przychodów oraz specjalna grupa przejściowa ds. utraty wartości instrumentów finansowych.

<sup>6</sup> Możliwe działania mogą obejmować zapewnianie materiałów pomocniczych, na przykład seminariów internetowych, analiz przykładów bądź odesłania do Rady lub Komitetu ds. Interpretacji.

odzwierciedlenia i modelu biznesowego jednostki<sup>7</sup>.

### Ostrożność

W maju 2016 r. rada podjęła wstępną decyzję o potwierdzeniu, aby w zaktualizowanych ramach koncepcyjnych znalazło się odniesienie do ostrożności opisanej jako wykazanie rozwagi w wydawaniu osądów w warunkach niepewności, co ujęto w projekcie. We wrześniu 2016 r. rada podjęła wstępną decyzję, że w głównej części zaktualizowanych ram koncepcyjnych należy potwierdzić, że w niektórych przypadkach przychody można traktować inaczej niż wydatki, a aktywa inaczej niż zobowiązania.

### Wierne odzwierciedlenie

W maju 2016 r. rada podjęła wstępną decyzję o potwierdzeniu, że przydatność i wierne odzwierciedlenie należy nadal uznawać za dwie podstawowe cechy jakościowe użytecznych informacji finansowych. Ponadto rada podjęła wstępną decyzję, aby opisać niepewność pomiaru jako czynnik mający wpływ na wierne odzwierciedlenie oraz aby wyjaśnić (w uzasadnieniu wniosków dotyczących zaktualizowanych ram), że może wystąpić kompromis między podstawowymi cechami jakościowymi, jakimi są przydatność i wierne odzwierciedlenie.

### Model biznesowy

W grudniu 2016 r. rada podjęła wstępną decyzję o potwierdzeniu podejścia do działalności gospodarczej zaproponowanego w projekcie. W szczególności w zaktualizowanych ramach koncepcyjnych omówione zostanie, jak sposób prowadzenia działalności gospodarczej może wpływać na decyzje o jednostce rozliczeniowej, pomiarze oraz prezentacji i ujawnianiu informacji, jednak działalność gospodarcza nie zostanie wprowadzona jako nadrzędne pojęcie mające wpływ na wszystkie obszary sprawozdawczości finansowej.

## **3. EFRAG**

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

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

---

<sup>7</sup> Opis powyższych koncepcji przedstawionych w projekcie znajduje się w poprzednim sprawozdaniu Komisji dotyczącym działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2015 r.  
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>

Po wdrożeniu reformy zarządzania w 2014 r. EFRAG nadal przeprowadzała oceny w sprawie zatwierdzenia dotyczące tego, czy MSSF spełniają wszystkie kryteria techniczne rozporządzenia w sprawie MSR, w tym zasadę prawdziwego i rzetelnego obrazu, oraz poszerzyła również swoją ocenę w celu ustalenia, czy nowe lub proponowane wymogi w zakresie sprawozdawczości finansowej są korzystne z punktu widzenia dobra publicznego. W 2016 r. EFRAG, przy wsparciu pracowników Komisji, dopracowała swoje metody prowadzenia analizy skutków. W tym kontekście pierwszą całościową analizę skutków dokonaną przez EFRAG przeprowadzono w ramach zaleceń w sprawie zatwierdzenia MSSF 16 „Leasing” i będzie ona miała charakter pilotażowy, służąc dalszemu zwiększaniu zdolności i doświadczeń EFRAG w tej dziedzinie.

W 2016 r. prace EFRAG koncentrowały się na zaleceniach w sprawie zatwierdzenia dwóch ważnych standardów: MSSF 16 „Leasing” oraz zmian MSSF 4: „Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe”. W obu przypadkach EFRAG przedstawiła swoje ostateczne zalecenia w sprawie zatwierdzenia w 2017 r.

Zalecenia w sprawie zatwierdzenia MSSF 16 „Leasing” zostały poparte solidną analizą skutków obejmującą szczegółowe kwestie wskazane przez Komisję w jej wniosku o zalecenia w sprawie zatwierdzenia. W tym przypadku EFRAG oceniła, że MSSF 16 przyczyni się do poprawy sprawozdawczości finansowej i osiągnie akceptowalny kompromis między korzyściami dla gospodarki europejskiej w postaci większej przejrzystości i lepszych informacji na potrzeby procesu decyzyjnego a związanymi z tym kosztami. Ponadto EFRAG nie przewiduje, że MSSF 16 będzie miał istotny wpływ na dostęp jednostek do leasingu jako źródła finansowania ani na jego wycenę. EFRAG oceniła, że MSSF 16 może mieć pewne negatywne skutki dla branży leasingowej wskutek przejścia leasingobiorców na inne formy finansowania, jednak skutki te powinny być ograniczone. EFRAG oceniła, że w ujęciu ogólnym MSSF 16 raczej nie będzie miał istotnych negatywnych lub nieproporcjonalnych skutków dla sektora MŚP w Europie. W oparciu o prace własne oraz informacje przekazane przez Europejski Bank Centralny EFRAG oceniła, że MSSF 16 raczej nie będzie stanowił zagrożenia dla stabilności finansowej w Europie. Wreszcie EFRAG oceniła, że jednostki z UE nie znajdą się w sytuacji ogólnie niekorzystnej w stosunku do ich konkurentów stosujących ogólnie przyjęte zasady rachunkowości USA. Wobec powyższego EFRAG stwierdziła, że zatwierdzenie MSSF 16 jest korzystne z punktu widzenia europejskiego dobra publicznego.

Dodatkowo EFRAG przedstawiła Komisji zalecenia w sprawie zatwierdzenia zmian MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” związanych z tymczasowymi konsekwencjami różnych terminów wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz wkrótce wprowadzonego nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych. Choć EFRAG stwierdziła, że zmiany te są w ujęciu ogólnym korzystne z punktu widzenia europejskiego dobra publicznego, zauważyła, że nie rozwiązują one związanych z kosztami problemów wielu podmiotów, które podejmują działalność ubezpieczeniową, ale nie są głównie ubezpieczycielami. Dlatego też EFRAG nie mogła wykluczyć, że zakres tych zmian może stwarzać problem w zakresie konkurencji. Nie

była jednak w stanie stwierdzić, czy problem taki może być istotny z ekonomicznego punktu widzenia.

W dniu 29 czerwca 2017 r. państwa członkowskie w Komitecie Regulacyjnym Rachunkowości wydały pozytywną opinię dotyczącą rozporządzenia Komisji w sprawie przyjęcia MSSF 16 „Leasing”. Komitet wydał również pozytywną opinię dotyczącą rozporządzenia Komisji w sprawie przyjęcia wprowadzanych przez RMSR zmian MSSF 4 „Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe” oraz rozszerzenia zakresu w UE umożliwiającego podmiotom ubezpieczeniowym w ramach konglomeratów finansowych odroczenie stosowania MSSF 9 najpóźniej do dnia 1 stycznia 2021 r. Dzięki temu zakłady ubezpieczeń, czy to będące przede wszystkim grupą ubezpieczeniową czy należące do konglomeratu finansowego (grupy bankowo-ubezpieczeniowej), mogą wprowadzić MSSF 9 jednocześnie z nowym standardem dotyczących umów ubezpieczeniowych, tj. MSSF 17. Zapewniając równe traktowanie zakładów ubezpieczeń, niezależnie od ich struktury prawnej, przepis ten zagwarantuje, że ubezpieczyciele w całej Europie będą mieć równe warunki działania i unikną zakłóceń konkurencji.

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

EFRAG wprowadziła należytą procedurę, która umożliwia wszystkim europejskim zainteresowanym stronom przedstawienie swoich stanowisk do rozpatrzenia przez EFRAG i zapewnia uwzględnienie różnorodnych europejskich modeli rachunkowości i modeli gospodarczych oraz opinii, a także zaspokojenie potrzeb Unii dzięki nowemu MSSF<sup>8</sup>. W następstwie reformy większy nacisk kładzie się na przejrzystość posiedzeń rady EFRAG i Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG (TEG)<sup>9</sup>.

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

Reforma zarządzania EFRAG, która została wdrożona w dniu 31 października 2014 r., dała tej organizacji większą legitymację i zwiększyła jej reprezentatywność oraz przyczyniła się do bardziej spójnego uczestnictwa UE w procesie ustanawiania standardów. W dniu 1 lipca 2016 r. Jean-Paul Gauzès, były poseł do Parlamentu Europejskiego, został mianowany na stanowisko przewodniczącego rady EFRAG. Jego nominacja przez Komisję została wcześniej zatwierdzona przez Parlament Europejski i Radę. W 2016 r. EFRAG sformułowała wszystkie swoje wnioski na podstawie konsensusu bez konieczności odwoływania się do głosowania. Realizacja strategii komunikacji EFRAG, przy wsparciu zespołu utworzonego pod kierownictwem przewodniczącego rady EFRAG, ma służyć zwiększeniu eksponowania

---

<sup>8</sup> Zob. poprzednie sprawozdanie Komisji dotyczące działalności Fundacji MSSF, EFRAG i PIOB w 2015 r. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>

<sup>9</sup> Posiedzenia rady EFRAG oraz Grupy Ekspertów Technicznych EFRAG są jawne. Dokumenty uzupełniające oraz streszczenia posiedzeń są udostępniane na stronie internetowej EFRAG.

i wiarygodności EFRAG.

Jako że w listopadzie 2017 r. mają nastąpić zmiany w składzie rady EFRAG, EFRAG dąży obecnie do pozyskania członków wśród europejskich organizacji i krajowych organizacji zajmujących się sprawozdawczością finansową. Ponadto, mając na celu popieranie szerszej reprezentacji w radzie EFRAG, zgromadzenie ogólne EFRAG, na posiedzeniu w dniu 12 kwietnia 2017 r., podjęło decyzję o zastrzeżeniu regulaminu EFRAG, tak aby tej samej narodowości było maksymalnie trzech członków rady EFRAG.

W dniu 13 kwietnia 2016 r. Komisja zaproponowała Radzie i Parlamentowi przedłużenie finansowania EFRAG na lata 2017–2020<sup>10</sup>. W następstwie zakończonych powodzeniem negocjacji przedłużenie finansowania EFRAG zostało ostatecznie zatwierdzone w dniu 17 maja 2017 r.<sup>11</sup>.

#### **4. PIOB – ZMIANY W DYWERSYFIKACJI ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA W 2016 R.**

PIOB jest przede wszystkim odpowiedzialna za nadzór nad radami Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), które zajmują się opracowywaniem i zatwierdzaniem międzynarodowych standardów i kodeksu etyki biegłych rewidentów. Szczególne znaczenie mają Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), które Komisja może przyjmować pod kątem ich zastosowania w całej UE. Ostatecznym celem PIOB jest zagwarantowanie, aby te standardy były opracowywane w interesie publicznym.

W celu należytej realizacji tej istotnej funkcji interesu publicznego należy dopilnować, aby finansowanie instytucji służyło zachowaniu jej rzeczywistej i postrzeganej niezależności. Aby osiągnąć ten cel, odpowiednia dywersyfikacja stabilnych źródeł finansowania służy nie tylko utrzymaniu ciągłości jej działania, ale również zagwarantowaniu jej niezależności. Istotne znaczenie dywersyfikacji źródeł finansowania dostrzeżono już w ramach reformy IFAC z 2003 r., w następstwie której stworzono podwaliny obecnego systemu ustanawiania międzynarodowych standardów, w tym PIOB.

Od utworzenia w 2005 r. aż do 2010 r., kiedy zaczął funkcjonować program finansowania przez Wspólnotę ustanowiony decyzją 716/2009/WE, PIOB była finansowana wyłącznie przez IFAC, nie licząc wkładów niepieniężnych przekazanych przez Hiszpanię (PIOB ma siedzibę w Madrycie).

Fundusze udostępnione przez IFAC w danym roku stanowią maksymalny gwarantowany wkład, który zostaje udostępniony PIOB bez żadnych późniejszych ingerencji ze strony IFAC. Wkłady spoza IFAC zastępują i tym samym zmniejszają wkład IFAC w danym roku. Najlepiej, aby zapewniana przez IFAC część finansowania całkowitych rocznych wydatków PIOB wynosiła mniej niż połowę ich kwoty całkowitej.

---

<sup>10</sup> <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/EN/1-2016-202-EN-F1-1.PDF>

<sup>11</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017R0827&from=EN>



Wkład UE w latach 2010–2016 skłonił innych potencjalnych darczyńców do wniesienia własnego wkładu. W roku 2016, jak pokazano na stronie 1 sprawozdania finansowego PIOB za 2016 r., przychody PIOB wyniosły 1 563 565 EUR. IFAC przekazała 914 758 EUR, co stanowi 58,50 % kwoty całkowitej.

Komisja Europejska przekazała 318 000 EUR (w 2015 r. 312 000 EUR), co stanowi 20,34 % kwoty całkowitej. Abu Dhabi Accountability Authority (organ nadzoru z Abu Zabi) przekazał, podobnie jak w 2015 roku, 120 000 EUR, co stanowi 7,67 % kwoty całkowitej. IOSCO, również podobnie jak w 2015 r., przekazała 100 000 EUR, co stanowi 6,40 % kwoty całkowitej. Bank Rozrachunków Międzynarodowych utrzymał swój udział na poziomie 23 000 EUR, co stanowi 1,48 % kwoty całkowitej. Rada ds. Sprawozdawczości Finansowej Zjednoczonego Królestwa przekazała, podobnie jak w 2015 r., 40 000 EUR, co stanowi 2,56 % kwoty całkowitej. Wreszcie, po raz pierwszy wkład wniósł CFA Institute, który przekazał 45 000 EUR, co stanowi 2,88 % kwoty całkowitej. Saldo wynoszące 2 807 EUR stanowi dochód z odsetek.

Wkład IFAC w wysokości 58,50 % całkowitej kwoty finansowania PIOB w 2016 roku jest na nieco niższym poziomie niż w 2015 r. (60,67 %) i na bardzo zbliżonym poziomie, jak w 2014 r. (58,19 %). Wskazuje to na prawidłowy kierunek zmian.

W art. 9 ust. 5 rozporządzenia przewiduje się, że jeżeli finansowanie przez IFAC w danym roku jest wyższe niż dwie trzecie całkowitego rocznego finansowania PIOB, Komisja proponuje ograniczenie jej rocznego wkładu na ten rok do maksymalnej kwoty 300 000 EUR. W roku 2016 (podobnie jak w 2014 r. i 2015 r.) sytuacja taka nie miała miejsca i dlatego, jako że finansowanie IFAC nie osiągnęło progu krytycznego określonego w rozporządzeniu (66,66 %), Komisja nie musi zmieniać kwoty swojego rocznego wkładu na rzecz PIOB na rok 2016 r.

## **5. WNIOSKI**

### Fundacja MSSF

W styczniu 2016 r. RMSR wydała kolejny ważny standard, tj. MSSF 16 „Leasing”, kończąc tym samym swoje dziesięcioletnie działania w zakresie przeglądu rachunkowości leasingu, a we wrześniu 2016 r. rada opublikowała zmiany MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”. Ponadto RMSR kontynuowała prace nad kilkoma innymi dużymi projektami, zwłaszcza nad projektami dotyczącymi umów ubezpieczeniowych (MSSF 17 ukończono w maju 2017 r.), inicjatywy w zakresie ujawniania i ram koncepcyjnych.

W odniesieniu do kwestii tego, czy MSSF:

- uwzględniają różne modele biznesowe: w MSSF 9, który zatwierdzono w UE w listopadzie 2016 r., wyraźnie dostrzega się istotne znaczenie modeli biznesowych w określaniu pomiaru instrumentów finansowych. Komisja jest zaangażowana w ściśle

monitorowanie skutków MSSF 9<sup>12</sup>, tak aby standard ten służył strategii UE w zakresie inwestycji długoterminowych<sup>13</sup>. W tym kontekście w maju 2017 r. Komisja przesłała EFRAG wniosek o poradę techniczną dotyczącą zgodnego z MSSF 9 podejścia księgowego do instrumentów kapitałowych z punktu widzenia inwestycji długoterminowych. W pierwszej fazie Komisja zwróciła się do EFRAG o ustalenie pewnych faktów w tym zakresie do końca 2017 r. w celu oceny możliwego wpływu MSSF 9 na inwestycje długoterminowe. W drugiej fazie Komisja zwróciła się do EFRAG o wskazanie do połowy 2018 r., czy i jak można ulepszyć MSSF 9 w odniesieniu do podejścia księgowego do instrumentów kapitałowych posiadanych jako inwestycje długoterminowe. Ponadto zmiany MSSF 4 dotyczą kwestii niespójności terminów wejścia w życie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i nowego standardu dotyczącego umów ubezpieczeniowych, tj. MSSF 17, który ma szczególne znaczenie dla branży ubezpieczeń. Wreszcie w ramach koncepcyjnych zwraca się większą uwagę na modele biznesowe.

- odzwierciedlają faktyczne skutki transakcji gospodarczych: celem MSSF 16 jest lepsze odzwierciedlenie rzeczywistych skutków transakcji gospodarczych i zapewnienie bardzo potrzebnej przejrzystości leasingowych aktywów i pasywów przedsiębiorstw. MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” ma również służyć zapewnieniu rzeczywistego opisu i lepszej porównywalności wyników finansowych branży ubezpieczeń w różnych obszarach. Kwestia ta będzie szczegółowo analizowana przez EFRAG w ramach jej prac nad zaleceniami w sprawie zatwierdzenia nowego standardu.
- nie są nadmiernie skomplikowane: MSSF 9 jest skomplikowanym standardem, jednak wprowadził uproszczenia w rachunkowości instrumentów finansowych. W opinii EFRAG przedstawionej w zaleceniach w sprawie zatwierdzenia MSSF 9 nie jest na tyle skomplikowany, aby ograniczać możliwość zrozumienia. Ponadto zwraca się uwagę, że inicjatywa w zakresie ujawniania przyczyni się do dalszej realizacji celu polegającego na osiągnięciu mniej skomplikowanej i mniej obszernej sprawozdawczości finansowej.
- są wolne od sztucznych krótkoterminowych i zmiennych obciążeń: w odniesieniu do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” Komisja, przy wsparciu EFRAG, przeanalizuje ten aspekt podczas procesu zatwierdzania po opublikowaniu standardu przez RMSR.

Jeżeli chodzi o ramy koncepcyjne, Komisja ponawia poparcie dla ponownego wprowadzenia zasady ostrożności i będzie uważnie śledzić końcową fazę tego projektu.

Wreszcie Komisja z zadowoleniem przyjmuje analizę skutków, która towarzyszyła dwóm ważnym standardom MSSF 16 i MSSF 17, oraz zachęca RMSR do dalszego opracowywania analizy skutków nowych lub zmienianych standardów.

---

<sup>12</sup> Zob. odpowiedź Komisji na rezolucję Parlamentu Europejskiego w sprawie MSSF 9 [http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/ficheprocedure.do?lang=en&reference=2016/2898\(RSP\)#tab-0](http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/ficheprocedure.do?lang=en&reference=2016/2898(RSP)#tab-0)

<sup>13</sup> Zob. dokument roboczy służb Komisji towarzyszący komunikatowi Komisji w sprawie śródkresowego przeglądu planu działania na rzecz unii rynków kapitałowych [https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/staff-working-document-cmu-mid-term-review-june2017\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/staff-working-document-cmu-mid-term-review-june2017_en.pdf)

## EFRAG

W następstwie wdrożenia reformy zarządzania oraz mianowania przewodniczącego swojej rady EFRAG wzmocniła legitymizację swoich stanowisk i znacznie przyczyniła się do celu, jakim jest jednolite podejście w całej Europie.

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

Komisja z uznaniem wyraziła się o kompleksowej analizie skutków, która uzupełniała zalecenia EFRAG w sprawie zatwierdzenia MSSF 16 „Leasing”, oraz zachęca EFRAG do dalszego rozwijania swoich możliwości w tej dziedzinie.

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

## PIOB

W przypadku PIOB utrzymano dywersyfikację źródeł finansowania, przy czym do grona darczyńców dołączył CFA Institute. Jak pokazano na stronie 1 sprawozdania finansowego PIOB za 2016 r., środki przekazane przez IFAC w 2016 r. stanowiły 58,50 % przychodów ze wszystkich źródeł, czyli mniej niż w 2015 r. (60,67 %) i znacznie poniżej progu dwóch trzecich przewidzianego w rozporządzeniu.

W najbliższych latach Komisja będzie kontynuować monitorowanie zmian w finansowaniu oraz będzie współpracować z innymi zainteresowanymi potencjalnymi darczyńcami, zwłaszcza z innymi członkami Grupy Monitorującej, aby zagwarantować, że PIOB czerpie korzyści z jasnego, stabilnego, zróżnicowanego i odpowiedniego systemu finansowania, tak aby mogła wypełniać zadania leżące w interesie publicznym w sposób niezależny, trwały i efektywny.