



Bruselj, 23.11.2017
COM(2017) 684 final

POROČILO KOMISIJE EVROPSKEMU PARLAMENTU IN SVETU
o dejavnostih Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2016

1. NAMEN IN OBSEG POROČILA

Uredba št. 258/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, s katero se je podaljšal program Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije za obdobje od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2020, je začela veljati 9. aprila 2014 po objavi v Uradnem listu¹.

V skladu s členom 9(3) Uredbe Komisija od leta 2015 dalje pripravi letno poročilo o dejavnosti upravičencev programa, in sicer Fundacije za mednarodne standarde računovodskega poročanja (Fundacija MSRP), Evropske svetovalne skupine za računovodsko poročanje (EFRAG) in Odbora za zaščito javnega interesa (PIOB). Področja, ki jih obravnava poročilo, so dodatno opredeljena v členu 9(4), (5) in (6) Uredbe.

Poročilo obravnava dejavnosti Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2016. Navedeni pa so tudi nekateri dogodki, ki so se zgodili leta 2017, kadar je to koristno za namene tega poročila.

2. FUNDACIJA MSRP

2.1. Splošna načela, po katerih so bili razviti novi standardi

Splošna načela, po katerih so bili razviti novi standardi, med drugim preglednost, celovito in pošteno posvetovanje ter odgovornost, so bila podrobno opisana v prejšnjem letnem poročilu Komisije o dejavnostih Fundacije MSRP².

Ko je Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB) objavil poročilo posvetovalne skupine za analizo učinkov³, so se priporočila iz poročila prvič upoštevala pri analizi učinkov, objavljeni januarja 2016 z novim MSRP 16 *Najemi*.

Komisija je leta 2016 s člani Fundacije MSRP začela razpravo o analizi učinkov za nove standarde MSRP. Nadzorni odbor je to razpravo končal februarja 2017 z dogovorom, da bi moral IASB pomembnim standardom priložiti zanesljivo analizo učinkov. To sporočilo je posredoval skrbnikom, ki so ga pozdravili. Obe strani sta se strinjali, da je izvedba analize učinkov pomembna za pridobivanje podpore za nove MSRP.

IASB je maja 2017 izdal MSRP 17 *Zavarovalne pogodbe*, ki ga je spremljala ločena analiza učinkov novega standarda.

2.2. Ključni dosežki IASB v letu 2016

Leta 2016 sta bila v EU sprejeta dva pomembna standarda, ki ju je pred tem izdal IASB, tj. MSRP 9 *Finančni instrumenti* in MSRP 15 *Prihodki iz pogodb s kupci*. IASB je januarja 2016

¹ UL L 105, 8.4.2014, str. 1.

² Glej prejšnje poročilo Komisije o dejavnostih Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2015, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>.

³ Skupina je bila ustanovljena, da bi IASB svetovala o dobri praksi pri ocenjevanju verjetnih učinkov novega standarda ter tako poskušala okrepiti zaupanje v postopke in njihovo učinkovitost.

izdal še en pomemben standard: MSRP 16 *Najemi*. Poleg tega nadaljuje delo v zvezi z več drugimi pomembnimi projekti, zlasti z novim standardom za zavarovalne pogodbe MSRP 17, ki bo nadomestil obstoječi MSRP 4, spremembami MSRP 4, v okviru katerih je obravnavana neusklajenost datumov uporabe med MSRP 9 *Finančni instrumenti* in novim standardom za zavarovalne pogodbe (MSRP 17), pobudo za razkritje in konceptualnim okvirom.

MSRP 16 *Najemi*

Odbor je izdal MSRP 16 *Najemi*, s čimer je končal desetletje prizadevanj za prenovitev obračunavanja najemov. MSRP 16 pomeni pomembno spremembo načina, kako podjetja obračunavajo najeme, in zahteva, da morajo biti vsi najemi izkazani v bilanci stanja najemnika kot sredstva in obveznosti. Namen novega standarda je bolje odražati dejanske posledice ekonomskih transakcij ter zagotoviti potrebno preglednost v zvezi s sredstvi podjetij v najemu in njihovimi obveznostmi iz najemov, kar pomeni, da zunajbilančni najemi odslej ne bodo več nepripoznavni. Po pričakovanjih se bo z MSRP 16 izboljšala primerljivost med podjetji, ki najemajo, in tistimi, ki si za nakupe izposojajo.

EFRAG je v mnenju, ki ga je predložila marca 2017, priporočila, naj se MSRP 16 sprejme v EU, saj je sklenila, da novi standard dosega zahtevane kvalitativne značilnosti in prispeva k evropskemu javnemu dobremu.

Drugi ključni dosežki projektov

IASB je leta 2016 nadaljeval intenzivno delo, da bi dokončal novi standard za zavarovalne pogodbe, ki je bil 18. maja 2017 končno izdan. Pri posvetovanjih je vodil obsežen dialog z vsemi zainteresiranimi stranmi. Projekt o zavarovalnih pogodbah bo zagotovil potrebno preglednost za številne računovodske prakse, ki se zdaj uporabljajo v panogi. Novi standard bo predvidoma zagotovil realnejšo sliko in boljšo primerljivost finančnih rezultatov zavarovalniške panoge v Evropi in po vsem svetu. Nujnost tega projekta je poudaril Odbor za finančno stabilnost s pozivom, naj IASB čim prej dokonča standard o zavarovanju⁴.

IASB je septembra 2016 objavil spremembe obstoječega standarda za zavarovalne pogodbe, MSRP 4, da bi se obravnavalečasne posledice različnih datumov začetka veljavnosti MSRP 9 *Finančni instrumenti* (datum začetka veljavnosti je 1. januar 2018) in novega standarda za zavarovalne pogodbe (datum začetka veljavnosti je 1. januar 2021). Nekatera podjetja, ki izdajajo zavarovalne pogodbe, so izrazila pomisleke glede potrebe po uvedbi dveh pomembnih sprememb v računovodenju na različne datume. Poleg tega so poudarila, da bi lahko uporaba novih zahtev za finančne instrumente pred novimi zahtevami za zavarovalne pogodbe povzročila morebitno povečanje računovodske nestanovitnosti v poslovnih izidih. Te pomisleke je izrazila tudi EFRAG v svojem pripombah glede osnutka za javno obravnavo sprememb MSRP 4. Zato namerava IASB s svojimi predlogi na tem področju obravnavati te pomisleke in jih uravnotežiti s potrebami uporabnikov računovodskih izkazov.

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

Poleg tega je dosegel precejšen napredek glede svoje pobude za razkritja, ki vključuje portfelj projektov za izboljšanje razkritij pri računovodskem poročanju, zaradi česar bodo učinkovitejša ter manj zapletena in manj obsežna, ne da bi se ogrožal glavni cilj, tj. zanesljivo prikazati realno finančno stanje. V zvezi s tem je marca 2017 izdal dokument za razpravo o načelih za razkritja, na katerem temelji pobuda za razkritja.

Nazadnje, IASB je še naprej sprejemal ukrepe za zagotavljanje, da bi se MSRP po svetu uporabljali skladno. V zvezi s tem je vzpostavil strokovni skupini za prehod (TRG) za lažje izvajanje MSRP 15 *Prihodki iz pogodb s kupci* oziroma MSRP 9 *Finančni instrumenti*⁵. Predvidoma naj bi bila vzpostavljena še ena strokovna skupina za prehod v zvezi z novim standardom za zavarovalne pogodbe (MSRP 17), da bi zagotovili javni forum, v okviru katerega bi deležniki spremljali razpravo o vprašanjih glede izvajanja standarda in hkrati pomagali odboru IASB ugotoviti, ali bo za obravnavanje teh vprašanj treba ukrepati⁶.

2.3. Razvoj spremenjenega konceptualnega okvira

IASB je leta 2016 po objavi osnutka za javno obravnavo, v katerem so predlagane spremembe konceptualnega okvira, in obdobju posvetovanja nadaljeval delo v zvezi s projektom o navedenem okviru. Odbor pričakuje, da bo revidirani konceptualni okvir objavil ob koncu leta 2017.

V konceptualnem okviru so opisani koncepti za računovodsko poročanje za splošne namene. V osnutku za javno obravnavo so bili med drugim obravnavani previdnost, zvesto prikazovanje in poslovni model subjekta⁷.

Previdnost

Odbor se je maja 2016 okvirno odločil potrditi, da bi se moral revidirani konceptualni okvir sklicevati na previdnost, ki je opisana kot pazljivost pri presojanju v negotovih razmerah, kot je predlagano v osnutku za javno obravnavo. Septembra 2016 se je okvirno odločil, da bi moralo biti v glavnem besedilu revidiranega konceptualnega okvira priznано, da je v nekaterih primerih morda treba prihodke obravnavati drugače od odhodkov, sredstva pa drugače od obveznosti.

Zvesto prikazovanje

Odbor se je maja 2016 okvirno odločil potrditi, da bi morala biti ustreznost in zvesto prikazovanje še naprej opredeljena kot temeljni kvalitativni značilnosti koristnih finančnih informacij. Ob tem se je okvirno odločil potrditi še, da bo negotovost pri merjenju opisana kot

⁵ To sta strokovna skupina za prehod v zvezi s prihodki za MSRP 15 in strokovna skupina za prehod v zvezi z oslabilivjo finančnih instrumentov za MSRP 9.

⁶ Med možne ukrepe bi lahko spadalo zagotavljanje spremnega gradiva, kot so spletni seminarji, študije primerov in/ali predložitve Odboru ali Odboru za pojasnjevanje.

⁷ Opis teh konceptov, kot so predstavljeni v osnutku za javno obravnavo, je na voljo v prejšnjem poročilu Komisije o dejavnostih Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2015, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>.

dejavnik, ki vpliva na zvesto prikazovanje, in pojasniti (v podlagi za sklepne ugotovitve o revidiranem okviru), da lahko obstaja kompromis med temeljnima kvalitativnima značilnostma ustreznosti in zvestega prikazovanja.

Poslovni model

Odbor se je decembra 2016 okvirno odločil potrditi pristop k poslovnim dejavnostim, predlagan v osnutku za javno obravnavo. Natančneje, v revidiranem konceptualnem okviru se bo razpravljalo o tem, kako lahko način, na katerega subjekt izvaja svoje poslovne dejavnosti, vpliva na odločitve o obračunski enoti, merjenju ter predstavitvi in razkritju, vendar poslovne dejavnosti ne bodo predstavljene kot glavni koncept, ki vpliva na vsa področja računovodskega poročanja.

3. EFRAG

3.1. Upoštevanje načela resničnega in poštenega prikazovanja ter okrepitev ocen učinka novega MSRP na javno dobro, ki jih izvaja EFRAG

EFRAG med celotnim postopkom določanja standardov s pripombami o predlogih IASB in proaktivnim delom prispeva k spodbujanju razprave o pomembnih računovodskih vprašanjih v Evropi. Pripombe in proaktivne dejavnosti so ključne za zagotavljanje, da so evropska stališča glede razvoja računovodskega poročanja v postopku določanja standardov pravilno in jasno izražena, da so oblikovani standardi primerni za Evropo.

EFRAG je po reformi upravljanja iz leta 2014 še naprej izvajala ocene potrditve v zvezi s tem, ali MSRP izpolnjujejo vsa tehnična merila iz uredbe o MRS, vključno z načelom resničnega in poštenega prikazovanja, poleg tega je okrepila svojo oceno glede tega, ali nove ali predlagane zahteve za računovodsko poročanje prispevajo k evropskemu javnemu dobremu. Leta 2016 je ob podpori osebja Komisije dodatno razvila svojo metodologijo za analizo učinkov. V zvezi s tem je bila izvedena prva popolna analiza učinkov EFRAG v okviru mnenja o odobritvi za MSRP 16 *Najemi*, ki bo uporabljena kot pilotni primer za nadaljnjo krepitev zmogljivosti in izkušenj EFRAG na tem področju.

Delo EFRAG je bilo leta 2016 osredotočeno na mnenji o potrditvi za dva pomembna standarda: MSRP 16 *Najemi* in spremembe MSRP 4: *Uporaba MSRP 9 Finančni instrumenti z MSRP 4 Zavarovalne pogodbe*. EFRAG je končno mnenje o odobritvi v obeh primerih podala leta 2017.

Mnenje o odobritvi za MSRP 16 *Najemi* je bilo podprto z zanesljivo analizo učinkov, v kateri so bila obravnavana specifična vprašanja, ki jih je Komisija opredelila v svoji zahtevi za mnenje o odobritvi. EFRAG je v zvezi s tem ocenila, da bi MSRP 16 izboljšal računovodsko poročanje in dosegel sprejemljiv kompromis med koristmi za evropsko gospodarstvo, tj. večjo preglednostjo in boljšo obveščenostjo za sprejemanje odločitev, in povezanimi stroški. Poleg tega ne pričakuje, da bo MSRP 16 pomembno vplival na dostop subjektov do najema kot vira financiranja in na oblikovanje cen najema. Ocenila je, da bo MSRP 16 najbrž nekoliko

negativno vplival na panogo najema zaradi prehoda najemnikov na alternativne oblike financiranja, vendar bi moral biti ta vpliv omejen. EFRAG je na splošno ocenila, da MSRP 16 predvidoma ne bo imel pomembnega ali nesorazmernega vpliva na sektor MSP v Evropi. Na podlagi svojega dela in informacij Evropske centralne banke je ocenila, da MSRP 16 predvidoma ne pomeni tveganja za finančno stabilnost v Evropi. Nazadnje je ocenila, da subjekti EU ne bi bili splošno prikrajšani v primerjavi s svojimi konkurenti, ki uporabljajo ameriška splošno sprejeta računovodska načela. V skladu s tem je EFRAG sklenila, da se z odobritvijo MSRP 16 prispeva k evropskemu javnemu dobremu.

Poleg tega je Komisiji predložila mnenje o odobritvi za spremembe MSRP 4 *Zavarovalne pogodbe*, v okviru katerih so obravnavanečasne posledice različnih datumov začetka veljavnosti MSRP 9 *Finančni instrumenti* in prihodnjega novega standarda za zavarovalne pogodbe. EFRAG je sklenila, da bi te spremembe na splošno prispevale k evropskemu javnemu dobremu, vendar je ugotovila, da niso obravnavale pomislekov številnih subjektov, ki izvajajo zavarovalniške dejavnosti, vendar to ni njihova glavna dejavnost, v zvezi s stroški. Zaradi tega ni mogla izključiti pomisleka, da bi lahko obseg teh sprememb povzročil težave v zvezi s konkurenco. Vendar ni mogla skleniti, ali bi taka težava lahko bila pomembna z gospodarskega vidika.

Države članice v Računovodskem regulativnem odboru so 29. junija 2017 podale pozitivno mnenje o uredbi Komisije o sprejetju MSRP 16 *Najemi*. Odbor je pozitivno mnenje podal tudi o uredbi Komisije o sprejetju sprememb, ki jih je IASB uvedel v zvezi z MSRP 4 *Uporaba MSRP 9 Finančni instrumenti z MSRP 4 Zavarovalne pogodbe*, skupaj z razširitvijo obsega, ki zavarovalniškim sektorjem v finančnih konglomeratih omogoča odložitev uporabe MSRP 9 do najpozneje 1. januarja 2021. To zavarovalnicam, ki so lahko del pretežno zavarovalniške skupine ali finančnega konglomerata (bančno-zavarovalniška skupina), omogoča hkratno uvedbo MSRP 9 in novega standarda za zavarovalne pogodbe, MSRP 17. Z uredbo bo zagotovljena enaka obravnava zavarovalnic ne glede na pravno strukturo, s čimer se bodo zagotovili enaki konkurenčni pogoji in preprečilo izkrivljanje konkurence za zavarovatelje v celotni Evropi.

3.2. Upoštevanje raznovrstnosti računovodskih in gospodarskih modelov ter stališč v Evropski uniji

EFRAG je vzpostavila predpisani postopek, ki vsem evropskim članom omogoča, da svoja stališča predložijo v obravnavo EFRAG, ter zagotavlja, da se upošteva raznovrstnost računovodskih in gospodarskih modelov in stališč v Evropi ter da se novi MSRP odzivajo na potrebe Unije⁸. Reformi je sledila večja osredotočenost na preglednost sej sveta EFRAG in skupine tehničnih izvedencev EFRAG⁹.

⁸ Glej prejšnje poročilo Komisije o dejavnostih Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2015, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>.

⁹ Seje sveta EFRAG in skupine tehničnih izvedencev EFRAG so javne. Spremni dokumenti in povzetki teh sej so na voljo na spletišču EFRAG.

3.3. Izvajanje reforme upravljanja v skladu s priporočili Maystadtovega poročila

Z reformo upravljanja EFRAG, ki je bila izvedena 31. oktobra 2014, sta se povečali legitimnost in reprezentativnost organizacije, zagotovljen pa je bil tudi skladnejši postopek za sodelovanje EU pri določanju standardov. Za predsednika sveta EFRAG je bil 1. julija 2016 imenovan nekdanji poslanec Evropskega parlamenta Jean-Paul Gauzès. Imenovala ga je Komisija, njegovo imenovanje pa sta pred tem podprla Evropski parlament in Svet. Vse sklepne ugotovitve EFRAG v letu 2016 so bile sprejete soglasno, ne da bi bilo treba o njih glasovati. Z izvajanjem komunikacijske strategije EFRAG ob podpori ekipe, ki je bila vzpostavljena pod vodstvom predsednika sveta EFRAG, se bosta predvidoma izboljšali prepoznavnost in verodostojnost EFRAG.

Menjava sveta EFRAG bo potekala novembra 2017, zato namerava EFRAG zdaj razširiti svoje članstvo med evropskimi organizacijami in nacionalnimi organizacijami, ki se zanimajo za računovodsko poročanje. Poleg tega se je generalna skupščina EFRAG, da bi spodbudila širšo reprezentativnost sveta EFRAG, na zasedanju 12. aprila 2017 odločila, da bo zaostрила notranja pravila EFRAG, po katerih bodo lahko med člani sveta EFRAG največ po trije z enakim državljanstvom.

Komisija je 13. aprila 2016 Svetu in Parlamentu predlagala, naj se financiranje EFRAG podaljša za obdobje 2017–2020¹⁰. Podaljšanje financiranja EFRAG je bilo po uspešnih pogajanjih končno odobreno 17. maja 2017¹¹.

4. PIOB – DOGAJANJA GLEDE RAZPRŠITVE VIROV FINANCIRANJA V LETU 2016

PIOB je pristojen zlasti za nadzor nad odbori Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (IFAC), odgovornimi za razvoj in odobritev mednarodnih standardov ter kodeksa etike revizorjev. Zlasti pomembni so mednarodni revizijski standardi (MRS), ki jih bo Komisija morda sprejela in uvedla v vsej EU. Končni cilj PIOB je zagotoviti, da bodo ti standardi pripravljeni v javnem interesu.

Za ustrezno opravljanje te pomembne naloge v javnem interesu mora biti financiranje institucije zasnovano tako, da se ohrani njena dejanska neodvisnost in percepcija o njej. Da bi dosegli ta cilj, ustrezna razpršitev stabilnih virov financiranja ne bi prispevala le k njenemu nemotenemu delovanju, ampak tudi k zagotavljanju navedene neodvisnosti. Pomembnost razpršenosti virov financiranja je bila že priznana v reformi IFAC iz leta 2003, na podlagi katere je bil vzpostavljen sedanji sistem določanja mednarodnih standardov, vključno s PIOB.

PIOB je od ustanovitve leta 2005 in do leta 2010, ko se je začel uporabljati program financiranja Skupnosti, vzpostavljen s Sklepom št. 716/2009/ES, razen nekaterih prispevkov Španije v naravi (sedež PIOB je v Madridu), financirala izključno IFAC.

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

¹¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017R0827>.

Sredstva, ki jih je IFAC zagotovila v posameznem letu, pomenijo največji zagotovljeni prispevek, ki je na voljo PIOB brez kakršnega koli nadaljnega vmešavanja IFAC. Prispevki, ki jih ne zagotavlja IFAC, nadomeščajo in s tem zmanjšujejo prispevek IFAC za zadevno leto. V najboljšem primeru bi moral biti delež financiranja skupnih letnih izdatkov PIOB, ki ga zagotovi IFAC, manjši od polovice celotnega zneska.

Prispevek EU v obdobju 2010–2016 je spodbudil druge potencialne donatorje, da so tudi sami zagotovili prispevke. Kot je razvidno na strani 1 računovodskih izkazov PIOB za leto 2016, so prihodki v letu 2016 znašali 1 563 565 EUR. IFAC je zagotovila 914 758 EUR, kar je 58,50 % celotnega zneska.

Evropska komisija je zagotovila 318 000 EUR (leta 2015: 312 000 EUR), kar je 20,34 % celotnega zneska. Abudabijski organ za krepitev in spodbujanje preglednosti in odgovornosti je tako kot leta 2015 zagotovil 120 000 EUR, kar je 7,67 % celotnega zneska. IOSCO je tako kot leta 2015 zagotovilo 100 000 EUR, kar je 6,40 % celotnega zneska. Banka za mednarodne poravnave je ohranila svoj prispevek pri 23 000 EUR, kar je 1,48 % celotnega zneska. Odbor za računovodsko poročanje Združenega kraljestva je tako kot leta 2015 zagotovil 40 000 EUR, kar je 2,56 % celotnega zneska. Končno, združenje CFA Institute je prvič zagotovilo prispevek v višini 45 000 EUR, kar je 2,88 % celotnega zneska. Preostalih 2 807 EUR pomeni prihodke od obresti.

Prispevek IFAC leta 2016, ki pomeni 58,50 % skupnega financiranja PIOB, je malce manjši kot leta 2015 (60,67 %) in zelo podoben kot leta 2014 (58,19 %). To gre v pravo smer.

V členu 9(5) Uredbe je določeno, da če prispevek IFAC v posameznem letu presega dve tretjini skupnega letnega financiranja PIOB, Komisija predlaga omejitev svojega letnega prispevka za navedeno leto na največ 300 000 EUR. Leta 2016 (niti v letih 2014 in 2015) se to ni zgodilo in ker financiranje IFAC ni doseglo kritične mejne vrednosti iz Uredbe (66,66 %), Komisiji ni treba pregledati svojega prispevka za PIOB iz leta 2016.

5. SKLEPNE UGOTOVITVE

Fundacija MSRP

IASB je januarja 2016 izdal še en pomemben standard: MSRP 16 *Najemi*, s čimer je končal desetletje prizadevanj za prenovitev obračunavanja najemov, septembra 2016 pa je izdal spremembe MSRP 4 *Zavarovalne pogodbe*. Poleg tega je nadaljeval delo v zvezi s številnimi drugimi pomembnimi projekti, zlasti novim standardom za zavarovalne pogodbe (MSRP 17, ki je bil dokončan maja 2017), pobudo za razkritje in konceptualnim okvirom.

V zvezi z vprašanjem, ali MSRP:

- ustrezno upoštevajo različne poslovne modele: MSRP 9, ki je bil v EU sprejet novembra 2016, izrecno priznava pomembnost poslovnih modelov pri določanju

merjenja finančnih instrumentov. Komisija je zavezana k skrbnemu spremljanju učinka MSRP 9¹², da bi zagotovila, da ustreza dolgoročni naložbeni strategiji EU¹³. V zvezi s tem je maja 2017 na EFRAG naslovila zahtevo za strokovno mnenje o računovodski obravnavi kapitalskih instrumentov v okviru MSRP 9 z vidika dolgoročnih naložb. V prvi fazi je Komisija od EFRAG zahtevala, naj do konca leta 2017 ugotovi dejstva na tem področju, da bi proučila morebitni učinek MSRP 9 na dolgoročne naložbe. V drugi fazi jo je pozvala, naj do sredine leta 2018 opredeli, ali in kako bi bilo MSRP 9 mogoče izboljšati na področju računovodske obravnave kapitalskih instrumentov, ki se posedujejo kot dolgoročne naložbe. Poleg tega spremembe MSRP 4 obravnavajo vprašanje neusklajenosti datumov začetka uporabe med MSRP 9 *Finančni instrumenti* in novim standardom za zavarovalne pogodbe (MSRP 17), ki je zlasti pomemben za zavarovalniško panogo. Nazadnje, konceptualni okvir daje večji poudarek poslovnim modelom;

- odražajo dejanske posledice ekonomskih transakcij: MSRP 16 je usmerjen v boljše odražanje dejanskih posledic ekonomskih transakcij ter zagotovitev potrebne preglednosti v zvezi z najetimi sredstvi podjetij in njihovimi obveznostmi iz najemov. Pričakuje se, da bo MSRP 17 *Zavarovalne pogodbe* zagotovil tudi realnejšo podobo in boljšo primerljivost finančnih rezultatov zavarovalniške panoge pri različnih članih. EFRAG bo to vprašanje podrobno proučila v okviru svojega dela v zvezi z mnenjem o odobritvi za novi standard;
- niso prezapleteni: MSRP 9 je zapleten standard, vendar se z njim uvajajo poenostavitve pri obračunavanju finančnih instrumentov. Po mnenju EFRAG, ki je bilo predstavljeno v mnenju o odobritvi, MSRP 9 ni tako zapleten, da bi to lahko oviralo razumljivost. Poleg tega se ugotavlja, da bo pobuda za razkritje predvidoma dodatno prispevala k cilju doseganja manj zapletenega in obsežnega računovodskega poročanja;
- preprečujejo umetne pristranske podatke zaradi kratkoročnih gibanj in nestanovitnosti: Kar zadeva MSRP 17 *Zavarovalne pogodbe* bo Komisija ob pomoči EFRAG ta vidik proučila med postopkom sprejemanja, po tem ko bo IASB objavil standard.

Kar zadeva konceptualni okvir, Komisija poudarja svojo podporo vnovični uvedbi pojma previdnosti in bo pozorno spremljala končno fazo tega projekta.

In končno, Komisija pozdravlja analizo učinkov, priloženo novima pomembnima standardoma MSRP 16 in MSRP 17 ter IASB poziva, naj nadaljuje z razvojem svoje analize učinkov novih ali spremenjenih standardov.

EFRAG

¹² Glej odgovor Komisije na resolucijo Evropskega parlamenta o MSRP 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).

¹³ Glej delovni dokument služb Komisije, ki je priložen sporočilu Komisije o vmesnem pregledu akcijskega načrta za unijo kapitalskih trgov, https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/staff-working-document-cmu-mid-term-review-june2017_en.pdf.

EFRAG je po izvedbi reforme upravljanja in imenovanju predsednika sveta okrepila legitimnost svojih stališč in pomembno prispevala k cilju, da bi Evropa nastopala enotno.

Pri ocenjevanju odobritve je še naprej upoštevala, ali MSRP izpolnjujejo vsa tehnična merila iz uredbe o MRS, ter je povečala obseg ocene vprašanja, ali nove ali predlagane zahteve glede računovodskega poročanja prispevajo k evropskemu javnemu dobremu.

Komisija ceni celovito analizo učinkov, ki je podprla mnenje EFRAG o odobritvi za MSRP 16 *Najemi* in EFRAG spodbuja k nadaljnjemu razvoju lastnih zmogljivosti na tem področju.

EFRAG je lahko zaradi svojega obsežnega predpisanega postopka zagotovila primerno oceno tega, ali novi ali spremenjeni MSRP ali njihovi osnutki ustrezajo potrebam Unije, ob upoštevanju raznovrstnosti računovodskih in gospodarskih modelov ter stališč v EU.

PIOB

Kar zadeva PIOB, se je ohranila razpršenost virov financiranja iz preteklega leta, z vključitvijo združenja CFA Institute kot donatorja. Kot je razvidno na strani 1 računovodskih izkazov IFAC za leto 2016, je ta leta 2016 zagotovila 58,50-odstotni delež prihodkov, kar je manj kot leta 2015 (60,67 %) in veliko manj od dvotretjinskega deleža, ki je v Uredbi določen kot mejna vrednost.

Komisija bo v prihodnjih letih še naprej spremljala razvoj dogodkov na področju financiranja in sodelovala z drugimi zainteresiranimi potencialnimi donatorji, zlasti z drugimi člani Nadzorne skupine, da bi zagotovila, da bo imel PIOB koristi od jasnega, stabilnega, razpršenega in ustreznega sistema financiranja, tako da bo lahko neodvisno, trajnostno in učinkovito izpolnjeval naloge, ki so v javnem interesu.