



Βρυξέλλες, 8.9.2016  
COM(2016) 559 final

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

**σχετικά με τις δραστηριότητες του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, της EFRAG και του ΡΙΟΒ το  
2015**

## **1. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΈΚΘΕΣΗΣ**

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 2020<sup>1</sup>, άρχισε να ισχύει στις 9 Απριλίου 2014, μετά τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα<sup>2</sup>.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 3 του κανονισμού, από το 2015, η Επιτροπή εκπονεί ετήσια έκθεση για τις δραστηριότητες των δικαιούχων του προγράμματος, δηλαδή του Ιδρύματος Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ [IFRS]), της Ευρωπαϊκής Συμβουλευτικής Ομάδας για θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΣΟΧΑ [EFRAG]) και του Συμβουλίου Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (ΣΕΔΣ [PIOB]). Το περιεχόμενο της έκθεσης ορίζεται περαιτέρω στο άρθρο 9 παράγραφοι 4, 5 και 6 του κανονισμού.

Η έκθεση καλύπτει τις δραστηριότητες του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, της EFRAG και του PIOB για το 2015. Εντούτοις, όπου θεωρήθηκε σκόπιμο, στην παρούσα έκθεση αναφέρθηκαν επίσης ορισμένα γεγονότα που συνέβησαν το 2016.

## **2. ΊΔΡΥΜΑ ΔΠΧΑ**

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

#### **1.1.1. Η αρχή της διαυγούς παρουσίασης του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (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. Θεωρείται ότι από την εφαρμογή των ΔΠΧΑ, με επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν είναι αναγκαίες, προκύπτουν οικονομικές καταστάσεις που επιτυγχάνουν μία ακριβοδίκαιη παρουσίαση.

#### **1.1.2. Αρχές της δέουσας διαδικασίας του ΣΔΛΠ**

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.

<sup>1</sup> Η περίοδος του προγράμματος όσον αφορά την EFRAG διαρκεί από την 1η Ιανουαρίου 2014 έως την 31η Δεκεμβρίου 2016. Στις 13 Μαρτίου 2016 η Επιτροπή πρότεινε την παράτασή του έως την 31η Δεκεμβρίου 2020.

<sup>2</sup> ΕΕ L 105/1 της 8.4.2014

## Διαφάνεια

Οι συνεδριάσεις του ΣΔΛΠ (και της Επιτροπής Διεργησιών 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.

## **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 συμβουλευτεί το ΣΔΛΠ για τις βέλτιστες πρακτικές αξιολόγησης των πιθανών επιπτώσεων ενός νέου προτύπου και να συμβάλλει ως εκ τούτου στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης στις διαδικασίες, καθώς και την αποτελεσματικότητά τους. Οι συστάσεις, οι οποίες βασίζονται στις ήδη εκτενή μεθοδολογία του ΣΔΛΠ για την ανάλυση των αποτελεσμάτων, εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά στην ανάλυση των αποτελεσμάτων που δημοσιεύτηκε με το νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Επιτροπή ξεκίνησε πρόσφατα συζήτηση σχετικά με την ανάλυση των αποτελεσμάτων για τα μελλοντικά πρότυπα ΔΠΧΑ με τα λοιπά μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου. Το ζήτημα αυτό θα συζητηθεί περαιτέρω από το Εποπτικό Συμβούλιο το 2016.

## **2.2. Βασικά επιτεύγματα του ΣΔΛΠ το 2015**

Το 2015, το ΣΔΛΠ ολοκλήρωσε ένα σημαντικό νέο πρότυπο: ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», που δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο του 2016. Το ΣΔΛΠ συνέχισε επίσης να ασχολείται με σειρά άλλων σημαντικών έργων, ειδικότερα με τις ασφαλιστικές συμβάσεις, την πρωτοβουλία γνωστοποίησης και με το εννοιολογικό πλαίσιο.

### α) ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Το Συμβούλιο εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», ολοκληρώνοντας την δεκαετή προσπάθεια για την αναμόρφωση της λογιστικής των χρηματοδοτικών μισθώσεων. Το ΔΠΧΑ 16 συνιστά σημαντική αναθεώρηση του τρόπου λογοδοσίας των εταιρειών όσον αφορά τις μισθώσεις, επιβάλλει δε την αναφορά όλων των μισθώσεων στον ισολογισμό του μισθωτή ως

περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις. Το νέο πρότυπο έχει ως στόχο να αποτυπώνει ακριβέστερα τις πραγματικές συνέπειες των οικονομικών συναλλαγών και να παρέχει την απαιτούμενη διαφάνεια σχετικά με εκ μισθώσεως περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των εταιρειών, ούτως ώστε η εκτός ισολογισμού χρηματοδοτική μίσθωση να αρχίσει να αναγνωρίζεται. Αναμένεται να βελτιωθεί η συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών που μισθώνουν και εταιρειών που συνάπτουν δάνεια προκειμένου να αγοράσουν. Παράλληλα με το πρότυπο, το ΣΔΛΠ δημοσίευσε επίσης χωριστή και συνολική ανάλυση των αποτελεσμάτων, με την οποία αποδεικνύεται ότι τα σχετικά οφέλη υπερκαλύπτουν το κόστος.

Τον Ιούνιο του 2016, η Επιτροπή ζήτησε από την EFRAG να παράσχει συμβουλές σχετικά με την έγκριση του ΔΠΧΑ 16, μαζί με ανάλυση των επιπτώσεων, συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης κόστους-οφέλους και ανάλυσης των ευρύτερων οικονομικών επιπτώσεων. Η ανάλυση των επιπτώσεων θα πρέπει να είναι ανεξάρτητη, αντικειμενική και ευρωκεντρική.

### β) Λοιπά βασικά επιτεύγματα του έργου

Το ΣΔΛΠ συνέχισε να εργάζεται εντατικά για την ολοκλήρωση του έργου των ασφαλιστικών συμβάσεων και έχει πλέον ολοκληρώσει τις τεχνικές διαβουλεύσεις. Κατά τις εκ νέου διαβουλεύσεις, το ΣΔΛΠ διεξήγαγε εκτενή διάλογο με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη. Το έργο αυτό αναμένεται να προσφέρει την απαιτούμενη διαφάνεια στην πληθώρα των λογιστικών πρακτικών που εφαρμόζονται σήμερα σε ολόκληρο τον τομέα. Το νέο πρότυπο θα οδηγήσει σε πιο ρεαλιστική απεικόνιση και σε καλύτερη συγκρισιμότητα των οικονομικών επιδόσεων του κλάδου των ασφαλίσεων σε όλο τον κόσμο, κάτι που είναι ιδιαίτερα σημαντικό υπό τις παρούσες περιστάσεις οικονομικής αστάθειας. Το επείγον του έργου αυτού υπογραμμίστηκε από πρόσφατη πρόσκληση του Συμβουλίου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας προς το ΣΔΛΠ να ολοκληρώσει το ασφαλιστικό πρότυπο το συντομότερο δυνατόν<sup>3</sup>. Το ΣΔΛΠ προτίθεται να δημοσιεύσει το νέο ασφαλιστικό πρότυπο στα τέλη του 2016.

Τον Δεκέμβριο του 2015, το ΣΔΛΠ δημοσίευσε, προς δημόσιο σχολιασμό, προτάσεις για την τροποποίηση του υφιστάμενου προτύπου ασφαλιστικών συμβάσεων, του ΔΠΧΑ 4, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις προσωρινές επιπτώσεις των διαφορετικών ημερομηνιών έναρξης ισχύος του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (ημερομηνία έναρξης ισχύος 1η Ιανουαρίου 2018) και του νέου προτύπου ασφαλιστικών συμβάσεων (το οποίο θα αντικαταστήσει το ΔΠΧΑ 4 και θα έχει μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης ισχύος). Στο πλαίσιο αυτό, μερικές από τις εταιρείες που συνάπτουν ασφαλιστικές συμβάσεις έχουν εκφράσει ανησυχίες σχετικά με την ανάγκη εφαρμογής δύο σημαντικών αλλαγών στη λογιστική τους σε διαφορετικές ημερομηνίες. Τόνισαν, επίσης, ότι θα μπορούσε να προκύψει αυξημένη λογιστική μεταβλητότητα του κέρδους ή της ζημίας, εάν οι νέες απαιτήσεις για τα χρηματοοικονομικά μέσα εφαρμόζονταν πριν από τις νέες απαιτήσεις για τις ασφαλιστικές συμβάσεις. Κατά συνέπεια, οι προτάσεις του ΣΔΛΠ σε αυτόν τον τομέα έχουν ως στόχο να αντιμετωπίσουν τις ανησυχίες αυτές λαμβάνοντας συγχρόνως υπόψη και τις ανάγκες των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Οι προτάσεις του ΣΔΛΠ έχουν ως στόχο:

<sup>3</sup> <http://www.fsb.org/wp-content/uploads/September-Plenary-press-release.pdf>

- να δώσουν τη δυνατότητα στις οντότητες που συνάπτουν κυρίως ασφαλιστικές συμβάσεις να αναβάλουν την ημερομηνία έναρξης ισχύος του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» έως το 2021 (προσέγγιση «αναβολής»)

- να δώσουν τη δυνατότητα στις οντότητες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 να αφαιρέσουν από τα κέρδη ή τις ζημίες ορισμένες πρόσθετες λογιστικές αναντιστοιχίες και την προσωρινή μεταβλητότητα που θα μπορούσαν να προκύψουν πριν από την εφαρμογή του νέου προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις (προσέγγιση «επικάλυψης»)

Οι σχετικές τροποποιήσεις αναμένεται να εκδοθούν από το ΣΔΛΠ τον Σεπτέμβριο του 2017.

### **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. Μεταξύ άλλων, το Σχέδιο Προτύπου εξετάζει τα εξής θέματα: σύνεση, αξιοπιστία, επιχειρηματικό μοντέλο κάθε οικονομικής οντότητας, ουσία έναντι του τύπου και μακροπρόθεσμες επενδύσεις. Το 2015, το ΣΔΛΠ έλαβε πολλές επιστολές με παρατηρήσεις για το Σχέδιο Προτύπου από διάφορα εμπλεκόμενα μέρη, οι οποίες θα εξεταστούν από το ΣΔΛΠ κατά την εκπόνηση του αναθεωρημένου εννοιολογικού πλαισίου με σκοπό την οριστικοποίησή του στις αρχές του 2017.

#### **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.

Στην επιστολή παρατηρήσεών της η EFRAG χαιρέτισε την απόφαση του ΣΔΛΠ να επανεισαχθεί η σύνεση στο εννοιολογικό πλαίσιο και συμφώνησε με τη βάση συμπερασμάτων για το ότι η σύνεση μπορεί να συνεπάγεται ασύμμετρη αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων/εσόδων και των υποχρεώσεων/εξόδων χωρίς τη θέσπιση τυχόν ανεπιθύμητων αποκλίσεων στη χρηματοοικονομική αναφορά. Ωστόσο, σύμφωνα με την EFRAG, τα συμπεράσματα αυτά θα πρέπει να αποσαφηνιστούν και να αναγνωριστούν στο εννοιολογικό πλαίσιο.

#### **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 εμπλεκόμενα στο ΣΔΛΠ μέρη 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. 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».

Στην επιστολή παρατηρήσεων της, η EFRAG υποστήριξε ότι το εννοιολογικό πλαίσιο εξακολουθεί να αναγνωρίζει την πιστή απεικόνιση και τη συνάφεια ως δύο θεμελιώδη ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρήσιμης οικονομικής πληροφόρησης. Ωστόσο, ισχυρίστηκε ότι το εννοιολογικό πλαίσιο πρέπει να αποδεχτεί συμβιβασμό μεταξύ συνάφειας και πιστής παρουσίασης (ή αξιοπιστίας), η δε αβεβαιότητα της μέτρησης να περιλαμβάνεται στην «πιστή παρουσίαση» (ή αξιοπιστία).

#### Επιχειρηματικό μοντέλο

Το Σχέδιο Προτύπου ορίζεται πώς μπορούν να γίνουν καταλληλότερες οι δημοσιονομικές καταστάσεις, εάν το ΣΔΛΠ λάβει υπόψη, κατά την ανάπτυξη των προτύπων του, τον τρόπο διεξαγωγής των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων κάθε οικονομικής οντότητας. Η αλλαγή αυτή 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 ευπρόσδεκτη αλλά και απαραίτητη για την απεικόνιση των οικονομικών συνεπειών των συναλλαγών.

#### **Μακροπρόθεσμες επενδύσεις**

Κατά την ανάπτυξη του Σχεδίου Προτύπου, το ΣΔΛΠ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η δέσμη προτάσεων στο Σχέδιο Προτύπου παρέχει επαρκή εργαλεία ώστε να μπορέσει το ΣΔΛΠ να εξετάσει επαρκώς τόσο στις ανάγκες πληροφόρησης των μακροπρόθεσμων επενδυτών όσο και το πώς μια οντότητα πρέπει να λογιστικοποιεί τις μακροπρόθεσμες επενδύσεις. Η Επιτροπή χαιρετίζει την ιδιάζουσα σημασία που προσέδωσε το ΣΔΛΠ στο θέμα αυτό και θα επικεντρωθεί στο κατά πόσον οι μακροχρόνιοι επενδυτές συμφωνούν με το σκεπτικό του ΣΔΛΠ στο ζήτημα.

### 3. EFRAG

#### 3.1. Συνοπτολογισμός της αρχής της πραγματικής εικόνας και ενίσχυση των αξιολογήσεων της EFRAG σχετικά με τις επιπτώσεις νέων 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, προκειμένου τα καθοριζόμενα πρότυπα να είναι κατάλληλα για την Ευρώπη.

Μετά την εφαρμογή της μεταρρύθμισης σε θέματα διακυβέρνησης το 2014, η EFRAG συνέχισε να διενεργεί αξιολογήσεις σχετικά με την έγκριση εστιάζοντας στο κατά πόσον τα ΔΠΧΑ πληρούσαν όλα τα τεχνικά κριτήρια του κανονισμού ΔΛΠ, συμπεριλαμβανομένης της αρχής της πραγματικής και αμερόληπτης απεικόνισης, ενίσχυσε δε την αξιολόγησή της ως προς το κατά πόσον οι νέες ή οι προτεινόμενες απαιτήσεις της χρηματοοικονομικής αναφοράς προάγουν το δημόσιο συμφέρον. Σε αυτό το πλαίσιο, πρέπει να τονιστεί ότι η Επιτροπή σκοπεύει να διευκρινίσει περαιτέρω την έννοια του κριτηρίου του δημοσίου συμφέροντος εντός του 2016<sup>4</sup>.

Το 2015, η EFRAG διαβίβασε στην Επιτροπή συμβουλές σχετικά με την έγκριση δύο σημαντικών προτύπων, του ΔΠΧΑ 15 «*Εσοδα από συμβάσεις με πελάτες*» και του ΔΠΧΑ 9 «*Χρηματοοικονομικά μέσα*». Κατά την ολοκλήρωση των συμβουλών σχετικά με την έγκριση του ΔΠΧΑ 15, το ΔΣ της EFRAG έλαβε υπόψη την ανάδραση των συνιστωσών του και θεώρησε ότι το νέο πρότυπο προάγει το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον, δεδομένου ότι, όπως διαπίστωσε, το ΔΠΧΑ 15 αναμένεται να έχει θετικό αντίκτυπο στο κόστους κεφαλαίου και δεδομένου ότι δεν εντόπισε πιθανό αρνητικό αντίκτυπο στην ευρωπαϊκή οικονομία. Οι τελικές συμβουλές για την έγκριση που δημοσιεύτηκαν τον Μάρτιο του 2015 περιελάμβαναν την εν λόγω αξιολόγηση.

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, μεταξύ άλλων σε σχέση με τις ανάγκες των μακροπρόθεσμων επενδυτών, και του κατά πόσον οι αλλαγές θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα. Τον Σεπτέμβριο 2015, η EFRAG υπέβαλε στην Επιτροπή τις συμβουλές σχετικά με την έγκριση όσον αφορά το ΔΠΧΑ 9 «*Χρηματοοικονομικά Μέσα*». Οι συμβουλές

---

<sup>4</sup> [http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/committees/arc/2016-06-27-european-public-good\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/committees/arc/2016-06-27-european-public-good_en.pdf)

της EFRAG σχετικά με την έγκριση κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι το ΔΠΧΑ 9 προάγει το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον, με εξαίρεση τις επιπτώσεις για τον ασφαλιστικό κλάδο από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 πριν από την οριστικοποίηση του μελλοντικού προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις. Επιπλέον, η EFRAG διαπίστωσε ότι η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 αναμένεται να συμβάλει στη συνετή λογιστική.

Το 2015, η EFRAG συμμετείχε στη διαδικασία διαβούλευσης του ΣΔΛΠ και εξέδωσε επιστολές με παρατηρήσεις κατόπιν δημόσιας διαβούλευσης για άλλες διακηρύξεις του ΣΔΛΠ, συμπεριλαμβανομένου του εννοιολογικού πλαισίου. Επιπλέον, η EFRAG συνέχισε τις συζητήσεις σχετικά με το ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές συμβάσεις» και συμμετείχε ενεργά στις διαβουλεύσεις σχετικά με τις προτάσεις του ΣΔΛΠ για την τροποποίηση του υφιστάμενου προτύπου ΔΠΧΑ 4, προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι προσωρινές επιπτώσεις των διάφορων ημερομηνιών έναρξης ισχύος του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του νέου προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις.

### **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 όλες τις συνιστώσες από την Ευρώπη 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 δέουσας διαδικασίας αυτής, η EFRAG δημοσιεύει σχέδιο θέσεων προς δημόσια διαβούλευση, πραγματοποιεί επιτόπιες δοκιμές και άλλα είδη ανάλυσης επιπτώσεων, διοργανώνει εκδηλώσεις προβολής (ορισμένες από τις οποίες απευθύνονται ειδικά σε χρήστες οικονομικών καταστάσεων), αναλαμβάνει ειδικές έρευνες<sup>5</sup>, κοινοποιεί τα αποτελέσματα σε ενημερωτικές δηλώσεις και δημοσιεύει τις τελικές θέσεις της.

Οι συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG και της ομάδας τεχνικών εμπειρογνομόνων της EFRAG είναι ανοιχτές στο κοινό, ενώ η ημερήσια διάταξη και οι περιλήψεις των συνεδριάσεων, καθώς και τα συμπληρωματικά έγγραφα για την ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG, δημοσιεύονται στον ιστότοπο της EFRAG. Οι συζητήσεις υποστηρίζονται περαιτέρω από τις παρατηρήσεις που λαμβάνονται από το συμβουλευτικό φόρουμ των αρμόδιων για τον καθορισμό προτύπων της EFRAG και από τις εξειδικευμένες ομάδες εργασίας της EFRAG. Τα στοιχεία που λαμβάνονται από την επιτροπή χρηστών της EFRAG είναι απολύτως απαραίτητα για τις εργασίες της. Η διαφοροποιημένη σύνθεση των ομάδων αυτών, καθώς και του διοικητικού συμβουλίου και της ομάδας τεχνικών εμπειρογνομόνων 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.

<sup>5</sup> Το 2015 οι εν λόγω έρευνες πραγματοποιήθηκαν προς υποστήριξη της αξιολόγησης του ΔΠΧΑ 9.



### **3.3. Εφαρμογή της μεταρρύθμισης της διακυβέρνησης ύστερα από σύσταση της έκθεσης Maystadt**

Η μεταρρύθμιση της διακυβέρνησης της EFRAG, η οποία τέθηκε σε εφαρμογή την 31η Οκτωβρίου 2014, ενίσχυσε τη νομιμότητα και την αντιπροσωπευτικότητα της οργάνωσης και είχε ως αποτέλεσμα μια πιο συνεκτική διαδικασία για τη συμμετοχή της ΕΕ στη διαδικασία καθορισμού προτύπων. Αξίζει να επισημανθεί ότι η EFRAG κατέληξε σε όλα τα συμπεράσματά της το 2015, με συναίνεση, χωρίς να χρειαστούν ψηφοφορίες.

Μετά το πρώτο έτος λειτουργίας του, το νέο διοικητικό συμβούλιο της EFRAG προέβη σε επισκόπηση της απόδοσης και της αποτελεσματικότητάς του, ζητώντας μεταξύ άλλων ανατροφοδότηση από τις οργανώσεις μέλη του. Η επισκόπηση, η οποία καλύπτει μείγμα στρατηγικών και επιχειρησιακών ζητημάτων, καθώς και ζητημάτων διακυβέρνησης, απέδειξε ότι συνολικά η νέα δομή διακυβέρνησης λειτούργησε ικανοποιητικά, με αποτέλεσμα τη βελτίωση της αξιοπιστίας της οργάνωσης. Εγκρίθηκαν διάφορες συστάσεις για την περαιτέρω βελτίωση της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων της EFRAG στο μέλλον. Ειδικότερα, ενισχύθηκε ο ρόλος των επίσημων παρατηρητών (ευρωπαϊκές εποπτικές αρχές και Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα) κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων στο ΔΣ.

Στις 30 Ιουνίου 2016, η Επιτροπή πρότεινε τον Jean-Paul Gauzès, πρώην ευρωβουλευτή, ως πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου της EFRAG. Η πρόταση υποψηφιότητας του κ. Gauzès είχε προηγουμένως εγκριθεί από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Ο κ. Gauzès διορίστηκε επισήμως την 1η Ιουλίου 2016 από τη γενική συνέλευση της EFRAG. Υπό την ηγεσία του αναμένεται να δοθεί νέα ώθηση στη μεταρρυθμισμένη οργάνωση.

Η έκθεση Maystadt<sup>6</sup> ενθάρρυνε την EFRAG να συνεχίσει τις προσπάθειες εκπόνησης εκτιμήσεων επιπτώσεων που να ανταποκρίνονται στις ανάγκες των χρηστών και του ευρωπαϊκού νομοθέτη. Στο πλαίσιο αυτό, η EFRAG έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο στην ανάπτυξη του δυναμικού εκτίμησης επιπτώσεων από το 2016 και μετά. Το προσωπικό της Επιτροπής έχει συνδράμει την EFRAG στη διαδικασία αυτή μεταλαμπαδεύοντας τη σχετική πείρα της. Η εκτίμηση επιπτώσεων σχετικά με το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», η οποία θα περιληφθεί στις συμβουλές σχετικά με την έγκριση του εν λόγω προτύπου, θα χρησιμεύσει, πιλοτικά, για την περαιτέρω οικοδόμηση ικανοτήτων και εμπειριών της EFRAG στον εν λόγω τομέα.

Στις 13 Απριλίου 2016, η Επιτροπή πρότεινε στο Συμβούλιο και το Κοινοβούλιο την παράταση της χρηματοδότησης της EFRAG για την περίοδο 2017-2020<sup>7</sup>.

## **4. ΡΙΟΒ - ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΣΤΗ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟ 2014**

Το ΡΙΟΒ 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. Προκειμένου να εκτελεί ορθά τις

<sup>6</sup> [http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/governance/reform/131112\\_report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/governance/reform/131112_report_en.pdf)

<sup>7</sup> <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/EN/1-2016-202-EN-F1-1.PDF>

σημαντικές αυτές λειτουργίες δημοσίου συμφέροντος πρέπει να χρηματοδοτείται κατά τέτοιο τρόπο ώστε να διατηρεί την ανεξαρτησία του. Η ορθή διαφοροποίηση των πηγών χρηματοδότησης αναμένεται όχι μόνο να εξασφαλίσει τη διατήρηση της συνέχειάς του και την ανεξαρτησία του, αλλά και να ενισχύσει την αντίληψη περί της ανεξαρτησίας του. Στον τομέα των διεθνών προτύπων λογιστικού ελέγχου, η ανάγκη για διαφοροποίηση της χρηματοδότησης είχε ήδη αναγνωριστεί κατά τη μεταρρύθμιση της IFAC το 2003. Η μεταρρύθμιση αυτή άνοιξε το δρόμο για τη δημιουργία του PIOB, το οποίο, στη βάση αυτή, αναμένεται να χρηματοδοτηθεί από διαφορετικές πηγές. Αυτή η προσέγγιση είχε έκτοτε ανέκαθεν υποστηριχθεί από το Monitoring Group (ομάδα παρακολούθησης), τη διεθνή οργάνωση που είναι αρμόδια για την παρακολούθηση της μεταρρύθμισης της διακυβέρνησης όσον αφορά τη διεθνή τυποποίηση του λογιστικού ελέγχου.

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 PIOB χρηματοδοτούνταν αποκλειστικά από την IFAC. Η συμβολή της ΕΕ την περίοδο 2010-2015 έχει ωθήσει σειρά χορηγών να προβούν και οι ίδιοι σε συνεισφορές.

Τα κεφάλαια που διατίθενται από την IFAC σε ένα δεδομένο έτος αντιστοιχούν στη μέγιστη εγγυημένη συμβολή της IFAC που παρέχεται στο PIOB χωρίς περαιτέρω παρέμβαση από την IFAC. 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 PIOB θα πρέπει να είναι κάτω του 50%.

Κατά το έτος 2015, όπως εμφανίζεται στη σελίδα 1 των οικονομικών καταστάσεων, τα έσοδα του PIOB ανήλθαν σε 1.532.907 ευρώ. Από την IFAC εξασφαλίστηκαν 930.154 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 60,67% του συνόλου. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διέθεσε 312.000 ευρώ (272.000 ευρώ το 2014), ήτοι το 20,35% του συνολικού ποσού. Από την Αρχή λογοδοσίας του Άμπου Ντάμπι εξασφαλίστηκαν, όπως και το 2014, 120.000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 7,82% του συνολικού ποσού. Η IOSCO διέθεσε, όπως και το 2014, 100.000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 6,52% του συνόλου. Η Τράπεζα Διεθνών Διακανονισμών, σε σύγκριση με το 2014, μείωσε τη συνεισφορά της σε 23.000 ευρώ, ποσό που αντιπροσωπεύει το 1,50% του συνόλου. Το Συμβούλιο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης του Ηνωμένου Βασιλείου διέθεσε, όπως και το 2014, 40.000 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 2,60% του συνόλου. Τα υπόλοιπα 7.753 ευρώ αντιστοιχούν σε έσοδα από τόκους.

Η συνεισφορά της IFAC (60,67% της συνολικής χρηματοδότησης του PIOB το 2015) είναι κατά τι μεγαλύτερη από το ποσοστό του 2014 (58,19%). Αυτό οφείλεται, βασικά, στην απουσία συνεισφοράς από την Παγκόσμια Τράπεζα (35.832 εκατ. ευρώ το 2014) και στη μείωση της συνεισφοράς από την Τράπεζα Διεθνών Διακανονισμών (23.000 ευρώ αντί για 55.000 EUR το 2014). Τούτο φαίνεται να αντικατοπτρίζει την τρέχουσα, παγκόσμια τάση ελαττωμένης δημόσιας χρηματοδότησης που οφείλεται σε μόνιμες δυσμενείς οικονομικές συνθήκες.

Το άρθρο 9 παράγραφος 5 του κανονισμού προβλέπει ότι, εάν η χρηματοδότηση από την IFAC σε ένα δεδομένο έτος υπερβεί τα δύο τρίτα της συνολικής ετήσιας χρηματοδότησης του ΡΙΟΒ, η Επιτροπή προτείνει τον περιορισμό της ετήσιας συνεισφοράς της για το έτος αυτό σε 300.000 ευρώ κατ' ανώτατο όριο. Κατά το έτος 2015, κάτι τέτοιο δεν είχε συμβεί και ως εκ τούτου, δεδομένου ότι το κρίσιμο όριο συνεισφοράς της IFAC που ορίζει ο κανονισμός (66,66%) δεν είχε επιτευχθεί, η Επιτροπή δεν χρειάζεται να αναθεωρήσει τη συνεισφορά της προς το ΡΙΟΒ για το 2015.

## 5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

### Ίδρυμα ΔΠΧΑ

Τα δύο σημαντικά πρότυπα που έχουν εκδοθεί από το ΣΔΛΠ το 2014, ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» βρίσκονται επί του παρόντος στο στάδιο της έγκρισης στην ΕΕ μετά από θετική αξιολόγηση αυτών των προτύπων από την EFRAG. Το 2015, το ΣΔΛΠ ολοκλήρωσε ένα ακόμα σημαντικό νέο πρότυπο: το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», που δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο του 2016. Το ΣΔΛΠ συνέχισε επίσης να ασχολείται με σειρά άλλων σημαντικών έργων, ειδικότερα με τις ασφαλιστικές συμβάσεις, την πρωτοβουλία γνωστοποίησης και με το εννοιολογικό πλαίσιο.

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, το δε ΔΠΧΑ 15 θεωρείται αρκούντως ευέλικτο ώστε να ανταποκρίνεται σε διαφορετικά επιχειρηματικά μοντέλα. Το εννοιολογικό πλαίσιο δίνει μεγαλύτερη έμφαση στα επιχειρηματικά μοντέλα.
- Αντικατοπτρίζουν τις πραγματικές συνέπειες των οικονομικών συναλλαγών: Το ΔΠΧΑ 15 επιτυγχάνει τον στόχο αυτό και το ΔΠΧΑ 16 επιδιώκει να αποτυπώνει ακριβέστερα τις πραγματικές συνέπειες των οικονομικών συναλλαγών και να παρέχει την απαιτούμενη διαφάνεια σχετικά με εκ μισθώσεως περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των εταιρειών. Το ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές συμβάσεις», που μόλις ολοκλήρωσε το ΣΔΛΠ, αναμένεται και αυτό να αποτυπώνει ρεαλιστικά και να παρέχει μεγαλύτερη συγκρισιμότητα των οικονομικών επιδόσεων του ασφαλιστικού κλάδου ανά τις διάφορες περιφέρειες. Επιπλέον, 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: Το ΔΠΧΑ 9 είναι ένα σύνθετο πρότυπο, ωστόσο εισήγαγε απλουστεύσεις στη λογιστική των χρηματοοικονομικών μέσων. Κατά τη γνώμη της EFRAG, όπως διατυπώνεται στις συμβουλές σχετικά με την έγκριση, το ΔΠΧΑ 9 δεν περιέχει πολύπλοκα σημεία που να δυσχεραίνουν την κατανόηση. Το ΔΠΧΑ 15 είναι πιο περίπλοκο από το πρότυπο που αντικαθιστά, αλλά τούτο μπορεί να δικαιολογηθεί από το γεγονός ότι το προηγούμενο πρότυπο δεν αντικατοπτρίζει πλέον δεόντως την πολυπλοκότητα των σύγχρονων επιχειρηματικών συναλλαγών.
- Προλαμβάνουν τεχνητές βραχυπρόθεσμες στρεβλώσεις και στρεβλώσεις που σχετίζονται με τη μεταβλητότητα: 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 ΔΠΧΠ 4 «Ασφαλιστικές συμβάσεις» η EFRAG θα εξετάσει αυτήν την πτυχή κατά τη διαδικασία έγκρισης μετά τη δημοσίευση του προτύπου από το ΣΔΛΠ.

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 αναθεωρημένου εννοιολογικού πλαισίου από το ΣΔΛΠ με την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής παρατηρήσεων.

Τέλος, η Επιτροπή χαιρετίζει τη διεξοδική ανάλυση των αποτελεσμάτων, που συνόδευε το νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 16 και καλεί το ΣΔΛΠ να εμβαθύνει στην ανάλυση των επιπτώσεων των νέων ή των τροποποιημένων προτύπων.

### EFRAG

Με την υλοποίηση της μεταρρύθμισης της διακυβέρνησής της το 2014, η EFRAG είναι πλέον δεόντως εξοπλισμένη ώστε να ενισχύσει τη νομιμότητα των θέσεων της και να συμβάλει σημαντικά στην επίτευξη του στόχου η Ευρώπη να εκφράζεται με ενιαία φωνή.

Η EFRAG συνέχισε να λαμβάνει υπόψη στις αξιολογήσεις της σχετικά με την έγκριση το κατά πόσον τα ΔΠΧΑ πληρούν όλα τα τεχνικά κριτήρια του κανονισμού ΔΛΠ και ενίσχυσε την εμβέλεια της αξιολόγησής της ως προς το κατά πόσον οι νέες ή οι προτεινόμενες απαιτήσεις της χρηματοοικονομικής αναφοράς προάγουν το δημόσιο συμφέρον. Τούτο έγινε εμφανές στις συμβουλές σχετικά με την έγκριση των δύο σημαντικών προτύπων, του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» που η EFRAG υπέβαλε στην Επιτροπή το 2015.

Η Επιτροπή χαιρετίζει επίσης τις προσπάθειες της EFRAG να αναπτύξει περαιτέρω τις ικανότητές της σε σχέση με την ανάλυση των επιπτώσεων των προτύπων, συμπεριλαμβανομένων μακροοικονομικών επιπτώσεων, όπως είναι οι επιπτώσεις στη χρηματοπιστωτική σταθερότητα ή την οικονομική ανάπτυξη στην ΕΕ. Το 2016 η Επιτροπή θα συνεχίσει να παρακολουθεί την ανάπτυξη των ικανοτήτων εκτίμησης των επιπτώσεων της EFRAG.

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.

### PIOB

Όσον αφορά το PIOB, η διαφοροποίηση των πηγών χρηματοδότησης συνεχίστηκε όπως και το προηγούμενο έτος, με εξαίρεση την Παγκόσμια Τράπεζα. Το συνολικό ποσό πηγών εσόδων που διατέθηκε από την IFAC το 2015, όπως φαίνεται στη σελίδα 1 των οικονομικών της καταστάσεων, είναι 60,67%, ήτοι είναι κατά τι υψηλότερο από το 2014, αλλά εξακολουθεί να μην υπερβαίνει το κατώφλι των δύο τρίτων που προβλέπει ο κανονισμός. Αυτό αντανακλά την ελλιπή δημόσια χρηματοδότηση, σε όλο τον κόσμο, λόγω των υφιστάμενων δημοσιονομικών περιορισμών του δημόσιου τομέα. Τα επόμενα χρόνια η

Επιτροπή θα εξακολουθήσει να παρακολουθεί τις εξελίξεις στη χρηματοδότηση και θα συνεργάζεται με άλλα εμπλεκόμενα μέρη, ιδίως με άλλα μέλη του Monitoring Group (ομάδα παρακολούθησης), για να εξασφαλίζεται ότι το ΡΙΟΒ 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.