ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 15.12.2025 г.
COM(2025) 758 final

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА

за дейността на Фондацията за международните стандарти за финансово отчитане, Европейската консултативна група за финансова отчетност и Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес през 2024 година

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА

за дейността на Фондацията за международните стандарти за финансово отчитане, Европейската консултативна група за финансова отчетност и Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес през 2024 година

1. ВЪВЕДЕНИЕ

На 28 април 2021 г. Европейският съюз прие програмата „Единен пазар“[1] с цел подпомагане и укрепване на управлението на единния пазар с общ бюджет от 4,21 милиарда евро за периода 2021—2027 г. В регламента за програмата „Единен пазар“ е включен бюджетен пакет от 220,5 млн. евро за процесите по стандартизация, от които 10 млн. евро са разпределени през 2024 г.[2] за подкрепа на разработването на международни стандарти за финансово и нефинансово отчитане и одит и за улесняване на интегрирането им в правото на Съюза.

По програмата „Единен пазар“ Комисията ежегодно предоставя безвъзмездни средства на Фондацията за международните стандарти за финансово отчитане (Фондацията за МСФО) за разработване на международни стандарти за финансово отчитане (счетоводните стандарти МСФО), на Европейската консултативна група за финансова отчетност (ЕКГФО) и на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес (НСОООИ). Чрез разработването на международни стандарти за финансово и нефинансово отчитане и одит тези организации изпълняват важна роля за осигуряване на качество, надеждност и наличност на съдържащата се в корпоративните отчети финансова информация и информация за устойчивостта. В настоящия доклад се обобщава дейността на тези организации през 2024 г., с изключение на Фондацията за МСФО за отчитане във връзка с устойчивостта, тъй като дейността ѝ не се съфинансира с безвъзмездни средства от Съюза.

2. ФОНДАЦИЯ ЗА МСФО

2.1. УПРАВЛЕНИЕ

Фондацията за МСФО е юридическо лице с нестопанска цел, създадена за разработване, насърчаване и улесняване на използването на единен набор от висококачествени, разбираеми, подлежащи на изпълнение и световно признати счетоводни стандарти и стандарти за оповестяване във връзка с устойчивостта.

Фондацията за МСФО се ръководи от Съвет от 22 попечители, които са колективно отговорни за надзора над управлението и организационната стратегия на Фондацията за МСФО, надзора над законосъобразността на процедурите, спазването на *Устава* на Фондацията за МСФО и *Наръчника за законосъобразни процедури*, определя членове в

[1] Регламент (ЕС) № 2021/690 за създаване на програма за вътрешния пазар и конкурентоспособността на предприятията (ОВ L 153, 3.5.2021 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/690/oj).

[2] Приложение I към Решение за изпълнение C(2024)5420 на Комисията, което изменя Решение за изпълнение C(2023)8926 относно извършването на определени действия по програмата „Единен пазар“.

Съвета по международните счетоводни стандарти (СМСС), Съвета за международни стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта (СМСОУ), Комитета за разяснения по МСФО и различни консултативни органи, и за осигуряването на финансиране на Фондацията за МСФО. През 2024 г. Erkki Liikanen бе председател на Съвета.

Попечителите са отговорни пред Контролния съвет. Контролният съвет, на който Комисията е член, укрепва функцията на Фондацията за МСФО за отразяване на обществения интерес, насърчава разработването на висококачествени стандарти и определя попечителите.

Част от Фондацията за МСФО са СМСС, който отговаря за разработването на счетоводни стандарти МСФО, и СМСОУ, който отговаря за разработването на МСФО за оповестяване във връзка с устойчивостта. СМСС и СМСОУ се състоят от 14 членове. Те се назначават с петгодишен мандат, който може да бъде подновен веднъж. През 2024 г. Andreas Barckow бе председател на СМСС, а Emmanuel Faber — на СМСОУ.

Съгласно Регламента[3] за МСС Комисията може да утвърждава нови или изменени счетоводни стандарти МСФО, като вземе предвид препоръката за одобрение, публикувана от ЕКГФО. С оглед на икономическото значение на счетоводните стандарти МСФО Комисията осигурява финансова подкрепа на Фондацията за МСФО за разработването на счетоводните стандарти МСФО. Не са налице правни правомощия за одобрение от Комисията (или приемане) на стандарти за оповестяване във връзка с устойчивостта в световен мащаб, но Комисията и ЕКГФО насърчават оперативната съвместимост на Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ) със стандартите МСФО за оповестяване във връзка с устойчивостта и други глобални стандарти като стандартите на Глобалната инициатива за отчитане (ГИО).

2.2 Дейност

2.2.1. Нови и изменени стандарти

През април 2024 г. СМСС издаде новият МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* с цел финансовите резултати, представяни във финансовите отчети, да са по-прозрачни и съпоставими в международен план. Това, от своя страна, ще позволи на инвеститорите да взимат по-добри инвестиционни решения. След като МСФО 18 влезе в сила, той ще замени текущия МСС 1 *Представяне на финансови отчети*.

През май СМСС издаде новия МСФО 19 *Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване*, с който на дъщерните дружества без задължение за публична отчетност, но с предприятие майка, което спазва счетоводните стандарти МСФО, се позволява намалят оповестяванията за своите индивидуални финансови отчети. Целта на този доброволен стандарт е да се генерират спестявания чрез намаляване на задълженията за предоставяне на информация, като в същото време се

[3] Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj)

запазят съществените данни от финансовите отчети и възможността на ползвателите да ги съпоставят.

Отново през май СМСС публикува несъществени изменения в обхвата на МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания* (*Изменения в класификацията и оценяването на финансовите инструменти*), за да отрази констатациите от *Прегледа след прилагането (ПСП)* на изискванията за класификация и оценяване в МСФО 9.

През юли СМСС издаде *Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО — том 11* – документ, чиято цел е да се поясни текстът на различни счетоводните стандарти МСФО или да се поправят незначителни нежелани последици, пропуски или противоречия, свързани с изискванията в тези стандарти.

През декември СМСС публикува изменения в МСФО 9 и МСФО 7 *(Договори, отнасящи се до зависима от природата електроенергия),* за да се отрази по-добре ефектът на споразуменията за закупуване на електроенергия върху финансовите отчети, предвид това, че дружествата все по-често сключват такива споразумения за енергоснабдяване от възобновяеми източници. Споразуменията за закупуване на електроенергия помагат на дружествата да ограничат отражението си върху изменението на климата и да намалят емисиите от производствените си процеси и продуктите си.

Накрая, Фондацията за МСФО актуализира таксономията по МСФО, за да отрази ефекта от новите стандарти и изменения[4].

2.2.2. ПРОЕКТИ

През март 2024 г. СМСС публикува проектопредложението *Бизнес комбинации – оповестявания, репутация и обезценка,* с цел да се подобри информацията, която дружествата оповестяват, за показателите от дейността при бизнес комбинациите и се да измени тестът за обезценка за единиците, генериращи парични потоци, така че да съдържа репутация.

През юли СМСС публикува проектопредложението *Свързани с климата и други несигурности във финансовите отчети*, което включва осем примера, илюстриращи как следва да се прилагат счетоводните стандарти МСФО, за да се отразяват във финансовите отчети елементите на несигурност, свързани с климата и с други фактори.

Отново през юли СМСС публикува проектопредложението *Изменения в МСФО 19 за дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестявания,* което цели да приведе в съответствие МСФО 19 с новите и изменените МСФО, издадени между февруари 2021 г. и май 2024 г.

През юли и септември СМСС допълни своя преглед след прилагането, съответно, на МСФО 9 *Финансови инструменти – обезценка* и МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*. Той заключи, че изискванията и за двата стандарта функционират по предназначение.

[4] Таксономията по МСФО служи като входни данни за единния европейски електронен формат за отчитане съгласно Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията.

През септември СМСС публикува проектопредложението *Метод на собствения капитал в счетоводното отчитане – МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (преразгледан текст 202x),* за да допълни и изясни прилагането на метода на собствения капитал.

През ноември СМСС публикува проектопредложението *Провизии — целенасочени подобрения.* То очертава предложения за три подобрения в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи.*

През 2024 г. СМСС също така завърши своите разисквания относно проекта за дейности с регулирани проценти и продължи своята работа по проектопредложението *Динамично управление на риска,* за да разработи изисквания за макрохеджиране на лихвения риск в банковия портфейл.

Преглед на всички дейности и проекти може да бъде намерен на уебсайта на Фондацията за МСФО[5].

2.3. ФИНАНСИРАНЕ

През 2024 г. Фондацията за МСФО получи от Комисията безвъзмездни средства в размер на 3,05 млн. евро за дейности, свързани със СМСС, което представлява 17 % от общия размер на вноските за финансиране от Фондацията за МСФО за такива дейности. Комисията продължи да бъде най-големият вносител чрез прилагане на максимален процент на съфинансиране от 20 % за допустимите разходи.

Разпределението на данните за финансирането на дейности, свързани със СМСС, по основни географски райони и международни счетоводни мрежи показва, че през 2024 г. ЕС и неговите държави членки са направили 32,8 % от общите вноски, Азия и Океания — 34,8 %, международните счетоводни мрежи — 14,7 %, Америка — 5,5 %, Африка — 0,9 % и други — 11,3 %. Относителният дял на финансирането от Комисията и от държавите членки се е увеличил в сравнение с 2023 г. (от 32,0 % на 32,8 %).

3. ЕКГФО

3.1. УПРАВЛЕНИЕ

ЕКГФО е публично и частно финансирана организация, работеща в европейския обществен интерес, а правната ѝ форма е AISBL (международно юридическо лице с нестопанска цел съгласно белгийското законодателство). Нейните дейности са организирани в два стълба: финансово отчитане и отчитане във връзка с устойчивостта.

В областта на финансовото отчитане мисията на ЕКГФО е да служи на европейския обществен интерес, като разработва и популяризира европейските виждания за финансовото отчитане, както и като се уверява, че тези виждания се отчитат надлежно от СМСС при изготвянето на стандартите и свързаните с този процес международни обсъждания. ЕКГФО предоставя становище Комисията за това дали даден нов или

[5] Работен план на Фондацията за МСФО: https://www.ifrs.org/projects/work-plan/; и приключени проекти: https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/.

изменен счетоводен стандарт МСФО следва да бъде одобрен от ЕС. В допълнение ЕКГФО извършва самостоятелни проучвания в областта на счетоводството.

При отчитането във връзка с устойчивостта съгласно Директивата за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ДОПУ)[6] ЕКГФО предоставя технически съвети на Комисията под формата на проекти на европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ), които се разработват по надеждна процедура за надлежна проверка. Освен това ЕКГФО подпомага ефективното прилагане на ЕСОУ.

Административният съвет на ЕКГФО отговаря за надзора на процедурата за надлежна проверка, прилагана от всички технически органи. В тази дейност той се подпомага от Комитет по надлежна проверка. През 2024 г. Wolf Klinz заемаше длъжността председател на Съвета на ЕКГФО по финансово отчитане, а Patrick de Cambourg — длъжността председател на Съвета за отчитане във връзка с устойчивостта на ЕКГФО. До юни 2024 г. Hans Buysse бе председател на Съвета на директорите на ЕКГФО, а от юли 2024 г. — Benoit Jaspar.

3.2. СТЪЛБ НА ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ

През 2024 г. работата на ЕКГФО по финансовото отчитане продължи до голяма степен да зависи от работната програма на СМСС, Комитета за разяснения на МСФО и Фондацията за МСФО.

ЕКГФО публикува становище за одобрение на измененията в МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове (Липса на обмен)* и в МСФО 9 *Финансови инструменти*, както и на МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания (Изменения в класификацията и оценяването на финансовите инструменти)* и *Годишни подобрения в счетоводните стандарти МСФО — том 11*.

ЕКГФО подготви становище за одобрение на МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансови отчети* и МСФО 19 *Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестявания*.

ЕКГФО също така отправи шест писма с коментари и две справки за обратна връзка и публикува проучване относно свързаността между финансовото отчитане и отчитането във връзка с устойчивостта.

В допълнение ЕКГФО следеше отблизо важни текущи проекти на СМСС, които се очаква да доведат до определяне на стандарти на СМСС, изискващи одобрение от ЕС в близко бъдеще. Тези проекти включват *Дейности с регулирани проценти*, *Финансови инструменти с характеристики на собствен капитал* и *Динамично управление на риска*. През 2024 г. ЕКГФО организира информационни мероприятия и кръгли маси, за да установи дали и до каква степен счетоводното третиране, предлагано от СМСС, би било подходящо за европейските участници или би създало предизвикателства пред

[6] Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ОВ L 322, 16.12.2022 г., стр. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

прилагането. Впоследствие ЕКГФО информира СМСС за потенциалните проблеми, пред които биха се изправили европейските заинтересовани страни.

Посредством академичния си комитет и академичната си мрежа ЕКГФО засили своето сътрудничество с академичните среди.

3.3. СТЪЛБ НА ОТЧИТАНЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С УСТОЙЧИВОСТТА

През 2024 г. ЕКГФО постави акцент върху осигуряването на подкрепа при прилагането (въпроси и отговори и насоки за прилагане) за големите дружества, предмет на ЕСОУ, и върху разработването на опростени стандарти за отчитане за МСП.

През януари ЕКГФО проведе обществена консултация относно разработването на два стандарта за МСП, а именно опростен стандарт за намаляване на тежестта на отчитането върху МСП, допуснати до борсова търговия („стандарта за МСП, чиито ценни книжа се търгуват на регулирани пазари“), и доброволен стандарт за подкрепа на МСП, които не са допуснати до борсова търговия, в осигуряването на информация към банките или големи групи, в чиито вериги за създаване на стойност участват („доброволния стандарт за МСП“).

На 2 май ЕКГФО и Фондацията за МСФО публикуваха насоки за оперативна съвместимост, в които се описва много високата степен на съгласуване между ЕСОУ и СМСОУ и се разяснява как дружествата могат да прилагат двата набора от стандарти. Насоките също така включват подробен анализ на това как са съгласувани свързаните с климата оповестявания.

Отново през май ЕКГФО публикува три документа с насоки за прилагане за дружествата, които изготвят своите отчети за устойчивостта в съответствие с ЕСОУ, като насоките обхващат оценката на съществеността, докладването по веригата за създаване на стойност и формулирането на списък с данни.

ЕКГФО също така започна работа по документ с насоки за плановете за преход на дружествата и администрира въпросите и отговорите за подкрепа при прилагането на МСФО на своята платформа за ЕСОУ.

През август 2024 г. ЕКГФО представи на Комисията своето техническо становище относно цифровата *таксономия на ЕСОУ — набор 1 във формат XBRL,* за да помогне на дружествата да маркират цифрово информацията, която докладват.

През ноември ЕКГФО приключи своя проектостандарт за МСП, допуснати до борсова търговия, но не проведе официално гласуване поради липсата на политическа яснота за това дали стандартът ще е изискване на ДОПУ след приемането на директивата „Omnibus“[7].

[7] На 26 февруари 2025 г. Комисията прие пакета „Omnibus I“, включващ, наред с другото, две предложения за изменение, ДОПУ (COM(2025) 80 и COM(2025) 81), Omnibus I — Европейска комисия.
.

През декември ЕКГФО представи на Комисията проекта на доброволния стандарт за МСП. В отговор на множество искания ЕКГФО започна също така да разработва насоки и пояснения за МСП с оглед на прилагането на доброволния стандарт за МСП.

3.4. ФИНАНСИРАНЕ

За 2024 г. общите оперативни разходи на ЕКГФО бяха 15,1 млн. евро, което включва приблизително 3,2 млн. евро непарични вноски, финансирани от трети страни. Финансирането от Комисията в комбинация с отмяната и отсрочването на задълженията на членуващите в ЕКГФО организации съответстваха на разходите на асоциацията. Неразпределената печалба на ЕКГФО бе 4,9 млн. евро в края на 2024 г. Непаричните вноски включват времето, отделено от членовете на Съвета на ЕКГФО по финансово отчитане, Съвета за отчитане във връзка с устойчивостта на ЕКГФО и техническите експертни групи (само председателите получават заплащане), както и временните командировки в секретариата на ЕКГФО.

Комисията увеличи вноската на ЕС за 2024 г. от 6,3 млн. евро на 6,6 млн. евро, разделени на два транша безвъзмездни средства за дейности, един за финансово отчитане (2 млн. евро) и един за отчитане във връзка с устойчивостта (4,6 млн. евро). Комисията осигури съфинансиране до 60 % от допустимите разходи на ЕКГФО за финансово отчитане и до 90 % от допустимите разходи на ЕКГФО за отчитане във връзка с устойчивостта. Други парични вноски, свързани с финансовото отчитане, също така постъпиха от европейски организации на заинтересованите страни (0,6 млн. евро) и национални организации от Франция, Германия, Италия, Белгия, Нидерландия, Дания, Испания, Швеция и Люксембург (1,6 млн. евро). Що се отнася до отчитането във връзка с устойчивостта, европейските организации на заинтересованите страни допринесоха с 0,5 млн. евро, националните организации — с 1 млн. евро, „Приятели на ЕКГФО“ (Friends of EFRAG) — с 0,3 млн. евро и организациите на гражданското общество — с 0,1 млн. евро.

4. НАДЗОРЕН СЪВЕТ ЗА ОТЧИТАНЕ И ОТРАЗЯВАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНИЯ ИНТЕРЕС (НСОООИ)

4.1. УПРАВЛЕНИЕ

НСОООИ е независим орган за надзор от световен мащаб, който гарантира качеството и ориентацията към обществения интерес при процеса на определяне на стандарти за международен одит, изразяване на сигурност и етични стандарти, формулиран от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС) и Съвета за международни етични стандарти за счетоводителите (СМЕСС). Основната му роля е да следи СМОССИС и СМЕСС да съблюдават процедурите по надлежна проверка при разработването на стандарти и стратегии в съответствие с нормативните изисквания за обществен интерес. От 2022 г. насам НСОООИ отговаря за подбора и номинирането на членовете на СМОССИС и СМЕСС.

Групата за текущо наблюдение[8], на която е Комисията е член, наблюдава как НСОООИ изпълнява мандата си в защита на обществения интерес относно надзора от страна на НСОООИ върху процеса на определяне на стандартите. Тя назначава десетимата членове на НСОООИ, но не и председателя, който се назначава от Международната организация на комисиите по ценни книжа (IOSCO).

4.2. Дейност

През 2024 г. НСОООИ следеше дейността на СМОССИС и СМЕСС. НСОООИ одобри три стандарта за СМЕСС, един стандарт за СМОССИС и стратегиите и работните планове на двата съвета за периода 2024—2027 г. НСОООИ публикува три въпроса от обществен интерес в допълнение към публикациите в подкрепа на надзора[9].

НСОООИ също така завърши третия цикъл на номинациите за СМОССИС и СМЕСС, като успя за първи път от 2021 г. да постигне състав с участието на множество заинтересовани страни и с подобрено географско представителство и представителство на половете, в съответствие с препоръките на Групата за текущо наблюдение.

4.3. Финансиране

Общият бюджет на НСОООИ за 2024 г. бе 2,5 млн. евро. НСОООИ получи 18 парични вноски, включващи 350 000 евро от Европейската комисия, спрямо които се прилага максимален процент на съфинансиране от 30 % от допустимите разходи. Испанското правителство осигурява помещенията за НСОООИ, които бяха оценени на 199 928 евро.

Международната федерация на счетоводителите (МФС) продължи да бъде най-големият вносител, но в съответствие с препоръките на Групата за текущо наблюдение за намаляване на зависимостта на одиторската професия от системата за определяне на одитни стандарти вноската на МФС постоянно намаля (от 1,4 млн. евро (или 63,56 %) през 2022 г. на 950 000 евро (или 41,37 %) през 2023 г. и 650 000 евро (или 26,16 %) през 2024 г. Въпреки непрекъснатите усилия за привличане на вносители, които да заместят вноските от МФС, НСОООИ се изправи пред недостиг на финансиране през 2024 г. Комитетът за глобален обществен ред, който представлява шестте най-големи международни мрежи за счетоводно отчитане, преодоля това несъответствие чрез еднократно плащане на стойност 500 000 евро.

2025 г. е последната година, през която МФС ще бъде вносител (на стойност 500 000 евро). Освен ако не бъдат намерени други вносители, НСОООИ отново ще бъде изправен пред недостиг. Ето защо е налице спешна необходимост Групата за текущо наблюдение и НСОООИ да предприемат действия по отношение на структурния ликвиден недостиг и да гарантират дългосрочната устойчивост на отговорностите на НСОООИ по надзора и номинирането, които са от съществено значение за качеството и независимостта на системата за определяне на международни стандарти.

[8] Група за текущо наблюдение (iosco.org)

[9] На 14 юли 2025 г. НСОООИ публикува своя 20-ти обществено достъпен доклад (за 2024 г.) на своя уебсайт: https://ipiob.org/.

5. Заключения

От много години насам ЕС участва във финансирането на Фондацията за МСФО, ЕКГФО и НСОООИ. Непрестанната му подкрепа се оказа незаменима за тези организации, тъй като им даде възможност да изпълняват съответните си обществено полезни функции и по този начин да съдействат за утвърждаването на висококачествени стандарти, които обуславят ефективното функциониране на вътрешния пазар на ЕС.