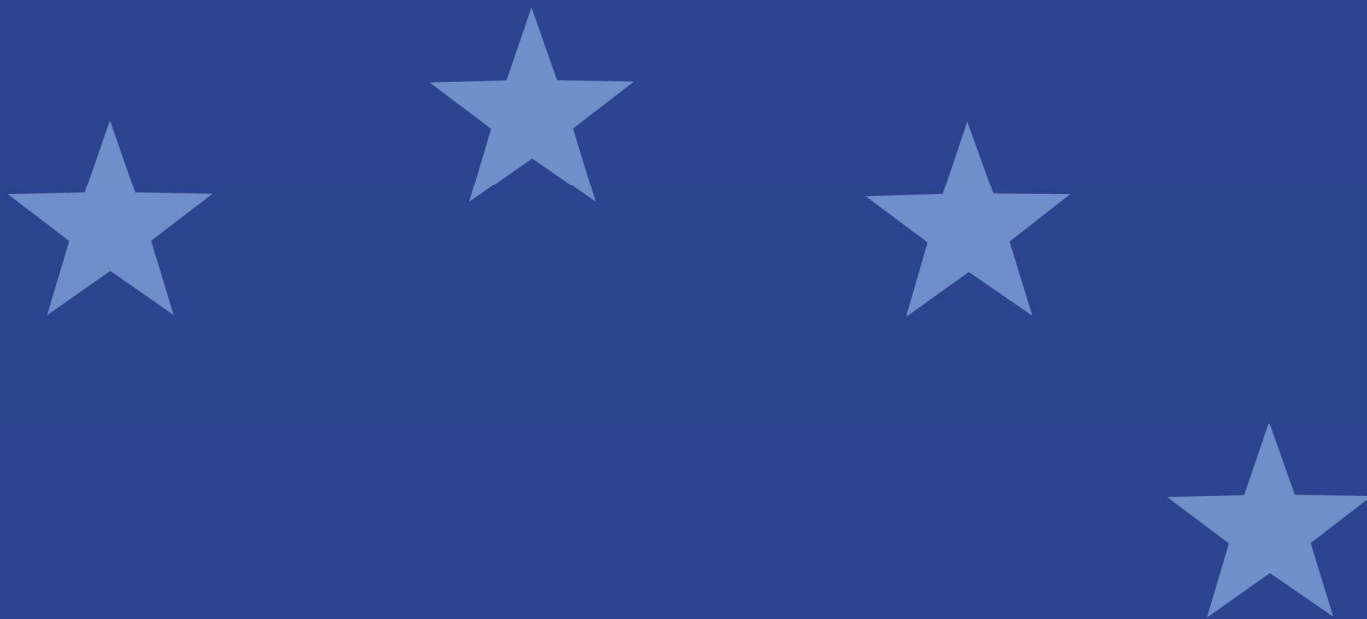




European Securities and
Markets Authority

Насоки

Насоки на ESMA относно прилагане на стандартите за финансова информация



Съдържание

| | | |
|------|---|----|
| I. | Обхват | 3 |
| II. | Позовавания и определения | 3 |
| III. | Цел | 7 |
| IV. | Задължения за спазване на изискванията и докладване | 8 |
| V. | Насоки относно прилагане на стандартите | 9 |
| | Предистория | 9 |
| | Цел на прилагането на стандартите | 10 |
| | Концепция на прилагането на стандартите | 10 |
| | Обхват на прилагане на стандартите | 11 |
| | Европейски прилагащи органи | 12 |
| | Предварително решение | 14 |
| | Методи на подбор | 15 |
| | Процедури за проверка | 16 |
| | Действия за прилагане на стандартите | 18 |
| | Европейска координация | 20 |
| | Нововъзникващи проблеми и решения | 21 |
| | Отчитане | 23 |

Списък на съкращенията и акронимите, използвани в настоящия доклад

| | |
|------------|--|
| ДК | Документ за консултации |
| CESR | Европейски комитет на регулаторите на ценни книжа |
| ЕК | Европейска комисия |
| ЕИП | Европейско икономическо пространство |
| EECS | Координационни сесии на европейските правопрिलाгащи органи |
| ЕС | Европейски съюз |
| ESMA | Европейски орган за ценни книжа и пазари |
| GAAP | Общоприети счетоводни принципи |
| SMCC | Съвет по международни счетоводни стандарти |
| МСФО | Международни стандарти за финансово отчитане |
| КР на МСФО | Комитет за разяснения намеждународните стандарти за финансово отчитане |
| МСТ | Многостранни системи за търговия |
| SMSG | Група на участниците от сектора на ценните книжа и пазарите |



I. Обхват

Кой?

1. Настоящите насоки се прилагат за всички компетентни органи на държавите членки на Европейския съюз (ЕС), които изискват финансова информация съгласно Директивата за прозрачността. Те следва да се прилагат и за компетентните органи на държавите от Европейското икономическо пространство (ЕИП), които не са държави членки на ЕС, доколкото Директивата за прозрачността е приложима в тези държави.

Какво?

2. Настоящите насоки се отнасят до прилагане на стандартите за финансова информация съгласно Директивата за прозрачността, за да се гарантира, че финансовата информация в хармонизираните документи, предоставени от емитенти, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар, отговаря на изискванията, произтичащи от Директивата за прозрачността.
3. Това включва финансова информация за емитенти, които вече присъстват на регулиран пазар и които са обхванати от Директивата за прозрачността, както се изисква от тази директива. В зависимост от случая, това може да включва и финансова информация от емитенти от трети държави, използващи рамки за финансово отчитане, които са обявени за равностойни на МСФО съгласно Регламент (ЕО) № 1569/2007 на Комисията.
4. Компетентните органи и други относими субекти могат да решат да спазват настоящите насоки и когато изискват финансова информация въз основа на други изисквания, на които емитентите трябва да отговарят съгласно националното законодателство.

Кога?

5. Настоящите указания влизат в сила два месеца след публикуването им на уебсайта на ESMA на всички официални езици на ЕС.

II. Позовавания и определения

Законодателни позовавания

Директива за

счетоводството

Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и

83/349/ЕИО на Съвета¹.

Директива относно годишните счетоводни отчети на застрахователните предприятия

Директива 91/674/ЕИО на Съвета относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на застрахователните предприятия

Директива относно счетоводните отчети на банки и други финансови институции

Директива 86/635/ЕИО на Съвета относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на банки и други финансови институции

Регламент относно международните счетоводни стандарти (IAS)

Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти

Регламент за ESMA

Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/77/ЕО на Комисията.

Директива за пазарите на финансови инструменти (MiFID)

Директива 2004/39/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно пазарите на финансови инструменти, за изменение на Директиви 85/611/ЕИО и 93/6/ЕИО на Съвета и Директива 2000/12/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директива 93/22/ЕИО на Съвета².

Директива за прозрачността

Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 15 декември 2004 г. относно хармонизиране на изискванията за прозрачност по отношение на информацията за емитентите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар, и за

¹ Директивата за счетоводството и Директивата относно консолидираните счетоводни отчети бяха отменени с Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета. Съгласно разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС позоваванията на отменената директива се тълкуват като позовавания на настоящата директива и се четат съгласно таблицата на съответствието, дадена в приложение VII. До изтичането на срока за транспониране на Директива 2013/34/ЕС (20 юли 2015 г.) всички позовавания на настоящите насоки могат да се четат все още в съответствие с разпоредбите на Директивата за счетоводството.

² Директивата относно пазарите на финансови инструменти (MiFID) ще бъде отменена, считано от 3 януари 2017 г., с Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно пазарите на финансови инструменти. Считано от тази дата, позоваванията на Директивата относно пазарите на финансови инструменти се тълкуват като позовавания на Директива 2014/65/ЕС или на Регламент (ЕС) № 600/2014 и се четат съгласно таблицата на съответствието в приложение IV към Директива 2014/65/ЕС.



изменение на Директива 2001/34/ЕО³,

Съкращения

| | |
|-------------------|--|
| <i>CESR</i> | Европейски комитет на регулаторите на ценни книжа |
| <i>ЕИП</i> | Европейско икономическо пространство |
| <i>EECS</i> | Координационни сесии на европейските правоприлагащи органи |
| <i>ЕС</i> | Европейски съюз |
| <i>ESMA</i> | Европейски орган за ценни книжа и пазари |
| <i>GAAP</i> | Общоприети счетоводни принципи |
| <i>СМСС</i> | Съвет по международни счетоводни стандарти |
| <i>МСФО</i> | Международни стандарти за финансово отчитане |
| <i>КР на МСФО</i> | Комитет за разяснения намеждународните стандарти за финансово отчитане |

Определения

Освен ако не е посочено друго, термините, използвани и определени в Директивата за прозрачността, имат същото значение в настоящите насоки. Някои от термините, определени в Директивата за прозрачността, се напомнят по-долу за улеснение при справка. Освен това се прилагат следните определения, законодателни позовавания и съкращения:

| | |
|---|--|
| <i>Директиви за счетоводството</i> | Като директиви за счетоводството са означени Директива 2013/34/EU на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, Директива 91/674/ЕИО на Съвета относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на застрахователните предприятия, както и Директива 86/635/ЕИО на Съвета относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на банки и други финансови институции |
| <i>Коригираща бележка</i> | Издаване от прилагащ орган или от емитент, по инициатива или при изискване от прилагащ орган, на бележка, публикуваща съществена неточност по отношение на конкретен елемент (конкретни елементи), включен(и) във вече оповестена финансова информация, и, ако не е практически невъзможно, коригираната информация |
| <i>Прилагане на стандартите за финансова информация</i> | Проверка на съответствието на финансовата информация със съответната рамка за финансово отчитане, като се вземат подходящи мерки при откриване на нарушения по |

³ Последно изменена с Директива 2013/50/ЕС. Доколкото е необходимо, до изтичането на срока за транспониране на Директива 2013/50/ЕС, позоваванията на Директивата за прозрачността се четат в съответствие с нейните разпоредби, които са били в сила преди изменението им с Директива 2013/50/ЕС.



| | |
|---|--|
| | време на процеса на прилагане, в съответствие с правилата, приложими съгласно Директивата за прозрачността, и се вземат други мерки, подходящи за целта на прилагането на стандартите |
| <i>Прилагащ орган/Европейски прилагащ орган</i> | Компетентни органи или звена, действащи от тяхно име, в ЕИП в съответствие с правилата, приложими съгласно Директивата за прозрачността |
| <i>Финансови отчети</i> | Годишни и междинни финансови отчети, изготвени съгласно съответната рамка за финансово отчитане, както е определено по-долу |
| <i>Емитент</i> | Емитентът, както е определен в член 2, параграф 1, буква г) от Директивата за прозрачността с изключение на „физически лица“ |
| <i>Хармонизирани документи</i> | Документи, чието публикуване се изисква от Директивата за прозрачността |
| <i>Държава членка по произход</i> | Държавата членка по произход, както е определена в член 2, параграф 1, буква и) от Директивата за прозрачността |
| <i>Приемаща държава членка</i> | Приемащата държава членка, както е определена в член 2, параграф 1, буква й) от Директивата за прозрачността |
| <i>Пазарен оператор</i> | Пазарен оператор, както е определен в член 4, параграф 1, точка 13 от Директивата относно пазарите на финансови инструменти |
| <i>Регулиран пазар</i> | Регулиран пазар, както е определен в член 4, параграф 14 от Директивата относно пазарите на финансови инструменти |
| <i>Регулирана информация</i> | Регулирана информация, както е определена в Директивата за прозрачността, т.е. цялата информация, която емитентът или друго лице, което е кандидатствало за допускане на ценни книжа за търгуване на регулиран пазар без съгласието на емитента, трябва да обяви съгласно Директивата за прозрачността, съгласно член 6 от Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 28 януари 2003 г. относно третирането на вътрешните лица и манипулирането на пазара (злоупотреба с положение на пазара) ⁴ , или съгласно |

⁴ Директива 2003/6/ЕО се отменя, считано от 3 юли 2016 г., с Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. Считано от тази дата, позоваванията на Директивата относно пазарите на финансови инструменти се тълкуват като позовавания на Регламент (ЕС) № 596/2014 и се четат съгласно таблицата на съответствието в приложение II към Регламент (ЕС) № 596/2014.



законовите, подзаконовите и административните разпоредби на държава членка, приети съгласно член 3, параграф 1 от Директивата за прозрачността

Съответна рамка за финансово отчитане

МСФО и рамките за финансово отчитане, считани за равностойни на МСФО въз основа на Регламент (ЕО) № 1569/2007⁵, както и националните общоприети счетоводни принципи (националните GAAP), използвани в ЕИП. Това включва също изискванията за доклади за ръководството съгласно Директивата за годишните финансови отчети

Преглед в пълен обхват на финансовата информация

Оценката на цялото съдържание на финансовата информация с оглед да се определят въпроси/области, които се нуждаят от допълнителен анализ, и да се прецени дали финансовата информация е съгласувана със съответната рамка за финансово отчитане

Целенасочен преглед на финансовата информация

Оценката на предварително определени въпроси във финансовата информация и преценката дали финансовата информация е съгласувана със съответната рамка за финансово отчитане по отношение на тези въпроси

III. Цел

6. ESMA може да издава насоки съгласно член 16 от Регламента за ESMA във връзка с актовете, посочени в член 1, параграф 2 от Регламента за ESMA, което включва Директивата за прозрачността, с цел налагане на последователни, ефикасни и ефективни надзорни практики във връзка със и осигуряване на общо, еднакво и последователно прилагане на такива актове. Като има предвид по-специално целите на Директивата за прозрачността да се осигури ефективно и постоянно прилагане на стандартите, както и на разпоредбите, изискващи от компетентните органи да проверяват дали финансовата информация, публикувана по силата на Директивата за прозрачността, е съставена съгласно съответната рамка за счетоводно отчитане, ESMA счита, че настоящите насоки служат на тези цели.
7. По-точно, целта на настоящите насоки е да наложат последователни, ефикасни и ефективни надзорни практики и да осигурят общо, еднакво и последователно прилагане на правото на Съюза, като утвърждават общ подход, както е отбелязано в съображение 16 от Регламента относно IAS, за прилагане на стандартите за финансова информация съгласно

⁵ Регламент (ЕО) № 1569/2007 на Комисията от 21 декември 2007 г. за създаване на механизъм за определяне на еквивалентността на счетоводните стандарти, прилагани от емитенти на ценни книжа от трети държави съгласно Директиви 2003/71/ЕО и 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, изменени с делегирания Регламент (ЕС) № 310/2012 от 21 декември 2011 г.

Директивата за прозрачността с цел създаването на подходящ и строг режим на прилагане на стандартите с оглед укрепване на доверието на инвеститорите във финансовите пазари и избягване на регулаторния арбитраж. Настоящите насоки се основават на принципи и определят прилагането на стандартите за финансова информация и неговия обхват съгласно Директивата за прозрачността, определят какви характеристики следва да имат прилагащите органи, описват техниките на подбор, които да се прилагат, и други аспекти на методологията на прилагането, описват видовете прилагащи дейности, които следва да се използват от прилагащите органи, и обясняват как прилагащите дейности се съгласуват в рамките на ESMA.

IV. Задължения за спазване на изискванията и докладване

Статут на настоящите насоки

8. Настоящият документ съдържа насоки, издадени съгласно член 16 от Регламента за ESMA и предназначени за компетентните органи. В съответствие с член 16, параграф 3 от Регламента за ESMA компетентните органи полагат всички усилия за спазването им.
9. Компетентните органи, към които се прилагат настоящите насоки, следва да ги спазват, като ги интегрират в надзорните си практики. ESMA отбелязва, че отговорностите по прилагането, попадащи в обхвата на настоящите насоки, се изпълняват от компетентните органи, определени във всяка държава членка, или от субекти, които са получили правомощия за тази цел⁶. Крайната отговорност за съблюдаването на разпоредбите на Директивата за прозрачността принадлежи обаче на определения компетентен орган. Независимо от субекта, който извършва на практика прилагането, компетентните органи остават длъжни да полагат всички усилия за спазване на настоящите насоки.

Изисквания за докладване

10. Компетентните органи, по отношение на които се прилагат настоящите насоки, уведомяват ESMA дали спазват или възнамеряват да започнат да спазват насоките, като посочат причините за евентуално неспазване, ако не спазват или не възнамеряват да започнат да спазват насоките, в срок от два месеца от датата на публикуване на насоките на уебсайта на ESMA на всички официални езици на ЕС, на corporate.reporting@esma.europa.eu. Ако не постъпи отговор в този срок, за съответните компетентни органи ще се счита, че не спазват насоките и препоръките. Образец за уведомленията може да бъде намерен на уебсайта на ESMA. Всяка промяна на състоянието на изпълнението трябва също да бъде докладвана на ESMA.

⁶ Член 24 от Директивата за прозрачността

V. Насоки относно прилагане на стандартите

Предистория

11. В съображение 16 от Регламента относно IAS се определя: „Ключов за укрепването на доверието на инвеститорите във финансовите пазари е подходящият и строг режим на прилагане на стандартите. Съгласно член 10 от Договора се изисква от държавите членки да предприемат необходимите мерки с цел да се осигури съгласуваност с международните счетоводни стандарти. Комисията възнамерява да влезе във връзка с държавите членки, изключително чрез Европейския комитет на регулаторите на ценни книжа (CESR), за разработване на общ подход за прилагането на стандартите.“
12. За тази цел CESR, предшественикът на ESMA, създаде Координационните сесии на европейските правоприлагащи органи (EECS) – форум, на който националните правоприлагащи органи обменят мнения и обсъждат опита си във връзка с прилагането на изискванията за финансово отчитане. EECS е постоянна работна група, която се отчита пред Корпоративния постоянен комитет по отчитането (CRSC) на ESMA.
13. Както е посочено в неговия мандат, който бе преразгледан през 2013 г., основните дейности на EECS са, както следва:
 - обсъждане на възникнали въпроси, посочени от европейските прилагащи органи или от ESMA;
 - обсъждане на решения и действия, предприети от европейските прилагащи органи и въведени в базата данни на EECS;
 - подготовка на важни въпроси за отнасяне към органите за определяне на стандарти или тълкуване, като СМСС и КР на МСФО, когато е посочено, че те не попадат в обхвата на стандартите за финансово отчитане или са предмет на противоречиви тълкувания;
 - обмен и съпоставяне на практическия опит в областта на прилагането, като подбор, оценка на риска, методология за оценка, контакти с емитенти и одитори;
 - подбор и подготовка на оповестяване на общи приоритети на прилагането;
 - предоставяне на консултации по въпросите на прилагането и изготвяне на изявления, становища и насоки на ESMA;
 - съдействие на ESMA при провеждане на проучвания или прегледи на практическото приложение на МСФО;
 - консултиране на ESMA относно публикуването на подобрени решения;
 - организиране на учебни занятия за прилагащите органи.
14. CESR разработи стандарти № 1 и № 2 относно прилагането на стандартите за финансова информация в Европа, съответно през април 2003 г. и април 2004 г. (CESR/03-073 и CESR/03-317c). Тези стандарти осигуриха общ подход, като установиха принципи, определящи прилагането, неговия обхват, характеристиките на прилагащия орган, техниките на подбор и други приложими методи на прилагане, действия и координация на прилагащите дейности.
15. Използването на стандартите и обсъжданията в EECS относно решенията за прилагане и друг опит в тази дейност, доведоха до създаването на група към CRSC, която да провежда

проучвания за установяване на факти по предприетите действия. Така се стигна до решение, взето от CRSC през юни 2010 г., за преразглеждане на стандартите на CESR за прилагане, като се вземе предвид опитът, събран от използването на стандартите от 2005 г.

16. Настоящите насоки са резултатът от тази работа. Те представляват принципи, като основните принципи са с черни букви, а разяснителните, уточняващите и привеждащите примери параграфи са със сиви букви. За да спазва настоящите насоки, прилагащият орган трябва да ги спазва като цяло — както текстовете с черни букви, така и тези със сиви букви.

Цел на прилагането на стандартите

17. **Целта на прилагането на стандартите за финансова информация, включена в хармонизирани документи, е да допринесе за последователното прилагане на съответната рамка за финансово отчитане и с това — за прозрачността на финансовата информация, която е важна за процеса на вземане на решения от страна на инвеститорите и на други ползватели на хармонизирани документи. Като прилагат правилата за финансова информация, прилагащите органи допринасят за защита на инвеститорите и насърчаване на доверието на пазара, както и за избягване на регулаторния арбитраж.**
18. За да могат инвеститорите и други ползватели на хармонизирани документи да сравняват финансовата информация от различни емитенти, важно е тази информация да се основава на последователно прилагане на съответната рамка за финансово отчитане в смисъл, че ако фактите и обстоятелствата са сходни, признаването, представянето, измерването и/или оповестяванията ще бъдат сходни, доколкото това се изисква от тази рамка за финансово отчитане.
19. За да се гарантира, че прилагането на стандартите за финансова информация се провежда по сходен начин в цялото ЕИП, прилагащите органи следва да имат общо разбиране на принципите, изложени в настоящите насоки, и да реагират по последователен начин, ако бъдат открити отклонения от съответната рамка за финансово отчитане.
20. Целта на всичко това е не само да се насърчи последователното прилагане на съответната рамка за финансово отчитане, да се допринесе за ефективното функциониране на вътрешния пазар, което е важно и за финансовата стабилност, но също така и за да се избегне регулаторният арбитраж.

Концепция на прилагането на стандартите

21. **За целите на настоящите насоки прилагането на стандартите за финансова информация се определя като проверка на съответствието на финансовата информация със съответната рамка за финансово отчитане, като се вземат подходящи мерки при откриване на нарушения по време на процеса на прилагане в съответствие с правилата, приложими съгласно Директивата за прозрачността, и се вземат други мерки, подходящи за целта на прилагането на стандартите.**

22. Прилагането на стандартите за финансова информация предполага проверка на финансовата информация, за да се прецени дали тя е съгласувана със съответната рамка за финансово отчитане. За да може прилагането на стандартите за финансова информация да бъде ефективно, прилагащите органи следва да предприемат подходящи мерки в съответствие с настоящите насоки, когато се открият отклонения от съответната рамка за финансово отчитане, за да се гарантира, че при необходимост на участниците на пазара се предоставя точна информация, която е съгласувана със съответната рамка за финансово отчитане.
23. Прилагащите органи могат освен това да положат усилия за насърчаване на съответствие, като подават сигнали и публикуват други информации в помощ на емитентите при подготовката на финансовите им отчети, съгласувано със съответната рамка за финансово отчитане.

Обхват на прилагане на стандартите

24. **Настоящите насоки се прилагат при прилагането на стандартите за финансова информация в хармонизирани документи, предоставени от емитентите. Те могат да се следват и при прилагане на стандартите за финансова информация въз основа на други изисквания, които емитентите са длъжни да спазват съгласно националното законодателство.**
25. Както е посочено във въведението към настоящите насоки, те могат да се прилагат към всяка съответна рамка за финансово отчитане, използвана от регистрираните в ЕИП емитенти, тъй като необходимостта да бъдат защитени инвеститорите не зависи от това коя рамка за финансово отчитане използва емитентът. МСФО е задължителен за всички емитенти, чието седалище се намира в ЕИП, при изготвянето на техните консолидирани отчети, докато държавите членки могат да разрешат или да изискват при индивидуалните финансови отчети да се използват местните GAAP.
26. **Насока 1: При прилагането на стандартите за финансова информация, предоставена от емитенти, чието седалище се намира извън ЕИП (емитенти от трети държави), в съответствие с разпоредбите, приложими по силата на Директивата за прозрачността, европейските прилагащи органи следва да си осигурят достъп до подходящо квалифицирани източници или, в противен случай, да координират прилагането на стандартите за финансова информация с ESMA и други европейски прилагащи органи, за да се гарантира, че същите имат подходящи ресурси и компетентности. Европейските прилагащи органи следва да координират прилагането на стандартите за финансова информация с ESMA с оглед да се гарантира последователност на третирането на финансовата информация на такива емитенти.**
27. В съответствие с Директивата за прозрачността, финансовата информация на емитенти от трети държави подлежи на прилагане на стандартите от страна на прилагащия орган на държавата членка по произход, в рамките на ЕИП. В подобни случаи финансовата

информация на емитента може да се изготви, като вместо МСФО, одобрени от ЕС, се използват други общоприети счетоводни принципи (GAAP), обявени за равностойни в съответствие с Регламент (ЕО) № 1569/2007. Настоящите насоки са в сила също за прилагането на стандартите за финансова информация на емитенти със седалище в трети държави, които използват рамки за финансово отчитане, обявени за равностойни на МСФО в съответствие с посочения по-горе регламент и допълнителните изменения.

28. В подобни случаи, ако европейският прилагащ орган реши, че не е ефективно, нито възможно да извърши сам прилагането на стандартите за финансова информация, той може да прехвърли задачата за проверка на спазването на съответната рамка за финансово отчитане по споразумение с друг прилагащ орган или на централен екип, който да бъде организиран от ESMA по искане на прилагащите органи. Въпреки това отговорността за решението относно прилагане на стандартите винаги е на прилагащия орган на държавата членка по произход, в рамките на ЕИП.
29. В съответствие с Директивата за прозрачността⁷ държавите членки могат да сключват споразумения за сътрудничество, предвиждащи обмен на информация с компетентните власти или органи на трети страни, натоварени от съответното си законодателство да извършват задачите, възложени от директивата.

Европейски прилагащи органи

30. По силата на Директивата за прозрачността задълженията за прилагане на стандартите се изпълняват от компетентните органи, определени във всяка държава членка и/или в някои случаи от други субекти, които са получили правомощия за тази цел.
31. Съгласно Директивата за прозрачността всяка държава членка определя един централен компетентен административен орган за изпълнение на задълженията, предвидени в директивата, и за гарантиране на приложението на приетите в съответствие с директивата разпоредби. Когато обаче става въпрос за проверка дали информацията, посочена в Директивата за прозрачността, е съставена съгласно съответната рамка за счетоводно отчитане и при вземане на адекватни мерки при откриване на нарушения, държавите членки могат да определят компетентен орган, различен от централния компетентен орган.
32. Държавите членки могат освен това да разрешат на своя централен компетентен орган да възлага задачи. Определеният компетентен орган отговаря за прилагането на стандартите, независимо дали извършва тази дейност сам, или я е възложил на друг субект. Върху всеки субект, получил такава задача, следва да се упражнява надзор от възложилния орган, който отговаря за изпълнението ѝ. Крайната отговорност за надзора на съблюдаването на разпоредбите на Директивата за прозрачността, включително отговорността за

⁷ Вж. член 25, параграф 4

създаването и поддържането на адекватен процес на прилагане на стандартите, е във всички случаи на определените компетентни органи в съответните държави членки.

33. В съответствие с Директивата за прозрачността⁸, правомощията, с които разполага прилагащият орган за прилагане на стандартите за финансова информация, включват най-малко следните:
- 1) правомощието да проверява съгласуваността на финансовата информация в хармонизираните документи със съответната рамка за финансово отчитане;
 - 2) правото да изисква всяка информация и документация от емитентите и техните одитори;
 - 3) възможността да извършва проверки на място; и
 - 4) правомощието да гарантира, че инвеститорите са уведомени за установените тежки нарушения и са получили своевременно коригираната информация.
34. За да се гарантира, че цялата относима информация може да бъде получена като част от процеса на прилагане на стандартите, при изпълнението на своите функции прилагащите органи имат, в съответствие с Директивата за прозрачността, правомощието да изискват информация от притежателите на акции или от други лица с право на глас по отношение на емитента или лицата, които ги контролират или са контролирани от тях.
35. При изпълнението на своите функции прилагащите органи следва да изискват необходимата информация, независимо от това дали има данни за несъгласуваност на финансовата информация с приложимата рамка за финансово отчитане.
36. **Насока 2: Прилагащите органи следва да осигурят ефективност на прилагането на стандартите за финансова информация. За тази цел те следва да имат достатъчно човешки и финансови ресурси за извършване на своите дейности по ефективен начин. Работната сила трябва да има професионални умения, опит със съответните рамки за финансово отчитане и да бъде достатъчна на брой с оглед на броя на емитентите, попадащи в обсега на прилагането на стандартите за финансова информация, техните характеристики, сложността на финансовите им отчети и способността им да прилагат съответната рамка за финансово отчитане.**
37. За бъде осигурено ефективно прилагане на стандартите за финансова информация, прилагащите органи следва да имат достатъчно ресурси. С оглед на необходимата многобройна работна сила, важна роля играят броят на емитентите, попадащи в обхвата на прилагането на стандартите, сложността на финансовата информация, както и способността на изготвящите финансовата информация и на одиторите да прилагат съответната рамка за финансово отчитане. Вероятността да се попадне в подбора за проверка и степента на извършваната проверка следва да бъдат такива, че тази дейност да не се ограничава поради липса на ресурси, създавайки по този начин условия за регулаторен арбитраж.

⁸ Вж. член 24, параграф 4 от Директивата за прозрачността

38. Трябва да има достатъчно финансови ресурси, за да се гарантира възможност за използването на необходимата работна сила и необходимите услуги при прилагане на стандартите за финансова информация. Финансовите ресурси трябва също да са достатъчни, за да се гарантира, че работната сила е с професионални умения и опит.
39. **Насока 3: Прилагащите органи следва да осигурят достатъчна независимост от правителството, емитентите, одиторите, другите участници на пазара и операторите на регулираните пазари. Независимост от правителството означава, че правителството не може да влияе неправомерно на решенията, които вземат прилагащите органи. Независимост от емитентите и одиторите следва да се постигне, наред с други неща, посредством етични кодекси и чрез състава на съвета на прилагащия орган.**
40. За да се осигури адекватна защита на инвеститорите и да се избегне регулаторен арбитраж, важно е върху прилагащия орган да не бъде упражнявано неправомерно влияние от членове на политическата система или от емитенти и техните одитори. Отговорности по прилагането на стандартите не следва да се възлагат на оператори на пазара, тъй като това ще създаде проблеми с конфликт на интереси, защото подлежащите на прилагане на стандартите емитенти са същевременно клиенти на операторите на пазара.
41. Върху прилагащите органи не следва да се упражнява неправомерно влияние от правителството, когато те вземат решения като част от процеса на прилагане на стандартите, независимо дали това е във връзка с ex-ante или ex-post прилагане на стандартите за финансова информация. Не трябва освен това да има възможност за промени в състава на съвета или на други органи за вземане на решения на прилагащия орган чрез намеса на правителството преди края на срока, за който членовете им са били назначени, освен при извънредни обстоятелства, налагащи такива мерки, тъй като това може да направи процеса на прилагане на стандартите по-малко независим.
42. Във връзка с независимостта от емитентите и одиторите, прилагащите органи следва да предприемат необходимите действия, за да осигурят реална независимост, включително, но не само следните: създаване на етични кодекси за участниците в процеса на прилагане на стандартите, периоди на изчакване и изискване на гаранции, че служителите, участващи в прилагането на стандартите за финансова информация, не нарушават изискванията за независимост поради връзки със съответния емитент или съответната одиторска фирма. Представителите на емитентите и одиторите не следва да имат възможност, съвместно или поотделно, да имат мнозинство от гласовете във вземащите решение състави на прилагащите органи.

Предварително решение

43. **Насока 4: Когато се допуска издаването на предварително решение, то следва да бъде част от формален процес и да се дава, само след като емитентът и неговият одитор имат окончателна позиция относно съответното счетоводно третиране.**

44. Прилагането на стандартите за финансова информация по принцип започва с публикуваната финансова информация. Следователно то е по своето естество ex-post дейност, осъществявана съгласно процедурите за проверка, посочени в настоящите насоки, и прилагана към финансовата информация, подбрана въз основа на критерии, които са определени в методите на подбор, описани в настоящите насоки.
45. Някои прилагачи органи обаче имат добре развита система за вземане на предварително решение, когато емитентите са в състояние да осигурят ex-ante решение относно прилагането, т.е. преди да публикуват съответната финансова информация. Настоящите насоки предвиждат да бъдат спазени някои условия, когато прилагачите органи използват възможността за предварително решение. По-специално, емитентът и неговият одитор следва да са определили счетоводното третиране, което да се приложи, въз основа на всички конкретни факти и обстоятелства, тъй като това ще даде възможност предварителното решение да се основава на същото равнище на информация, на каквото и ex-post решението. Така се избягва опасността предварителните решения да се превърнат в общи тълкувания.
46. Предварителното решение следва да бъде част от формален процес, което означава, че прилагачият орган взема правилно решение по начин, който много прилича на онзи, по който се вземат ex-post решенията. Това предполага, че прилагачият орган няма да може да променя своята позиция, след като бъде публикувана финансовата информация, освен ако фактите и обстоятелствата не са се променили между датата, на която прилагачият орган е заявил своята позиция, и датата, на която е издадена финансовата информация, или има други съществени основания да направи това. Това не изключва възможността за други обсъждания между прилагачите органи и емитентите и техните одитори на счетоводни въпроси, стига резултатът от тях да не представлява решение.

Методи на подбор

47. **Насока 5: При прилагането на стандартите обикновено се използва подбор. Моделът за подбор следва да се основава на смесен модел, при който подход въз основа на риска се съчетава с подход на извадки и/или ротация. При подхода въз основа на риска се разглежда рискът от некоректно деклариран данни, както и въздействието на некоректно декларираните данни върху финансовите пазари.**
48. Подборът следва да се основава на съчетаване на подход въз основа на риска със случайна извадка или ротация, или и с двете. Чистият подход въз основа на риска означава, че емитентите, които не отговарят на критериите на риска, определени от прилагачия орган, изобщо не подлежат на прилагане на стандартите. Винаги трябва да има възможност даден емитент да бъде подбран за проверка. Чисто случайната система може да означава, че емитентите с висок риск не се подбират своевременно. Това важи и за чисто ротационната система, като освен това ще има възможност емитентът да може да прецени кога има вероятност финансовите му отчети да бъдат подбрани.

49. Определянето на риска следва да се основава на съчетаване на вероятността от нарушения с потенциалното въздействие на нарушението върху финансовите пазари. Сложността на финансовите отчети следва да бъде взета под внимание. Характеристики, като рисков профил на емитента и неговото ръководство, етични норми и опит на ръководството и неговата способност или готовност да прилага правилно съответната рамка за финансово отчитане, както и опита на одиторите на емитентите със съответната рамка за финансово отчитане, следва да бъдат, доколкото е възможно, взети предвид. Докато по-големите емитенти са изправени по принцип пред по-сложни счетоводни въпроси, то при по-малките и/или новите емитенти по-често се срещат проблеми с недостатъчно ресурси и по-малък опит в прилагането на счетоводните стандарти. Вижда се, че важни фактори са не само броят, но и характеристиките на емитентите.
50. Данни от одиторите за неверни твърдения, било в техните доклади или по друг начин, водят по принцип до подбор на въпросната финансова информация за проверка. Данните за неверни твърдения, предоставени от одитори или регулаторни органи, както и обосноваването жалби, следва да се имат предвид за проверки на прилагането на стандартите. От друга страна, становища без резерви от одитор не следва да се разглеждат като доказателства за липса на риска от неверни твърдения. Проверки на изпълнението на стандартите следва да се имат предвид, когато, след първоначален оглед, получената жалба изглежда достоверна и относима за евентуална проверка на изпълнението.
51. За да се осигури сближаване на европейските надзорни практики, при прилагане на съответните критерии за подбор прилагащите органи следва да вземат предвид общите приоритети на прилагането на стандартите, определени от прилагащите органи съвместно с ESMA.
52. Моделите за подбор следва да съответстват на информацията относно подбора, предоставена от ESMA. Тези критерии не са публични, по-конкретно във връзка с факта, че емитентите могат да определят времето, когато подлежат вече на проверка. Прилагащите органи следва да съобщават на ESMA за факторите, използвани като част от техния национален метод за подбор, и евентуални последващи изменения. ESMA ще гарантира поверителност на подобна информация в съответствие с разпоредбите на Регламента за ESMA. Тази информация ще послужи като основа за евентуални бъдещи развития, които могат да се очакват във връзка с критериите, използвани за методите за подбор.

Процедури за проверка

53. **Насока 6: Като част от процеса на прилагане на стандартите, европейските прилагащи органи следва да определят най-ефективния начин за прилагането на стандартите за финансова информация. Като част от ex-post дейностите по прилагане на стандартите, прилагащите органи могат да използват проверка с неограничен обхват или комбинация от проверки с неограничен обхват и целеви проверки на финансовата информация на емитенти, избрани за прилагане на стандартите. Използването само на целева проверка не трябва да се счита като задоволително за целите на прилагането на стандартите.**

54. Ето някои от примерите на процедури за проверка на финансовата информация на даден емитент:
- 1) проверка на годишните и междинните (консолидирани) финансови отчети, в това число всеки финансов отчет, публикуван допълнително;
 - 2) задаване на въпроси към емитента, обикновено в писмена форма, с цел да бъдат по-добре разбрани: областите на емитента със значителни рискове, съществените счетоводни проблеми, възникнали през проверяваната година, как емитентът е решавал съществените счетоводни проблеми и как избраното от емитента счетоводно третиране се съгласува със съответната рамка на отчитане;
 - 3) поставяне на въпроси към одиторите на емитента или провеждане на срещи с тях за обсъждане на сложни въпроси или въпроси, представляващи интерес, в зависимост от нуждите на процеса на прилагане на стандартите;
 - 4) насочване на въпроси към органите, отговарящи за одита и/или одобрението на финансовата информация, като надзорен съвет или комитет по одитите;
 - 5) идентифициране на счетоводни проблеми, присъщи на сектора на емитента, взети например от базата данни на EECS;
 - 6) привличане на външни експерти, когато бъде счетено за необходимо, за съдействие при получаване на информация за сектора или други специализирани познания;
 - 7) обмен на информация относно емитента с други подразделения на прилагания орган, например когато въпросите е възможно да се отнасят до злоупотреба с пазарно положение, поемане на контрол върху дружества или голямо право на глас;
 - 8) участие в проверки на място.

Сред други примери за процедури, считани за подходящи като част от процеса за проверка, са следните:

- 1) преглед на друга относима финансова информация, предоставена от емитента;
 - 2) преглед на актуални статии в печата и становища по счетоводни въпроси във връзка с емитента и неговия сектор;
 - 3) съпоставяне на финансовите отчети на емитента с тези на неговите конкуренти;
 - 4) съпоставяне на ключови финансови взаимоотношения и тенденции във финансовите отчети на емитента през проверяваната година с тези от предходни периоди.
55. Прилагащите органи следва да гарантират, че предприетите процедури за проверка са достатъчни за постигането на процес на ефективно прилагане на стандартите и че използваните техники на проверка и съответните заключения от анализа на финансовата информация на емитентите, подбрани като част от процеса на прилагане на стандартите, са надлежно документиращи.
56. Заключениета на прилагания орган в резултат на процедурите за проверка могат да бъдат направени под една от следните форми:
- 1) решение, че не е необходима допълнителна проверка;

- 2) решение, с което прилагащият орган приема, че дадено счетоводно третиране спазва съответната рамка за финансово отчитане и че не е необходимо действие за прилагане на стандартите;
- 3) решение, с което прилагащият орган установява, че дадено счетоводно третиране не спазва съответната рамка за финансово отчитане, дали то представлява съществена неточност или несъществено отклонение и дали е необходимо действие за прилагане на стандартите.

Действия за прилагане на стандартите

57. **Насока 7: Прилагащият орган следва да предприеме посочените по-долу действия по своя инициатива. Когато бъде открита съществена неточност, прилагащият орган следва своевременно да предприеме поне едно от следните действия в съответствие със съображенията, описани вточка 61:**
 - 1) да поиска преработване на финансовите отчети,
 - 2) да поиска коригираща бележка, или
 - 3) да поиска коригиране в бъдещите финансови отчети с преизчисляване на сравнителната информация, когато е уместно.
58. **Когато несъществено отклонение от рамката за финансово отчитане бъде съзнателно оставено некоригирано, с цел да се постигне определено представяне на финансовата позиция, финансовите резултати или паричните потоци на емитента, прилагащият орган следва да предприеме съответното действие, все едно че става въпрос за съществена неточност.**
59. **Когато бъде открито несъществено отклонение от рамката за финансово отчитане, но е налице значителен риск, че то може да стане съществено в бъдеще, прилагащият орган следва да уведоми емитента за отклонението.**
60. **Подобни действия следва да се предприемат, когато бъдат открити сходни нарушения, след като бъде преценено доколко те са съществени.**
61. **Когато решават какъв вид действие да предприемат, прилагащите органи трябва да имат предвид следните съображения:**
 - 1) В рамките на дадените правомощия на прилагащия орган, когато се решава дали да се поиска преработване на финансовите отчети или коригираща бележка, крайната цел е на инвеститорите да бъде предоставена възможно най-добрата информация, така че следва да се прецени дали първоначалните финансови отчети с коригираща бележка ще дадат на ползвателите достатъчно яснота, необходима за вземане на решения, или преработването на финансовите отчети е най-доброто решение;
 - 2) Когато се решава дали да се поиска корекция в бъдещите финансови отчети, или публикуване на коригираща бележка, или преработване на финансовите отчети преди това, трябва да се вземат под внимание различни фактори, а именно:

- кога се взема решението: например когато решението е много близо до датата на публикуването на финансовите отчети, може да е уместно да се поиска корекция в бъдещите финансови отчети;
- естеството на решението и съпровождащите го обстоятелства:
 - когато пазарът е достатъчно информиран към момента, когато се взема решението, прилаганият орган може да предпочете корекция в бъдещите финансови отчети;
 - когато решението е свързано само с начина, по който информацията е представена във финансовите отчети, а не с нейната същност (напр. информацията е ясно представена в забележките, докато съответната рамка за отчитане изисква представянето ѝ в основния текст на финансовите отчети), прилаганият орган може също да предпочете корекция в бъдещите финансови отчети.

Основанието за публикуването на бъдещите финансови отчети трябва да бъде посочено ясно в решението.

- 62. Насока 8: Когато се определя съществеността за целите на прилагането на стандартите за финансова информация, това трябва да стане съгласно съответната рамка за финансово отчитане, използвана за изготвянето на финансовата информация към датата на нейното отчитане.**
63. Така например съгласно МСФО пропуските или некоректно декларираните данни са съществени, ако могат, поотделно или взети заедно, да повлияят на икономическите решения, които ползвателите вземат въз основа на финансовите отчети. Съществеността зависи от големината и естеството на пропуската или на некоректно декларираните данни, преценени с оглед на съпровождащите обстоятелства. Големината или естеството на пропуската или неточността, или комбинацията от двете, могат да се окажат решаващият фактор.
- 64. Насока 9: Прилагащите органи следва да гарантират, че в отговор на предприетите действия е реагирано адекватно от страна на емитентите, срещу които те са били предприети.**
65. Тъй като съществените неточности могат по определение да окажат въздействие върху решенията на инвеститорите и други ползватели на хармонизираните документи, важно е те да бъдат не само уведомени, че има неточност, но и да им бъде своевременно предоставена коригираната информация, освен ако това е практически невъзможно. Поради това, когато се предприемат действията, посочени в насоки 7 а) или б), съответната финансова информация и предприетото действие следва да се предоставят на участниците на пазара направо от емитента и/или от прилагания орган, освен ако това е практически невъзможно.

Европейска координация

66. **Насока 10:** С цел да се постигне висока степен на хармонизиране при прилагането на стандартите, европейските прилагащи органи следва да обсъждат и да обменят опит относно прилагането на стандартите на съответната рамка за финансово отчитане, на първо място МСФО, по време на съвместни заседания с EECs. Освен това европейските прилагащи органи следва, координирано с ESMA, да определят ежегодно общите приоритети на прилагането на стандартите.
67. С цел да се постигне висока степен на хармонизиране при прилагането на стандартите, ESMA организира редовни сесии на EECs, на които са представени и следва да участват всички европейски прилагащи органи.
68. С оглед насърчаване на сближаването на надзорните практики, прилагащите органи следва, координирано с ESMA, да определят общите счетоводни въпроси във връзка с прилагането на стандартите за финансова информация в ЕИП, които следва да бъдат публикувани достатъчно преди края на отчетния период. Повечето области следва да бъдат общи, но някои от тях може да не са относими за всички държави или да са характерни само за някои сектори. Определянето на областите следва да се извърши достатъчно предварително, за да се даде възможност на прилагащите органи да ги включат в програмата си за прилагане като области, подлежащи на проверка.
69. **Насока 11:** Въпреки че отговорността за прилагането на стандартите е на националните прилагащи органи, с оглед насърчаване на хармонизирането на практиките на прилагане и осигуряване на последователен подход, общ за всички прилагащи органи, при прилагането на съответната рамка за финансово отчитане координирането на ex-ante и ex-post решенията следва да се извършва в EECs. Европейските прилагащи органи следва, координирано с ESMA, да определят също така счетоводните въпроси и да предоставят техническа консултация за изготвянето на декларациите и/или становищата на ESMA.
70. Въпреки че действията се предприемат на национално равнище, създаването на единен пазар на ценни книжа предполага съществуването на сходна защита на инвеститорите във всички държави членки. Последователното прилагане на стандартите за финансова информация в ЕИП изисква координиране и висока степен на хармонизиране на действията между прилагащите органи. За да се гарантира подходящ и строг режим на прилагане на стандартите за финансова информация и да се избегне регулаторния арбитраж, ESMA ще насърчи хармонизирането на подходите за прилагане чрез координиране на ex-ante и ex-post решенията, взети от прилагащите органи.
71. Издаването на счетоводни стандарти и тълкуванията на тяхното прилагане е задача на органите, определящи стандартите. Поради това ESMA и прилагащите органи не издават общи насоки за прилагането на МСФО, предназначени за емитентите. Въпреки това, като част от дейностите си по прилагане на стандартите, прилагащите органи използват своя

преценка, за да определят дали счетоводните практики се считат за попадащи в обхвата, разрешен от съответните рамки за финансово отчитане.

72. Когато се прилагат МСФО, съществените спорни въпроси в областта на счетоводството, както и неяснотите и евентуалната липса на конкретни указания, установени при процеса на прилагане на стандартите, ще бъдат предавани от ESMA на органите, отговорни за определяне на стандартите и тяхното тълкуване (а именно СМСС и КР на МСФО). Такъв е случаят и за всички останали проблеми, които бъдат установени и които създават пречки за процеса на прилагане на стандартите.

Нововъзникващи проблеми и решения

73. **Насока 12: В ЕЕКС може да се състои обсъждане на случаи, които са както ex-ante (нововъзникващи проблеми), така и ex-post (решения). С изключение на случаите при редки обстоятелства, когато крайният срок, наложен на прилагащия орган, прави невъзможно за него да ги подготви, представи и обсъди с ЕЕКС, преди да бъде взето решение, евентуални счетоводни проблемиследва да се представят като нововъзникващи проблеми при следните ситуации:**

- когато все още не е взето предварително решение от прилагащия орган или когато е липсвало предварително решение по даден счетоводен проблем. Това не се отнася до въпроси с малко техническо значение или когато счетоводният стандарт е ясен и когато нарушението е очевидно;
- когато проблемите на финансовото отчитане са окачествени от европейските прилагащи органи или от ESMA като имащи съществено значение за вътрешния пазар;
- когато прилагащият орган изрази несъгласие с предходно решение по същия счетоводен въпрос; или
- когато прилагащият орган идентифицира риск със значително различаващо се третиране от отделните прилагащи органи в Европа.

Решенията относно прилагане на стандартите, взети по нововъзникващ проблем, следва да са съобразени с резултата от обсъждането в ЕЕКС.

74. Счетоводният проблем може да бъде представен като нововъзникващ, когато прилагащият орган търси допълнителни указания от други прилагащи органи поради сложността на счетоводния проблем, или когато прилагащият орган търси допълнителни указания, тъй като проблемът може да създаде пречки за прилагането на стандартите.
75. Счетоводните проблеми, срещани от правопрिलाгащ орган, различни от случая, когато стандартът е ясен, нарушението е очевидно и по него не е още взето решение, следва да бъдат сведени до знанието на ESMA и обсъдени в ЕЕКС, за да се гарантира последователен подход към прилагането на стандартите. За този цел прилагащите органи следва да представят такива проблеми за обсъждане, преди да вземат решение, което да съобразят с резултата от обсъждането в ЕЕКС. Този резултат трябва да се вземе под внимание и от останалите прилагащи органи. ESMA може също да постави нововъзникващи проблеми

пред EECS, в случай че проблемите във финансовото отчитане са от съществено значение за вътрешния пазар.

76. **Насока 13: Решението следва да бъде подадено на EECS, ако отговаря на един или повече от следните критерии:**
- решението се отнася до счетоводни въпроси с техническо значение;
 - решението е обсъждано като нововъзникващ проблем, освен ако не е решено друго по време на обсъждането на сесията на EECS;
 - решението ще представлява интерес по други причини за други европейски прилагачи органи (тази преценка ще бъде направена по всяка вероятност в резултат на обсъжданията от EECS);
 - решението е знак за прилагачия орган, че има риск от съществено различни счетоводни третирания от страна на емитентите;
 - има вероятност решението да окаже съществено въздействие върху други емитенти;
 - решението е взето въз основа на разпоредба, която не попада в обхвата на конкретен счетоводен стандарт;
 - решението е отхвърлено от апелативна комисия или от съда; или
 - решението е в очевидно противоречие с предходно решение по същия или сходен счетоводен въпрос.
77. Нововъзникващите проблеми и решенията, обсъждани в EECS, се отнасят по принцип до финансови отчети по МСФО, но могат да се отнасят например и до финансов отчет, изготвен съгласно GAAP, приети като равностойни на МСФО и одобрени от ЕС.
78. С цел да се осигури ефективност и ефикасност на обсъжданията, нововъзникващите проблеми и решенията следва да бъдат ясни и кратки, но и да включват всички относими факти, съображенията на емитента, базата на обосновката от страна на прилагачия орган и заключението.
79. **Насока 14: Решенията за прилагане на стандартите, взети от прилагачите органи, следва да вземат предвид предходните решения по същия счетоводен проблем, когато става въпрос за сходни факти и обстоятелства. Решенията за прилагане на стандартите включват както ex-ante, така и ex-post решения, както и резултатите от обсъжданията в EECS на решение дали счетоводното третиране спазва съответната рамка за финансово отчитане и свързаното с него действие. Независимо от резултата от обсъждането в EECS, окончателното решение се взема от националния прилагач орган.**
80. За да се гарантира последователен режим на прилагане на стандартите в цялото ЕИП, прилагачите органи следва, преди да вземат решение за прилагане, да разгледат решенията, взети от други европейски прилагачи органи от базата данни на EECS, и да ги вземат предвид, както следва да вземат предвид и собствените предходни решения на прилагачия орган по същия счетоводен проблем. Това е така, независимо дали решението е взето като предварително, или въз основа на публикувани финансови отчети.

81. Ако прилаганият орган възнамерява да вземе решение, което очевидно не е в съответствие с предходно решение или с резултата от обсъждането на нововъзникващ проблем по същия или сходен счетоводен въпрос, прилаганият орган следва да го представи като нововъзникващ проблем. Това е с цел да се установи дали различията във фактите и обстоятелствата оправдават решение, което е различно от предходното.

Отчитане

82. **Насока 15: Всички нововъзникващи проблеми, които отговарят на поне един от критериите за подаване, посочени в Насока 12, следва да се подават на ESMA със съответните подробности по принцип не по-късно от две седмици преди сесията на EECS, на която ще се обсъжда съответният проблем.**
83. **Насока 16: Всички решения относно прилагането на стандартите, които отговарят на поне един от критериите за подаване, посочени в Насока 13, следва да се подават на ESMA със съответните подробности по принцип не по-късно от три месеца, след като решението е било взето.**
84. Координацията в EECS следва да се подпомага от наличието на база данни. Целта на базата данни е да бъде платформа за постоянен обмен на информация. Сроковете за подаване са определени така, че да няма много случаи, при които вече взети решения, които следва да се имат предвид във връзка с по-късни решения, не са известни на другите прилагачи органи. ESMA проверява всички подадени документи за вътрешна последователност, достатъчност на информацията и използване на правилна терминология, като може да поиска повторно подаване или предоставяне на допълнителна информация. След завършване на проверката ESMA регистрира решението за прилагане на стандартите в базата данни.
85. В базата данни на EECS се съдържат резултатите от обсъждането, проведено по време на сесията. Управлението на данни взема мерки решенията, които са станали неактуални поради изменения на счетоводните стандарти, да бъдат преместени в отделен раздел, както и решенията, за които се счита, че са без техническо решение. ESMA отговаря за поддържането на базата данни.
86. **Насока 17: За да се насърчи последователността на прилагане на МСФО, европейските прилагачи органи в рамките на ESMA следва да решат кои решения, включени в базата данни, могат да бъдат публикувани анонимно.**
87. Подборът на решения за прилагането на МСФО, които да бъдат публикувани, следва да се направи от правоприлагачите органи, координирано с ESMA. Подбраните за публикуване решения следва да отговарят на един или повече от следните критерии:
- решението се отнася до сложен счетоводен проблем или до проблем, който може да доведе до различно прилагане на МСФО; или
 - решението се отнася до сравнително често срещан проблем при емитентите или в определен вид бизнес, поради което може да представлява интерес за други прилагачи органи или трети страни; или

- решението засяга проблем, по който няма опит или по който прилагащите органи имат частичен опит; или
- решението е взето въз основа на разпоредба, която не попада в обхвата на конкретен счетоводен стандарт.

88. Насока 18: Европейските прилагащи органи следва да докладват периодично относно дейностите по прилагане на стандартите на национално равнище и да предоставят на ESMA необходимата информация за дейностите по отчитане и координиране на дейностите по прилагане на стандартите, извършвани на европейско равнище.

89. Прилагащите органи следва да се отчитат периодично пред широката общественост относно приетите политики в областта на прилагане на стандартите и взетите в отделните случаи решения, в това число по счетоводни въпроси и въпроси на оповестяването. Право на прилагащия орган е да реши дали да се отчита анонимно или неанонимно по тези въпроси.

90. Европейските прилагащи органи следва да се отчитат на ESMA за констатациите и решенията в областта на прилагане на стандартите във връзка с общите приоритети на прилагането на стандартите, както е посочено в съответствие с Насока 10. Тези и други дейности, свързани с координацията на европейско равнище, се публикуват от ESMA в доклада за дейността на Органа в областта на прилагането на стандартите.