



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 843-Н

от 23.11.2021 г.

На основание чл. 13, ал. 1, т. 26 от Закона за Комисията за финансов надзор и чл. 16, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 година 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,

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШИ:

I. Комисията за финансов надзор спазва в надзорната си практика Насоките относно прилагане на стандартите за финансова информация (ESMA32-50-218), издадени от Европейския орган за ценни книжа и пазари, с изключение на:

1. преразгледаните насоки 5 и 6 и насока 6а, които ще спазва, считано от 01 януари 2022 г.;
2. насока 6б, която възнамерява да спазва, считано от 1 март 2022 г.;
3. насоки 2, 10 и 11, които не спазва поради липса на достатъчно човешки и финансови ресурси.

II. Европейският орган за ценни книжа и пазари да бъде уведомен за взетото решение по т. I от дирекция „Международно сътрудничество“.

III. Настоящото решение и насоките по т. I да бъдат обявени на интернет страницата на Комисията за финансов надзор.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

БОЙКО АТАНАСОВ

Насоки

относно прилагане на стандартите за финансова информация



Съдържание

I. Обхват	3
II. Познаване на законодателни актове, съкращения и определения	4
III. Цел	9
IV. Задължения за спазване на изискванията и докладване	10
V. Насоки относно прилагане на стандартите.....	11
Предистория	11
Цел на прилагането на стандартите	12
Концепция на прилагането на стандартите	13
Обхват на прилагане на стандартите.....	13
Европейски прилагащи органи.....	14
Предварително решение	17
Методи на подбор.....	18
Процедури за проверка	19
Действия за прилагане на стандартите.....	21
Европейска координация	22
Нововъзникващи проблеми и решения.....	24
Отчитане	26

I. Обхват

Кой?

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

Какво?

2. Настоящите насоки се отнасят до прилагането 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 също 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. Настоящите насоки не се отнасят до прилагането на стандартите за нефинансовата декларация съгласно членове 19а и 29а от Директивата за счетоводството.
5. 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?

6. Настоящите насоки влизат в сила два месеца след публикуването им на уебсайта на ESMA на всички официални езици на ЕС.
7. Освен ако прилагащите органи не решат да въведат промените по-рано, преразгледаните насоки 5, 6, 6а и 6б влизат в сила от 1 януари 2022 г.

II. Позоваване на законодателни актове, съкращения и определения

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

Позоваване на законодателни актове

<i>Директива за счетоводството</i>	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 (изменена с Директива 2014/95/ЕС).
<i>Директива относно счетоводните отчети на банки и други финансови институции</i>	Директива 86/635/ЕИО на Съвета относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на банки и други финансови институции
<i>Регламент за ESMA</i>	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 (изменен с Регламент (ЕС) 2019/2175)
<i>Регламент относно международните счетоводни стандарти (IAS)</i>	Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти
<i>Директива относно годишните счетоводни отчети на застрахователните предприятия</i>	Директива 91/674/ЕИО на Съвета относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на застрахователните предприятия

*Директива за
пазарите на
финансови
инструменти или
ДПФИ II*

Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно пазарите на финансови инструменти и за изменение на Директива 2002/92/ЕО и на Директива 2011/61/ЕС

*Директива за
прозрачността*

Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 15 декември 2004 г. относно хармонизиране изискванията за прозрачност по отношение на информацията за издателите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар, и за изменение на Директива 2001/34/ЕО (изменена с Директива 2013/50/ЕС).

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>ESMA</i>	Европейски орган за ценни книжа и пазари
<i>ЕС</i>	Европейски съюз
<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 на международните стандарти за финансово отчитане

Определения

<i>Директиви счетоводството</i>	за	Като директиви за счетоводството са означени Директива 2013/34/ЕС 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(и), включен(и) във вече оповестена финансова информация, и, ако не е практически невъзможно, коригираната информация
<i>Прилагане стандартите финансова информация</i>	на за	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
<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>Финансов отчет</i>		Годишни и междинни финансови отчети, изготвени съгласно съответната рамка за финансово отчитане, както е определено по-долу
<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 членка държава</i>		Приемащата държава членка, както е определена в член 2, параграф 1, буква й) от Директивата за прозрачността

<i>Емитент</i>	Емитентът, както е определен в член 2, параграф 1, буква г) от Директивата за прозрачността с изключение на „физически лица“
<i>Пазарен оператор</i>	Пазарен оператор, както е определен в член 4, параграф 1, точка 18 от ДПФИ II
<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) ¹ , или съгласно законовите, подзаконовите или административните разпоредби на държава членка, приети съгласно член 3, параграф 1 от Директивата за прозрачността.
<i>Регулиран пазар</i>	Регулиран пазар, както е определен в член 4, параграф 21 от ДПФИ II
<i>Съответна рамка за финансово отчитане</i>	МСФО и рамките за финансово отчитане, считани за равностойни на МСФО въз основа на Регламент (ЕО) № 1569/2007 ² , както и националните общоприети счетоводни принципи (националните GAAP), използвани в ЕИП. Това включва също изискванията за доклади за ръководството съгласно Директивата относно годишните финансови отчети

Видове преглед

<i>Целенасочен преглед на финансовата</i>	Оценка на това дали предварително определени въпроси/ области във финансовата информация,
---	---

¹ Директива 2003/6/ЕО е отменена с Регламент (ЕО) № 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.

² 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 Делегиран регламент (ЕС) № 310/2012 на Комисията от 21 декември 2011 г.

информация въз основа на налични данни

включена в един или повече хармонизирани документи на емитента, са съгласувани със съответната рамка за финансово отчитане. Целенасоченият преглед на финансовата информация въз основа на налични данни не включва взаимодействие между прилагащия орган и емитента. Въз основа на предприетите процедури за проверка прилагащият орган изготвя заключение дали са налице признаци за съществуването на нарушения във връзка с анализираните предварително определени въпроси /области.

Преглед в пълен обхват на финансовата информация въз основа на налични данни

Оценка на цялото съдържание на финансовата информация, включена в един или повече хармонизирани документи на емитента, с оглед да се определят въпроси/ области, които според мнението на прилагащия орган се нуждаят от допълнителен анализ, и да се прецени дали финансовата информация по отношение на тези въпроси/ области е съгласувана със съответната рамка за финансово отчитане. Прегледът в пълен обхват на финансовата информация въз основа на налични данни не включва взаимодействие между прилагащия орган и емитента. Въз основа на предприетите процедури за проверка прилагащият орган изготвя заключение дали са налице признаци за съществуването на нарушения в анализираната финансова информация.

Целенасочен преглед на финансовата информация въз основа на обмен

Оценка на това дали предварително определени въпроси/ области във финансовата информация, включена в един или повече хармонизирани документи на емитента, са съгласувани със съответната рамка за финансово отчитане. Целенасоченият преглед на финансовата информация въз основа на обмен включва взаимодействие между прилагащия орган и емитента. Въз основа на предприетите процедури за проверка и информацията, предоставена от емитента, прилагащият орган изготвя заключение дали са установени нарушения във връзка с анализираните предварително определени въпроси/ области.

Преглед в пълен обхват на финансовата информация въз основа на обмен

Оценка на цялото съдържание на финансовата информация, включена в един или повече хармонизирани документи на емитента, с оглед да се определят въпроси/ области, които според мнението на прилагащия орган се нуждаят от допълнителен анализ, и да се прецени дали финансовата информация по отношение на тези въпроси/ области е съгласувана със

съответната рамка за финансово отчитане. Прегледът в пълен обхват на финансовата информация въз основа на обмен включва взаимодействие между прилагащия орган и емитента. Въз основа на предприетите процедури за проверка и информацията, предоставена от емитента, прилагащият орган изготвя заключение дали са установени нарушения във връзка с анализирания въпроси/ области.

III. Цел

8. 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.
9. 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 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.
10. През 2019 г. определенията и насоки 5, 6, 6а и 6б от Насоките относно прилагане на стандартите за финансова информация, бяха преразгледани с оглед да се вземат предвид препоръките, произтичащи от партньорската оценка³, извършена през 2017 г. във връзка с прилагането на същите насоки. Измененията целят да укрепят сближаването на надзорните практики в областта на прилагането на стандартите за финансова информация, като хармонизират още повече

³ ESMA 42-111-4138 Доклад от партньорска оценка — Партньорска оценка на Насоки относно прилагане на стандартите за финансова информация, 18 юли 2017 г., ESMA, Париж

процедурите, предприемани от прилагащите органи при проверката на финансовата информация, оповестявана от емитентите в съответствие с Директивата за прозрачността.

11. На последно място, в съответствие с член 24, параграф 4, буква а) от Директивата за прозрачността компетентните органи следва да притежават всички правомощия по разследване, необходими за изпълнението на своите функции. Тези правомощия следва да се упражняват в съответствие с националното законодателство.

IV. Задължения за спазване на изискванията и докладване

Статус на насоките

12. 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.
13. Компетентните органи, по отношение на 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 цел.⁴ 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

14. 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.

⁴ Член 24 от Директивата за прозрачността

V. Насоки относно прилагане на стандартите

Предистория

15. 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.“
16. 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.
17. Както е посочено в неговия мандат, който бе преразгледан през 2013 г., основните дейности на EECS са, както следва:
 - обсъждане на нововъзникващи проблеми, 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 избрани решения;
 - организиране на учебни занятия за прилагащите органи.

18. 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/03-317с). 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.
19. 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.
20. През 2017 г. ESMA извърши партньорска оценка на прилагането на настоящите насоки. В резултат на заключенията и констатациите от партньорската оценка определенията и насоки 5 и 6 бяха преразгледани, като бяха добавени също насоки 6а и 6б.
21. 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

22. **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.**
23. 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.
24. За да се гарантира, че прилагането на стандартите за финансова информация се провежда по сходен начин в цялото ЕИП, прилагащите органи следва да споделят общо разбиране за принципите, изложени в настоящите насоки, и да реагират по последователен начин, ако бъдат открити отклонения от съответната рамка за финансово отчитане.

25. 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

26. **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.**
27. 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.
28. 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

29. **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.**
30. 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.

31. Същевременно насоките не се прилагат по отношение на прилагането на стандартите за нефинансовата декларация съгласно член 19а и член 29а от Директивата за счетоводството.
32. **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.**
33. 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.
34. В подобни случаи, ако европейският прилагащ орган реши, че не е ефикасно, 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.
35. В съответствие с Директивата за прозрачността 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

36. 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.

37. 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.
38. 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 създаването и поддържането на адекватен процес на прилагане на стандартите, е във всички случаи на определените компетентни органи в съответните държави членки.
39. В съответствие с Директивата за прозрачността, правомощията, с които разполага прилагащият орган за прилагане на стандартите за финансова информация, включват най-малко следните:
 - а) правомощието да проверява съгласуваността на финансовата информация в хармонизираните документи със съответната рамка за финансово отчитане;
 - б) правото да изисква всяка информация и документация от емитентите и техните одитори;
 - в) възможността да извършва проверки на място; и
 - г) правомощието да гарантира, че инвеститорите са уведомени за установените тежки нарушения и са получили своевременно коригираната информация.
40. 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.
41. 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.

42. **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.**
43. 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.
44. 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.
45. **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.**
46. 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.
47. 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.

48. 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

49. **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.**
50. 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.
51. Някои прилагащи 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 прилагащите 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.
52. Предварителното решение следва да бъде част от формален процес, което означава, че прилагащият орган взема правилно решение по начин, който много прилича на онзи, по който се вземат ex-post решенията. Това предполага, че прилагащият орган няма да може да променя своята позиция, след като бъде публикувана финансовата информация, освен ако фактите и обстоятелствата са се променили между датата, на която прилагащият 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 прилагащите органи и емитентите и техните одитори на счетоводни въпроси, стига резултатът от тях да не представлява решение.

Методи на подбор

53. **Насока 5: При прилагането на стандартите обикновено се прилага 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 ротация. При подхода въз основа на риска се разглежда рискът от некоректно деклариран данни, както и въздействието на некоректно декларираните данни върху финансовите пазари. Моделът за подбор следва да гарантира, че всеки емитент е проверен поне веднъж през определен от прилагащия орган период.**
54. Подборът трябва да се основава на съчетаване на подход въз основа на риска, случайна извадка и ротация. Чистият подход въз основа на риска означава, че емитентите, които не отговарят на критериите на риска, определени от прилагащия орган, изобщо не подлежат на прилагане на стандартите. Винаги трябва да има възможност даден емитент да бъде избран за проверка. Чисто случайната система може да означава, че емитентите с висок риск не се подбират своевременно. Това е в сила и за чисто ротационната система, като освен това ще има възможност емитентът да може да прецени кога има вероятност финансовите му отчети да бъдат избрани.
55. 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 проблеми, 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.
56. 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 обосноващите 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 първоначално проучване, получената жалба изглежда достоверна и относима за евентуална проверка на изпълнението.

57. 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.
58. 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

59. **Насока 6: Като част от процеса на прилагане на стандартите, прилагащите органи следва да определят най-ефективния начин за прилагане на стандартите за финансова информация. Като част от ex-post дейностите във връзка с прилагането на стандартите за финансова информация на емитентите, включени в подбора за проверка, прилагащите органи могат да извършват:**
 - а) прегледи в пълен обхват въз основа на обмен,
 - б) целенасочени прегледи въз основа на обмен,
 - в) прегледи в пълен обхват въз основа на налични данни, и
 - г) целенасочени прегледи въз основа на налични данни.

По принцип прегледите в пълен обхват въз основа на обмен следва да съставляват най-малко 33 % от всички проверки, извършени в рамките на дадена година, или да обхващат най-малко 10 % от общия брой на емитентите под надзора на прилагащия орган в началото на годината.

60. Прегледите въз основа на обмен включват обмен на информация между емитента и прилагащия органа във връзка с проверяваната финансова информация. Взаимодействието между емитента и прилагащия орган може да се осъществи под различни форми, например прилагащият орган отправя въпроси към емитента, изисква подкрепящи документи или извършва проверки на място.
61. Прегледите въз основа на обмен следва да бъдат основната процедура, използвана за прилагане на стандартите за финансова информация; в този смисъл извършването на прегледи въз основа на налични данни следва да бъде ограничено. Нещо повече, извършването само на целенасочен преглед въз основа

на обмен не трябва да се счита за задоволително за целите на прилагането на стандартите.

62. Ако прилагащият орган не изпълнява нито един от праговете, посочени в точка 59, в рамките на дадена година, той трябва да може да обясни защо не е бил в състояние да постигне тези прагове.
63. **Насока 6а: Използваният от прилагащия орган модел за прилагане на стандартите следва да се стреми да оцени дали финансовата информация, предоставена от емитентите, е в съответствие с принципите на признаването, оценяването, представянето и оповестяването съгласно съответната рамка за финансово отчитане. Освен това прилагащите органи следва да проверят дали финансовата информация, съдържаща се в доклада за управлението, е в съответствие с информацията, включена във финансовите отчети, и дали е спазена съответната рамка за финансово отчитане.**
64. Когато оценяват дали финансовата информация е съобразена със съответната рамка за финансово отчитане, прилагащите органи не са задължени да дават положително становище относно това дали финансовата информация спазва съответната рамка за финансово отчитане. Същевременно, ако в хода на проверката прилагащият орган стигне до заключението, че е налице съществена неточност или несъществено отклонение, както е определено в точка 70 от Насока 7, той трябва да предприеме действията за прилагане на стандартите, посочени в точка 69 от Насока 7.
65. Заключениета на прилагащия орган от проверката могат да бъдат направени под една от следните форми:
 - а) решение, че не е необходима допълнителна проверка;
 - б) 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;
 - в) решение, с което прилагащият орган установява, че дадено счетоводно третиране не е съобразено със съответната рамка за финансово отчитане, дали то представлява съществена неточност или несъществено отклонение и дали е необходимо действие за прилагане на стандартите.
66. Прилагащите органи трябва да гарантират, че предприетите процедури за проверка са достатъчни, за да се постигне ефективност на процеса за прилагане на стандартите и че проверката и заключенията от нея са документирани по подходящ начин.
67. **Насока 6б: С цел да се гарантира, че приложените процедури за проверка и свързаните с тях заключения са надеждни, прилагащите органи следва да извършват преглед на качеството на извършените проверки.**

68. Прегледите на качеството трябва да се извършват от лица със съответния опит и познания по съответната рамка за финансово отчитане или в областта на проучваните счетоводни проблеми.

Действия за прилагане на стандартите

69. **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 в точка 73:**
- а) да поиска преработване на финансовите отчети,**
 - б) да поиска коригираща бележка, или**
 - в) да поиска коригиране в бъдещите финансови отчети с преизчисляване на сравнителната информация, когато е уместно.**
70. **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.**
71. **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.**
72. **Подобни действия следва да се предприемат, когато бъдат открити сходни нарушения, след като бъде преценено доколко те са съществени.**
73. **Когато решават какъв вид действие да предприемат, прилагащите органи трябва да имат предвид следните съображения:**
- а) 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;**
 - б) 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, прилагащият 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), прилагащият орган може също да предпочете корекция в бъдещите финансови отчети.

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

74. **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.**
75. **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.**
76. 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 букви а) или б) на Насока 7, съответната финансова информация и предприетото действие следва да се предоставят на участниците на пазара направо от емитента и/или от прилагащия орган, освен ако това е практически невъзможно.

Европейска координация

77. **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.**
78. 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.

79. С оглед насърчаване на обличаването 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.
80. **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.**
81. 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.
82. 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.
83. Когато се прилагат МСФО, съществените спорни счетоводни проблеми, 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

84. **Насока 12:** В ЕЕCS 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 ЕЕCS, преди да бъде взето решение, евентуални счетоводни проблеми следва 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 проблем; 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 ЕЕCS.

85. 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.

86. Счетоводните проблеми, установени от прилагащ орган, различни от случая, когато стандартът е ясен, нарушението е очевидно и по него още не е взето решение, следва да бъдат сведени до знанието на ESMA и обсъдени в ЕЕCS, за да се гарантира последователен подход към прилагането на стандартите. За тази цел прилагащите органи следва да представят такива проблеми за обсъждане, преди да вземат решение, което да съобразят с резултата от обсъждането в ЕЕCS. Този резултат трябва да се вземе под внимание и от останалите прилагащи органи. ESMA може също да постави нововъзникващи проблеми пред ЕЕCS, в случай че проблемите във финансовото отчитане са от съществено значение за вътрешния пазар.

87. **Насока 13:** Решението следва да бъде подадено на ЕЕCS, 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 прилагащи органи (тази преценка ще бъде направена по всяка вероятност в резултат на обсъжданията от EECS);
 - решението е знак за прилагащия 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 проблем.
88. 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.
89. 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 прилагащия орган и заключението.
90. **Насока 14: Решенията за прилагане на стандартите, взети от прилагащите 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 прилагащ орган.**
91. За да се гарантира последователен режим на прилагане на стандартите в цялото ЕИП, прилагащите органи следва, преди да вземат решение за прилагане, да разгледат решенията, взети от други европейски прилагащи органи от базата данни на EECS, и да ги вземат предвид, както следва да вземат предвид и собствените предходни решения на прилагащия орган по същия счетоводен проблем. Това е така, независимо дали решението е взето като предварително, или въз основа на публикувани финансови отчети.
92. Ако прилагащият 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 проблем, прилагащият 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

93. **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.**
94. **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.**
95. 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 прилагащи 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.
96. 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.
97. **Насока 17: За да се насърчи последователността на прилагане на МСФО, европейските прилагащи органи в рамките на ESMA следва да решат кои решения, включени в базата данни, могат да бъдат публикувани анонимно.**
98. Подборът на решения за прилагането на МСФО, които да бъдат публикувани, следва да се направи от прилагащите 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 е свързано със сравнително често срещан проблем при емитентите или в определен вид бизнес, поради което може да представлява интерес за други прилагащи 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.

99. **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.**
100. 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.
101. 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.