EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.9.2015
COM(2015) 461 final

ZPRÁVA KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ

o činnosti nadace IFRS, EFRAG a PIOB v roce 2014

1. ÚČEL A OBSAH ZPRÁVY

Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 258/2014 ze dne 3. dubna 2014, kterým se prodlužuje program Unie na podporu zvláštních činností v oblasti účetního výkaznictví a auditu na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2020[1], vstoupilo v platnost dne 9. dubna 2014 po vyhlášení v Úředním věstníku[2].

Obecným cílem programu Unie je zlepšit podmínky pro účinné fungování vnitřního trhu podporou transparentního a nezávislého rozvoje mezinárodních standardů účetního výkaznictví a mezinárodních auditorských standardů.

Nařízení stanoví příjemce programu.
V oblasti účetního výkaznictví jsou to:
– Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG),
– Nadace mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).
V oblasti auditů je příjemcem:
– Rada pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB).

Podle čl. 9 odst. 3 uvedeného nařízení počínaje rokem 2015 připraví Komise výroční zprávu o činnosti nadace IFRS týkající se vývoje IFRS, PIOB a EFRAG. Obsah zprávy je dále vysvětlen v čl. 9 (odst. 4, 5 a 6) takto:

- Pokud jde o nadaci IFRS, bude se zpráva zabývat:

  a) její činností, a zejména obecnými zásadami, podle nichž byly vypracovány nové standardy. Zpráva rovněž zhodnotí, zda IFRS náležitě zohledňují různé podnikatelské modely, zda odrážejí skutečné důsledky ekonomických transakcí, zda nejsou příliš složité a zda dokáží zabránit zkreslení z důvodu krátkodobé perspektivy nebo nestálosti.

  b) Po vydání revidovaného koncepčního rámce se zpráva zaměří na případné změny v koncepčním rámci, a především na pojmy obezřetnosti a spolehlivosti.

- Pokud jde o EFRAG, bude se zpráva zabývat následujícími otázkami:

  a) zda EFRAG při své odborné práci na mezinárodních účetních standardech náležitě zohledňuje požadavek uvedený v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002, zejména při posuzování toho, zda jsou nové nebo pozměněné IFRS v souladu se zásadou „věrného a poctivého obrazu“ a zda odpovídají evropskému veřejnému zájmu;

  b) zda EFRAG při své odborné práci na IFRS poskytuje odpovídající hodnocení toho, zda navržené, nové či pozměněné mezinárodní účetní standardy vypracované IASB jsou podložené a odpovídají potřebám Unie s ohledem na rozmanitost účetních a hospodářských modelů a názorů v Unii a

  c) jakého pokroku dosáhla EFRAG při provádění reforem správy a řízení s ohledem na vývoj po předložení doporučení uvedených ve zprávě zvláštního poradce.

[1] Programové období týkající se Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví (EFRAG) probíhá od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2016.
[2] Úř. věst. L 105, 8.4.2014, s. 1.

- Pokud jde o PIOB, bude se zpráva věnovat vývoji v souvislosti s diverzifikací financování[3].

Tato zpráva se vztahuje na činnosti nadace IFRS, EFRAG a PIOB v roce 2014. Nicméně některé události, k nimž došlo v roce 2015, byly rovněž zmíněny, pokud to bylo pro účely této zprávy považováno za užitečné.

2. NADACE IFRS

2.1. Obecné zásady, podle nichž byly vypracovány nové standardy

1.1.1. Zásada IASB týkající se věrného zobrazení

Podle IAS 1 *Sestavování a zveřejňování* účetní závěrky musí účetní závěrka zobrazovat věrně finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky. Věrná prezentace vyžaduje důvěryhodné zobrazení dopadů transakcí, jiných událostí a podmínek v souladu s definicemi a kritérii pro vykázání aktiv, závazků, výnosů a nákladů stanovenými v koncepčním rámci. Podle IAS 1 se jako výsledek aplikace mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) s dodatečným zveřejněním, je-li nutné, předpokládá účetní závěrka obsahující takovou věrnou prezentaci, která podle názoru řady zúčastněných stran je rovnocenná věrnému a poctivému obrazu. Účelem IFRS je reflektovat hospodářskou výkonnost se zaměřením na transparentnost, aby byly pro investory jasné hospodářské okolnosti.

Požadavky IASB na řádný postup (*due process*) při vypracovávání nových standardů vycházejí ze zásad transparentnosti, úplné a řádné konzultace a odpovědnosti.

Transparentnost

Zasedání IASB (jakož i Výboru pro interpretace IFRS) týkající se odborné tématiky jsou přístupná veřejnosti, zaznamenávají se a jsou živě vysílána prostřednictvím internetových stránek s online přenosem. Technické pracovní dokumenty pro tato zasedání jsou zpřístupňována na internetových stránkách nadace IFRS, spolu se záznamy a online přenosy ze schůzí. Shrnutí rozhodnutí přijatých na těchto zasedáních jsou rovněž zveřejňována.

Úplná a řádná konzultace

IASB rovněž působí podle zásady, že široké konzultace se zúčastněnými stranami zvyšují kvalitu jejích standardů. Tato konzultace může být provedena různými prostředky, včetně individuálních schůzek a práce v terénu. Některé postupy konzultace jsou povinné, např. vystavit k veřejnému připomínkovému řízení návrh každého nově navrhovaného standardu, navrhované změny standardu nebo navrhované interpretace – s minimálními lhůtami pro podání připomínek.

[3] Pokud financování od IFAC přesáhne v určitém roce dvě třetiny celkového ročního objemu finančních prostředků PIOB, předloží Komise návrh na omezení svého ročního příspěvku na daný rok na nejvýše 300 000 EUR.

Odpovědnost

IASB se řídí zásadou odpovědnosti a posuzuje pravděpodobné náklady a přínosy nebo dopady nově navrhovaných požadavků během vypracovávání nového nebo novelizovaného standardu. IASB svá stanoviska k pravděpodobným dopadům schvaluje a zveřejňuje.

V listopadu 2014 IASB zveřejnila zprávu poradní skupiny pro rozbor dopadů, jež byla zřízena, aby poskytovala IASB poradenství týkající se osvědčených postupů při posouzení pravděpodobných dopadů nového standardu, a tím se snažila posílit důvěru v daný postup a zvýšit jeho účinnost. Doporučení zahrnují hloubkový rozbor a úzké kontakty se všemi zúčastněnými stranami, včetně tvůrců národních standardů a národních orgánů dohledu. Tato doporučení jsou v současné době zaváděna.

2.2. Hlavní výsledky IASB v roce 2014

IASB vydala v roce 2014 dva významné nové standardy: IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*. IASB navíc pokračovala v práci na určitém řadě jiných významných projektů, zejména: v oblasti leasingů, pojistných smluv a koncepčního rámce (což se probírá v oddíle 2.3).

a) IFRS 9 *Finanční nástroje*

IASB vydala řádným postupem v červenci 2014 IFRS 9 *Finanční nástroje*. Tímto standardem byla završena reakce IASB na finanční krizi. IFRS 9 zahrnuje nový model pro klasifikaci a oceňování, prospektivní model znehodnocení na základě „očekávaných ztrát“ a výrazně zreformovaný přístup k zajišťovacímu účetnictví:

- Klasifikace finančních aktiv určuje, jak jsou oceňována. Nový přístup bude určován charakteristikami peněžních toků finančního aktiva a podnikatelským modelem účetní jednotky. Je to model „smíšeného oceňování“ a zahrnuje použití reálné hodnoty i historických nákladů.
- Během finanční krize bylo opožděné vykazování úvěrových ztrát u úvěrů (a jiných finančních nástrojů) identifikováno jako slabé místo stávajících účetních standardů. Trvalo dlouho, než byl vypracován nový model znehodnocení, který je reakcí IASB na kritiku stávajícího standardu ze strany G20, podle níž byl stávající standard málo efektivní a nedostatečně promptní, pokud jde o rezervy na úvěrové ztráty. Nový model znehodnocení založený na očekávaných ztrátách, s nímž přišla IASB, má vést ke včasnějšímu vykazování očekávaných úvěrových ztrát, a to nejenom na základě informací z minulosti (jako ve stávajícím standardu), ale také na základě aktuálních i prospektivních informací.
- Nový model zajišťovacího účetnictví uvádí účetní postup do souladu s činnostmi v rámci řízení rizik, čímž umožňuje účetním jednotkám, aby tyto činnosti zohlednily ve svých účetních závěrkách.

EFRAG návrh stanoviska ke schválení zveřejnila a veřejnost se k němu může vyjádřit. Evropská komise očekává, že EFRAG své stanovisko ke schválení IFRS 9 dokončí v druhé polovině roku 2015. Standard se v tomto stanovisku posoudí na základě kritérií nařízení o IAS, včetně zásady „věrného a poctivého obrazu“ a otázky, zda standard odpovídá evropskému veřejnému zájmu. Rozbor bude rovněž výslovně zohledňovat podnikatelské modely, nestálost a obezřetnost. Schvalovací proces bude pokračovat až do začátku roku 2016.

Po schválení se bude očekávat, že účetní jednotky, které dodržují standardy IFRS, budou používat tento nový standard od 1. ledna 2018, i když pravděpodobně bude povoleno dřívější použití jako v textu IASB. Dlouhá lhůta pro provedení je do značné míry důsledkem významných změn, které zavádí nový model úvěrových ztrát.

b) *IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky*,

Stávající standardy pro vykazování výnosů, totiž IAS 18 *Výnosy* a IAS 11 *Smlouvy o zhotovení*, byly vydány před více než 20 lety a jsou nyní obecně vnímány jako neúplné a zastaralé. Tyto dva standardy byly v průběhu let doplněny desítkou souvisejících interpretací.

IASB vydala nový standard pro vykazování výnosů, IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, v květnu 2014. Nový standard, který nahradí předchozí standardy (IAS 11 a 18) a interpretace v této oblasti, byl vypracován společně s americkou Radou pro standardy účetního výkaznictví (*US Financial Accounting Standards Board* – FASB). IFRS 15 se snaží zlepšit účetní vykazování výnosů a zlepšit srovnatelnost „horní řádky“ / údajů o výnosech v účetní závěrce v celosvětovém měřítku. Hlavní zásadou nového standardu je, aby společnosti vykazovaly výnosy tak, aby zachytily převod zboží nebo služeb na zákazníky v částce, která odráží protihodnotu (tj. platbu), na niž má účetní jednotka dle vlastního očekávání nárok výměnou za toto zboží nebo služby. Nový standard rovněž povede k rozšířenému zveřejňování informací o výnosech, poskytne pokyny pro transakce, které dříve nebyly řešeny komplexně (například výnosy ze služeb a modifikace smluv) a zlepší pokyny pro vícečlánková ujednání.

Schvalovací proces IFRS 15 v současnosti probíhá. Stanovisko EFRAG ke schválení vyslovuje závěr, že standard splňuje všechna relevantní kritéria, včetně kritéria evropského veřejného zájmu. EFRAG zejména konstatovala, že přínosy IFRS 15 pravděpodobně převáží nad souvisejícími náklady.

c) *Pokrok u dalších klíčových projektů v roce 2014*

Cílem projektu leasingů, což je projekt, na němž IASB pracuje společně se svým americkým protějškem (FASB), je zlepšit kvalitu a srovnatelnost účetního výkaznictví větší transparentností o zadluženosti účetní jednotky a aktivech, které používá při své činnosti. IASB a FASB dosáhly dohody o téměř všech aspektech tohoto projektu – a zejména o požadavku, aby nájemci vykazovali aktiva a závazky u všech leasingů, s určitými výjimkami. Závazky z leasingů budou zahrnovat pouze ekonomicky nevyhnutelné platby. Mnoho

investorů má za to, že stávající opomenutí těchto aktiv a závazků mohou významně snížit úroveň zadlužení nahlášenou některými společnostmi. Tento nový účetní požadavek bude tudíž, jakmile bude dokončen, představovat podstatnou změnu účetního výkaznictví. IASB hodlá zveřejnit konečné znění standardu pro leasingy do konce roku 2015.

Cílem projektu pojistných smluv je vnést transparentnost do nepřeberného množství účetních postupů používaných v současné době v celém odvětví. IASB zveřejnila revidovaný konzultační dokument o pojistných smlouvách v červnu 2013. Zpětná vazba na konzultační dokument vyjevila širokou podporu zásadě oceňování pojistných smluv na základě momentální hodnoty, které začleňuje všechny dostupné informace způsobem, který je v souladu s pozorovatelnými tržními údaji. Objevily se však také sporné oblasti, zejména ohledně vykazování výkonnosti, a obavy ohledně složitosti. IASB nyní z velké části uzavřela svou rozpravu týkající se smluv bez účasti[4], ale nadále zkoumá účetní model pro smlouvy se znaky účasti. IASB hodlá dokončit svou rozpravu v příštích několika měsících a poté přikročit ke zveřejnění konečného znění standardu.

2.3. Vypracování revidovaného koncepčního rámce

Dne 28. května 2015 IASB vydala konzultační dokument, v němž navrhuje změny svého koncepčního rámce. Koncepční rámec popisuje pojmy účetního výkaznictví pro obecné účely. Tyto pojmy pomohou IASB při vypracování a revizi standardů, připravovatelům účetní závěrky při vypracování a výběru účetních zásad a všem stranám k pochopení a výkladu standardů. Konzultační dokument se mimo jiné zabývá obezřetností, spolehlivostí, správcovstvím, podnikatelským modelem účetní jednotky, obsahem před formou a dlouhodobým investováním.

Obezřetnost

Konzultační dokument navrhuje znovu zavést do koncepčního rámce obezřetnost.

Obezřetnost je popsána jako uplatňování opatrnosti při přijímání úsudků v podmínkách nejistoty. Má se za to, že obezřetnost může vést k asymetrii ve vykazování aktiv / výnosů a a závazků / výdajů. Je také třeba poznamenat, že ačkoliv výraz „obezřetnost“ byl v roce 2010 vyňat z koncepčního rámce, IASB tvrdí, že obezřetnost se odráží v jejích standardech. Je pravděpodobné, že se uskuteční další rozprava na toto téma, aby se posoudilo, zda konzultační dokument splňuje očekávání členů.

Spolehlivost

Před rokem 2010 identifikoval koncepční rámec spolehlivost jako znak užitečné finanční informace. V roce 2010 však IASB nahradila pojem spolehlivost pojmem, podle kterého užitečné finanční informace by měly věrně zobrazovat to, co zobrazovat mají (dále jen „věrný obraz“).

[4] Smlouvy, u nichž pojistníci nemají účast na úrocích a kapitálových výnosech získaných pojistitelem ze zaplaceného pojistného.

Některé ze zúčastněných stran IASB vyjádřily ohledně této změny znepokojení. V reakci na tuto skutečnost usiluje konzultační dokument o řešení aspektů, které podle názoru IASB zúčastněné strany chtěly sledovat při vyjádření svých obav týkajících se spolehlivosti. Popis věrného obrazu v konzultačním dokumentu je v podstatě stejný jako popis spolehlivosti v koncepčním rámci před rokem 2010. Konzultační dokument popisuje dokonale věrný obraz jako úplný, neutrální a bezchybný.

Intenzivnější rozbor v konzultačním dokumentu vysvětluje činitele, které uživatelům umožňují spolehnout se na to, že finanční informace poskytují věrný obraz toho, co mají zobrazovat. Podle názoru IASB proto není třeba znovu zavést pojem „spolehlivost". Některé zúčastněné strany (případně včetně EFRAG, jež však dokončí své písemné připomínky až na podzim) se nicméně mohou i nadále domnívat, že by bylo lepší výslovněji znovu zavést termín „spolehlivost".

Podnikatelský model

Konzultační dokument určuje, jak lze účetní závěrku učinit relevantnější, pokud IASB při tvorbě svých standardů zohlední způsob, jakým účetní jednotka provádí své podnikatelské činnosti. Tato změna, která jde ve směru stanoviska EFRAG, uznává úlohu, kterou by měl podnikatelský model hrát při určování, jakým způsobem se oceňují položky ve výsledovce a v rozvaze.

Obsah před formou

Konzultační dokument znovu zavádí přednost obsahu před formou, což je vítáno, jelikož je nutné popsat hospodářské důsledky transakcí.

Dlouhodobé investice

Při vypracovávání konzultačního dokumentu dospěla IASB k závěru, že balíček návrhů v konzultačním dokumentu poskytuje dostatek nástrojů, aby IASB mohla náležitě zohlednit informační potřeby dlouhodobých investorů i otázku, jak by účetní jednotka měla o dlouhodobých investicích účtovat. Vítáme, že IASB toto téma výslovně zohlednila, a budeme věnovat pozornost otázce, zda dlouhodobí investoři souhlasí s názorem IASB na toto téma.

3. EFRAG

3.1. Zohlednění zásady věrného a poctivého obrazu a posílení posouzení dopadů nových IFRS na veřejný zájem, která sestavuje EFRAG

EFRAG poskytuje svůj přínos v průběhu celého procesu tvorby standardů tím, že připomínkuje oficiální stanoviska IASB, a proaktivní prací na podněcování diskuse v Evropě k významným účetním problémům. Připomínkování a proaktivní činnosti mají podstatný význam pro zajištění toho, aby evropská stanoviska na vývoj účetního výkaznictví byla náležitě a jasně formulována v procesu tvorby standardů a aby tak výsledné standardy byly adekvátní pro Evropu.

Před provedením reformy správy a řízení zaměřovala EFRAG svá posouzení pro účely schválení na to, zda IFRS splňují veškerá technická kritéria nařízení o IAS, tj. zda zajistí relevantní, spolehlivé, srovnatelné a srozumitelné účetní výkaznictví a zda nejsou v rozporu se zásadou věrného a poctivého obrazu podle směrnice o účetnictví a bývalé 4. a 7. směrnice o právu obchodních společností. EFRAG navíc poskytovala Komisi posouzení poměru nákladů a přínosů případného nového stanoviska k IFRS, jež by Komise mohla použít na podporu svého schvalovacího rozhodnutí. Na základě doporučení z Maystadtovy zprávy EFRAG rovněž posílila své posouzení toho, zda nové nebo navrhované požadavky na účetní výkaznictví odpovídají veřejnému zájmu. To bude zahrnovat interakci s otázkami finanční stability a hospodářského růstu.

Maystadtova zpráva rovněž doporučila, aby EFRAG při poskytnutí stanoviska ohledně schválení mohla být požádána, aby důkladněji zanalyzovala dodržení zásady obezřetnosti. V tomto ohledu rada EFRAG prodebatovala, na jakém základě bude poskytovat výslovné posouzení obezřetnosti ve schvalovacím procesu. Podobně tak v rámci veřejné konzultace o koncepčním rámci IASB projednala, jak vhodně znovu zavést obezřetnost. Předběžný závěr zní, že obezřetnosti by měla zahrnovat jak uplatňování určité míry opatrnosti při přijímání úsudků za podmínek nejistoty, tak myšlenku, že za určitých okolností může být při vykazování zisků a ztrát vhodná asymetrie.

Ve své žádosti o stanovisko ke schválení IFRS 9 *Finanční nástroje* Komise po konzultaci s členem Regulativního výboru pro účetnictví (ARC) identifikovala určitý počet konkrétních otázek, včetně otázek veřejného zájmu, které má analyzovat EFRAG. Požádala zejména o posouzení tohoto standardu na základě pojmu obezřetnosti. Požádala rovněž o posouzení používání reálné hodnoty a toho, zda by učiněné změny mohly mít negativní dopady na finanční stabilitu. EFRAG začala pracovat na návrhu stanoviska ke schválení již v roce 2014. Dne 4. května 2015 vydala návrh stanoviska ke schválení, v němž žádá o stanoviska zúčastněných stran jak ke svému posouzení standardu podle technických kritérií v EU, tak ke svému posouzení, zda IFRS 9 odpovídá evropskému veřejnému zájmu.

V průběhu roku 2014 zahájila EFRAG práci na stanovisku ke schválení jiného významného standardu[5], a sice IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*. Návrh stanoviska ke schválení obsahoval otevřenou otázku členům, zda mají důvody se domnívat, že IFRS 15 nebude odpovídat evropskému veřejnému zájmu. Při dokončování stanoviska ke schválení zohlednila rada EFRAG zpětnou vazbu od členů a dospěla k závěru, že nový standard odpovídá evropskému veřejnému zájmu, neboť měla za to, že lze očekávat, že IFRS 15 bude mít pozitivní dopad na kapitálové náklady, zatímco nezjistila žádný potenciální negativní dopad na evropské hospodářství. Konečné stanovisko ke schválení vydané v březnu 2015 obsahovalo toto posouzení.

[5] V roce 2014 podala EFRAG své stanovisko ke schválení v souvislosti s několika dalšími (menšími) projekty.

V roce 2014 se EFRAG účastnila konzultačního procesu IASB a vydala písemné připomínky po veřejné konzultaci ke všem dokumentům IASB, včetně koncepčního rámce. EFRAG rovněž pokračovala v rozpravách o projektu týkajícím se leasingů a projektu k IFRS 4 *Pojistné smlouvy*.

3.2. Zohlednění rozmanitosti účetních a hospodářských modelů a názorů v Evropské unii

Od svého založení EFRAG zavedla řádný transparentní postup, který byl časem dále rozvíjen. Tento řádný postup umožňuje všem evropským členům předkládat EFRAG ke zvážení svá stanoviska a zajišťuje, že se zohledňuje rozmanitost účetních a hospodářských modelů a názorů v Evropě a že nové IFRS reagují na potřeby Unie. Jako součást svého řádného postupu zveřejňuje EFRAG návrhy stanovisek k veřejné konzultaci, provádí zkoušky v praxi a jiné formy rozborů dopadu, pořádá informační akce a provádí zvláštní průzkumy, zveřejňuje prohlášení o zpětné vazbě a zveřejňuje svá konečná stanoviska. V roce 2014 vydala EFRAG písemné připomínky a prohlášení o zpětné vazbě ke všem návrhům IFRS.

Zasedání rady EFRAG a skupiny technických odborníků (TEG) EFRAG jsou veřejná a pořad jednání i shrnutí zasedání jsou zveřejňovány na internetových stránkách EFRAG, spolu s podpůrnou dokumentací k pořadu jednání pro zasedání rady EFRAG. Pro jednání jsou dále dávány k dispozici informace pocházející z příspěvků poradního fóra tvůrců standardů EFRAG a specializovaných pracovních skupin EFRAG. Pro práci EFRAG mají zásadní význam příspěvky obdržené od uživatelského panelu EFRAG. Tyto příspěvky jsou dále posíleny obecnějším ohlasem od uživatelů díky informačnímu programu pro uživatele zahájenému v roce 2012. Diverzifikované složení těchto skupin, jakož i rady EFRAG a TEG EFRAG co do zeměpisného kontextu i profesní zkušenosti zajišťuje vedle řádného postupu, že EFRAG náležitě zohledňuje veškeré rozmanité perspektivy.

EFRAG provádí práci v terénu (včetně průzkumů / sekundárního výzkumu; zkoušek v praxi[6] a pracovních seminářů / pohovorů) v různých fázích procesu vytváření standardů, v koordinaci s národními tvůrci standardů v Evropě[7]. Účelem těchto zkoušek v praxi je posoudit dopady navrhovaných změn v rámci řádného postupu EFRAG a přispět ke konečným standardům, jež se připravují. Ověřování v praxi, které EFRAG provádí, přispívá k vytváření standardů, jež je podložené fakty.

[6] Tyto zkoušky zahrnují aplikaci navrhovaných, předběžně hotových i konečných požadavků na stávající smlouvy a transakce za účelem posouzení kvality výsledků a/nebo srozumitelnosti požadavků a podmínek provádění.
[7] Zejména s tvůrci standardů ve Francii, Německu, Itálii a ve Spojeném království.

3.3. Provádění reformy správy a řízení v návaznosti na doporučení Maystadtovy zprávy

V červenci 2014 Komise předložila Evropskému parlamentu a Radě zprávu[8] o pokroku dosaženém při provádění reformy EFRAG. Komise dospěla k příznivému závěru, pokud jde o dosavadní pokrok.

Reforma zahrnovala zásadní revizi stanov EFRAG a vnitřních předpisů EFRAG s cílem zahrnout novou správní strukturu, která zvýšila legitimitu a reprezentativnost EFRAG. Revidované stanovy a vnitřní předpisy EFRAG byly schváleny dne 16. června 2014 s nabytím účinku dnem 31. října 2014. Období mezi červnem a koncem října bylo využito k nominaci členů rady EFRAG, kteří byli jmenováni dne 31. října 2014[9]. Ve stejný den EFRAG rozšířila řady svých členů[10] a začala fungovat nová struktura řízení, přičemž od listopadu 2014 rada EFRAG zasedá každý měsíc. Předsedu rady jmenuje Komise po konzultaci s Evropským parlamentem a Radou. V současné době do formálního jmenování působí jako předseda jeden z členů rady.

Rada EFRAG přijímá všechna rozhodnutí konsensem po zohlednění výsledků řádného postupu EFRAG. Komise, evropské orgány dohledu a Evropská centrální banka přispívaly k jednání rady jako pozorovatelé. Komise zajišťuje, aby Regulativní výbor pro účetnictví předkládal EFRAG příspěvky, nebo v případě potřeby požaduje zvláštní posouzení.

4. PIOB – VÝVOJ V DIVERZIFIKACI FINANCOVÁNÍ V ROCE 2014

Je všeobecně akceptováno, že subjekty, které provádějí funkce veřejného zájmu, by měly být financovány tak, aby se zachovala jejich nezávislost. PIOB, která má za úkol dohlížet na postup vedoucí k přijetí mezinárodních auditorských standardů (dále jen „ISA“) a na ostatní činnosti veřejného zájmu IFAC (Mezinárodní federace účetních), je jedním z těchto subjektů. Řádná diverzifikace zdrojů financování pomáhá nejen onu nezávislost zaručit, ale také posílit její vnímání. V oblasti povinného auditu byla potřeba diverzifikovat financování mezinárodně uznávána od reformy EFAC z roku 2003, jež počítala s vytvořením PIOB, a byla vždy hájena monitorovací skupinou, mezinárodní organizací příslušnou pro sledování reformy správy a řízení Mezinárodní federace účetních.

Od svého založení v roce 2005 až do roku 2010, kdy program financování Společenstvím zřízený rozhodnutím 716/2009/ES nabyl účinku, byla PIOB, kromě několika věcných příspěvků financována výhradně od IFAC. Finanční prostředky, jež v daném roce dala k dispozici IFAC, představují maximální zaručený příspěvek IFAC, který je poskytnut PIOB

[8] http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/CS/1-2014-396-CS-F1-1.Pdf

[9] Úřadující předseda rady EFRAG byl vybrán mezi novými členy rady EFRAG, dokud evropské orgány předsedu nejmenují.

[10] EFRAG má v současnosti šestnáct členů: evropské organizace zúčastněných stran: BUSINSESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESBG, FEE a Insurance Europe; národní organizace: Dánsko, Francie, Itálie, Německo, Nizozemsko, Norsko, Spojené království a Švédsko.

bez dalších zásahů ze strany IFAC. Příspěvek EU v období 2010–2014 pobídl také určitý počet dárců k tomu, že také přispěli. Účelem jiných příspěvků než od IFAC je nahradit, a tak snížit příspěvek IFAC na uvedený konkrétní rok. V ideálním případě by podíl financování IFAC na celkových ročních výdajích PIOB měl klesnout pod 50 %.

V roce 2014 činily výdaje PIOB 1 502 850 EUR. IFAC poskytla 874 540 EUR, což představuje 58 % celkové částky. Evropská komise poskytla 272 000 EUR, což představuje 18 % celkové částky. ADAA (Abu Dhabi Accountability Authority) poskytla 120 000 EUR, což představuje 8 % celkové částky. Mezinárodní organizace komisí pro cenné papíry (IOSCO) poskytla 100 000 EUR, což představuje 7 % celkové částky. Banka pro mezinárodní platby (BIS) poskytla 55 000 EUR, což představuje 4 % celkové částky. Rada pro účetní výkaznictví Spojeného království (FRC) poskytla 40 000 EUR, což představuje 3 % celkové částky. Zůstatek ve výši 5 478 EUR představuje úrokové výnosy.

V čl. 9 odst. 5 nařízení se stanoví, že pokud financování od IFAC přesáhne v určitém roce dvě třetiny celkového ročního objemu finančních prostředků PIOB, předloží Komise návrh na omezení svého ročního příspěvku na daný rok na nejvýše 300 000 EUR. V roce 2014 tomu tak nebylo, neboť i) příspěvek od IFAC byl nižší než dvě třetiny celkového ročního objemu finančních prostředků PIOB a ii) příspěvek Komise byl nižší než 300 000 EUR, tj. 272 000 EUR. Jelikož financování od IFAC nedosáhlo kritické prahové hodnoty stanovené v nařízení, není třeba, aby Komise svůj roční příspěvek pro PIOB přehodnotila.

5. ZÁVĚRY

Nadace IFRS

Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) v roce 2014 dokončila dva hlavní standardy, které mají základní význam pro uživatele účetní závěrky, a sice IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, a dosáhla významného pokroku u dalších důležitých projektů. Účelem IFRS 15 je poskytnout společnostem úplnější a aktualizované pokyny pro vykazování výnosů. V návaznosti na kladné posouzení standardu od EFRAG v současné době probíhá schvalovací proces. Pokud jde o IFRS 9 *Finanční nástroje*, EFRAG vydala návrh kladného stanoviska ke schválení dne 4. května 2015 a očekává se, že je dokončí v druhé polovině roku 2015.

Pokud jde o otázku, zda IFRS:

- náležitě zohledňují různé podnikatelské modely: V IFRS 9 se výslovně uznává význam podnikatelských modelů při určování způsobu ocenění finančních nástrojů. Konečné stanovisko EFRAG ke schválení posoudí, zda daný standard úspěšně splňuje tento cíl. IFRS 15 je považován za natolik pružný, aby odpovídal různým podnikatelským modelům. Koncepční rámec (viz níže) klade na podnikatelské modely větší důraz.
- odrážejí skutečné důsledky hospodářských transakcí: EFRAG v současnosti posuzuje tento aspekt u IFRS 9 se zvláštním zaměřením na včasné vykázání ztrát ze znehodnocení u úvěrů; IFRS 15 tohoto cíle dosahuje a, jak je uvedeno níže, koncepční rámec zavede

pojem přednosti obsahu před formou, což je důležité pro náležité zobrazení hospodářských transakcí.

- nejsou příliš složité: IFRS 9 je složitý standard, avšak zavedl zjednodušení v účtování o finančních nástrojích, a IFRS 15 je složitější než standard, který nahrazuje, ale to je opodstatněné, neboť předchozí standard už nebyl vhodný k tomu, aby odrážel složitost moderních obchodních transakcí. Standard nadto nahrazuje standard i interpretace, takže nové požadavky jsou uspořádány na jednom místě.
- dokáží zabránit zkreslení z důvodu krátkodobé perspektivy nebo nestálosti: schvalovací postup u IFRS 9 se bude touto otázkou zabývat. IFRS 15 této nestálosti nicméně účinně zamezuje, neboť obsahuje zvláštní ustanovení, která se použijí, pokud existuje nejistota při vykázání budoucích výnosů.

Pokud jde o koncepční rámec, Komise opakuje svou podporu pro opětovné zavedení pojmu obezřetnost a bude bedlivě sledovat vývoj po zveřejnění konzultačního dokumentu v roce 2015. Jak je uvedeno v nedávné hodnotící zprávě Komise k nařízení o IAS[11], Komise rovněž vyzvala IASB, aby při vypracovávání svých standardů zohledňovala specifické potřeby investorů s různými investičními časovými horizonty a poskytovala konkrétní řešení zejména dlouhodobým investorům. Komise také naléhavě vyzývá IASB, aby posílila své rozbory dopadu a lépe se koordinovala s EFRAG.

EFRAG

V roce 2014 byla provedena reforma správy a řízení EFRAG. Ta zahrnovala zřízení nové rady EFRAG, jejího nového rozhodovacího orgánu, s vyváženým zastoupením veřejných a soukromých zájmů. V důsledku toho je nyní EFRAG dobře připravena posílit legitimitu svých stanovisek a významné přispívat k dosažení cíle, totiž aby Evropa mluvila jedním hlasem.

EFRAG se ve svých posouzeních ohledně schválení zabývala otázkou, zda IFRS odpovídají všem technickým kritériím stanoveným v nařízení o IAS. Na základě své reformy správy a řízení EFRAG rovněž posílila rozsah svého posouzení toho, zda nové nebo navrhované požadavky na účetní výkaznictví odpovídají veřejnému zájmu. V této souvislosti Komise vítá ochotu EFRAG dále rozvíjet své kapacity, pokud jde o rozbor dopadů standardů včetně makroekonomických dopadů, například případných negativních dopadů na finanční stabilitu nebo hospodářský vývoj v EU.

Díky svému rozsáhlému řádnému postupu dokázala EFRAG poskytnout odpovídající posouzení toho, zda navržené, nové či pozměněné mezinárodní účetní standardy odpovídají potřebám Unie s ohledem na rozmanitost účetních a hospodářských modelů a názorů v EU. Tato činnost se ukázala být obzvláště důležitá ve fázi vývoje nových standardů ze strany

[11] http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/ias-evaluation/20150618-report_en.pdf

IASB, kdy EFRAG hrála klíčovou úlohu při zajišťování toho, aby byly zohledněny potřeby a zájmy Unie.

PIOB

Pokud jde o PIOB, diverzifikace zdrojů financování významně pokročila. Celkový podíl, který poskytuje IFAC, činí 58 %; což není příliš vzdáleno od ideální referenční úrovně představující méně než 50 %, a je rovněž výrazně nižší než dvoutřetinová prahová hodnota stanovená v nařízení. V nadcházejících letech bude Komise pokračovat ve sledování vývoje financování a bude spolupracovat s ostatními zúčastněnými stranami, zejména s ostatními členy monitorovací skupiny, pro zajištění toho, aby PIOB profitovala z jasného, stabilního, diverzifikovaného a přiměřeného systému financování a mohla tak nezávisle a efektivně plnit své úkoly v oblasti veřejného zájmu.