EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 8. 9. 2016
COM(2016) 559 final

SPRÁVA KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE

o činnosti nadácie IFRS, EFRAG a PIOB v roku 2015

1. ÚČEL A ROZSAH SPRÁVY

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 258/2014, ktorým sa ustanovuje program Únie určený na podporu osobitných činností v oblasti finančného výkazníctva a auditu na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2020[1], nadobudlo účinnosť 9. apríla 2014 po uverejnení v úradnom vestníku[2].

Podľa článku 9 ods. 3 nariadenia počínajúc rokom 2015 Komisia pripraví výročnú správu o činnosti príjemcov programu, a to Nadácie pre medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG) a Rady pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB). Rozsah správy je stanovený v článku 9 ods. 4, 5 a 6 nariadenia.

Táto správa sa týka činnosti nadácie IFRS, rady PIOB a skupiny EFRAG v roku 2015. Uvádzajú sa tu však aj niektoré udalosti z roku 2016, ak sa ich uvedenie považovalo za užitočné na účely tejto správy.

2. NADÁCIA IFRS

2.1. Všeobecné zásady, podľa ktorých boli vypracované nové štandardy

1.1.1. Zásada vernej prezentácie Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB)

IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky, vyžaduje, aby účtovná závierka verne prezentovala finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky. Pri vernej prezentácii sa musia vierohodne zobraziť účinky transakcií, iných udalostí a podmienok v súlade s definíciami a kritériami na vykazovanie majetku, záväzkov, príjmov a nákladov ustanovenými v koncepčnom rámci. Predpokladá sa, že výsledkom uplatňovania IFRS s prípadným dodatočným zverejnením je účtovná závierka, ktorá je vernou prezentáciou.

1.1.2. Zásady IASB týkajúce sa riadneho procesu

Požiadavky IASB na riadny postup pri vypracovávaní nových štandardov vychádzajú zo zásad transparentnosti, úplnej a riadnej konzultácie a zodpovednosti.

Transparentnosť

Zasadnutia rady IASB (ako aj Výboru pre interpretáciu IFRS), týkajúce sa odbornej tematiky, sú sprístupnené verejnosti, zaznamenávané a vysielané naživo prostredníctvom online vysielania. Technické pracovné dokumenty vypracované na tieto stretnutia sú dostupné na internetovej stránke nadácie IFRS spolu so záznamami a prenosmi zo zasadnutí. Zhrnutia rozhodnutí prijatých na týchto zasadnutiach sú takisto uverejnené.

---

[1] Programové obdobie týkajúce sa skupiny EFRAG trvá od 1. januára 2014 do 31. decembra 2016. Dňa 13. marca 2016 Komisia navrhla, aby sa predĺžilo do 31. decembra 2020.

[2] Ú. v. EÚ L 105, 8.4.2014, s. 1.

Úplné a riadne konzultácie

Rada IASB takisto funguje podľa zásady, že široké konzultácie so zainteresovanými stranami zvyšujú kvalitu jej štandardov. Tieto konzultácie sa môžu uskutočniť rôznymi formami vrátane individuálnych zasadnutí a práce v teréne.

Zodpovednosť

Rada IASB sa zaväzuje uplatňovať zásadu zodpovednosti a hodnotí pravdepodobné náklady a prínosy alebo účinky navrhovaných nových požiadaviek pri tvorbe nového alebo zmeneného štandardu. Rada IASB schvaľuje a uverejňuje svoje stanoviská v súvislosti s pravdepodobnými účinkami.

V novembri 2014 uverejnila Rada IASB správu poradnej skupiny pre analýzu účinkov, ktorá bola zriadená, aby poskytovala poradenstvo rade IASB v otázke najlepších postupov pri posudzovaní pravdepodobných účinkov nových štandardov, a tým sa snažila o posilnenie dôvery v procesy, ako aj ich efektívnosti. Tieto odporúčania, ktoré vychádzajú z už aj tak rozsiahlej metodiky IASB pre vypracovanie analýzy účinkov, boli po prvýkrát uplatnené pri analýze účinkov s novým štandardom IFRS 16 Lízingy.

Komisia nedávno začala diskusiu o analýze účinkov v prípade budúcich štandardov IFRS s ostatnými členmi monitorovacej rady. Monitorovacia rada sa bude touto problematikou ďalej zaoberať v roku 2016.

2.2. Hlavné výsledky IASB v roku 2015

IASB dokončila v roku 2015 jeden významný nový štandard: IFRS 16 Lízingy, ktorý bol uverejnený v januári 2016. Okrem toho IASB pokračovala v práci na mnohých iných významných projektoch, najmä v oblasti poistných zmlúv, iniciatívy týkajúcej sa zverejňovania informácií a koncepčného rámca.

a) IASB 16 *Lízingy*

Rada vydala štandard IFRS 16 Lízingy, čím ukončila svoju desaťročnú snahu prepracovať účtovanie lízingov. IFRS 16 zásadne mení spôsob, akým spoločnosti účtujú lízingy, a vyžaduje, aby boli všetky lízingy vykazované vo výkazoch nájomcu ako aktíva a pasíva. Cieľom nového štandardu je lepšie odzrkadľovať skutočné dôsledky hospodárskych transakcií a zabezpečiť potrebnú transparentnosť prenajatých aktív a pasív spoločnosťou tak, aby súvahové lízingové financovanie bolo zaznamenávané. Očakáva sa, že sa tým zlepší porovnateľnosť medzi spoločnosťami, ktoré využívajú lízing a tými, ktoré si požičiavajú na nákup. IASB spolu s týmto štandardom zverejnila takisto aj samostatnú a komplexnú analýzu dôsledkov, z ktorej vyplýva, že súvisiace prínosy prevažujú nad nákladmi.

V júni 2016 Komisia požiadala EFRAG o podporné stanovisko týkajúce sa IFRS 16 na základe posúdenia dôsledkov vrátane analýzy nákladov a prínosov a analýzy širších hospodárskych dôsledkov. Tato analýza vplyvu by mala byť nezávislá, objektívna a európsky zameraná.

b) *Výsledky ostatných kľúčových projektov*

IASB naďalej intenzívne pracuje na dokončení projektu v oblasti poistných zmlúv a už dokončila technické rokovania. Počas obnovených rokovaní IASB viedla intenzívny dialóg so všetkými zúčastnenými stranami. Tento projekt by mal priniesť veľmi potrebnú transparentnosť do veľkého množstva účtovných postupov používaných v súčasnej dobe. Nový štandard povedie k realistickejšiemu zobrazeniu a lepšej porovnateľnosti finančnej výkonnosti v odvetví poisťovníctva na celom svete, čo je v súčasnom období hospodárskej nestability obzvlášť dôležité. Naliehavú potrebnosť tohto projektu zdôraznila nedávna výzva Rady pre finančnú stabilitu, aby IASB dokončila štandard pre oblasť poistenia čo najskôr[3]. IASB predpokladá, že konečné znenie nového štandardu pre oblasť poistenia uverejní koncom roku 2016.

V decembri 2015 uverejnila IASB na verejné pripomienkové konanie návrhy na zmenu súčasného štandardu pre poistné zmluvy IFRS 4, ktorých cieľom je riešiť dočasné dôsledky rôznych dátumov účinnosti štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje* (dátum účinnosti 1. januára 2018) a nového štandardu pre poistné zmluvy (ktorým sa nahradí IFRS 4 a ktorý bude mať neskorší dátum účinnosti). V tejto súvislosti niektoré zo spoločností vydávajúcich poistné zmluvy vyjadrili obavy z toho, že budú musieť zaviesť dve podstatné zmeny v účtovníctve k rôznym dátumom. Zároveň zdôraznili, že pokiaľ by sa nové požiadavky pre finančné nástroje mali používať skôr než nové požiadavky pre poistné zmluvy, mohlo by dôjsť v prípade hospodárskeho zisku alebo straty k potenciálne zvýšenej nestálosti účtovníctva. Preto je cieľom návrhov rady IASB v tejto oblasti riešiť tieto obavy a dosiahnuť rovnováhu s potrebami používateľov finančných výkazov. Na základe návrhov rady IASB sa predpokladá, že:

subjektom, ktoré prevažne vydávajú poistné zmluvy, sa umožní odložiť dátum nadobudnutia účinnosti IFRS 9 *Finančné nástroje* do roku 2021 („odklad“),

– subjektom, ktoré uplatňujú IFRS 9, sa umožní odstrániť zo zisku alebo straty niektoré ďalšie prípady účtovného nesúladu a dočasné nestálosti, ku ktorým by mohlo dôjsť pred zavedením nového štandardu pre poistné zmluvy („prekrývanie“).

Príslušné zmeny by mala IASB uverejniť v septembri 2017.

2.3. Vypracovanie revidovaného koncepčného rámca

Rada IASB 28. mája 2015 uverejnila konzultačný návrh, v ktorom navrhuje zmeny svojho koncepčného rámca. V koncepčnom rámci sa opisujú koncepcie pre všeobecné finančné výkazníctvo. Okrem iného sa konzultačný návrh zaoberá obozretnosťou, spoľahlivosťou, podnikateľským modelom firmy, uprednostňovaním podstaty pred formou a dlhodobými investíciami. V roku 2015 dostala IASB množstvo písomných pripomienok ku konzultačnému návrhu od rôznych zúčastnených strán, ktorými sa bude zaoberať pri tvorbe revidovaného koncepčného rámca, ktorý plánuje dokončiť začiatkom roku 2017.

[3] http://www.fsb.org/wp-content/uploads/September-Plenary-press-release.pdf

Obozretnosť

V konzultačnom návrhu sa uvádza opätovné zaradenie obozretnosti do koncepčného rámca. Obozretnosť je opísaná ako opatrnosť pri rozhodovaní v podmienkach neistoty. Uznáva sa, že obozretnosť môže viesť k asymetrii pri vykazovaní aktív/výnosov a záväzkov/nákladov. Je tiež potrebné poznamenať, že hoci pojem „obozretnosť“ bol v roku 2010 vyňatý z koncepčného rámca, IASB naďalej uvádza, že sa obozretnosť v jej štandardoch odráža.

EFRAG vo svojich pripomienkach uvítala rozhodnutie IASB znovu zaviesť obozretnosť do koncepčného rámca a vyjadrila súhlas s jej závermi, že obozretnosť môže viesť k asymetrii pri vykazovaní aktív/výnosov a záväzkov/nákladov, avšak nezavádza do finančného výkazníctva žiadne nežiaduce skreslenie. EFRAG však zastáva názor, že tieto závery by mali byť jasnejšie a mali by byť uvedené v koncepčnom rámci.

Spoľahlivosť

Pred rokom 2010 sa v koncepčnom rámci uvádzala spoľahlivosť ako znak užitočných finančných informácií. V roku 2010 však IASB nahradila pojem spoľahlivosti myšlienkou, že užitočné finančné informácie by mali verne reprezentovať to, čo majú reprezentovať („verné reprezentovanie“).

Niektoré zainteresované strany IASB vyjadrili obavy v súvislosti s touto zmenou. V reakcii na to je snahou konzultačného návrhu riešiť aspekty, ktoré podľa stanoviska IASB chceli riešiť zainteresované strany prostredníctvom vyjadrenia svojich obáv v súvislosti so spoľahlivosťou. Opis verného reprezentovania je v podstate rovnaký v konzultačnom návrhu ako opis spoľahlivosti v koncepčnom rámci pred rokom 2010. Konzultačný návrh opisuje dokonale verné reprezentovanie ako úplné, nestranné a bezchybné. Detailné rozpracovanie v konzultačnom návrhu vysvetľuje faktory, ktoré umožňujú používateľom spoliehať sa na finančné informácie, ktoré budú verne reprezentovať to, čo majú. Podľa stanoviska IASB preto nie je potrebné opätovne zaviesť pojem „spoľahlivosť“.

EFRAG vo svojich pripomienkach podporila to, že v koncepčnom rámci by sa malo naďalej uvádzať verné reprezentovanie a relevantnosť ako dve základné kvalitatívne vlastnosti užitočných finančných informácií. Je však presvedčená, že v koncepčnom rámci by sa mal uznať kompromis medzi relevantnosťou a verným reprezentovaním (alebo spoľahlivosťou), pričom do verného reprezentovania (alebo spoľahlivosti) by bola zahrnutá neistota oceňovania.

<u>Podnikateľský model</u>

V konzultačnom dokumente sa uvádza, ako je možné zvýšiť relevantnosť účtovnej závierky, pokiaľ IASB
pri tvorbe svojich štandardov zohľadní spôsob, akým firma vedie svoju podnikateľskú činnosť. Touto zmenou sa uznáva úloha, ktorú by mal podnikateľský model zohrávať pri určovaní toho, akým spôsobom sa oceňujú položky vo výkaze ziskov a strát a v súvahe.

Uprednostňovanie obsahu pred formou

Konzultačným návrhom sa opätovne zavádza uprednostňovanie obsahu pred formou, čo je vítaná zmena, pretože je potrebné zachytiť hospodárske dôsledky transakcií.

Dlhodobé investície

Pri vypracúvaní konzultačného návrhu dospela IASB k záveru, že balík návrhov v konzultačnom návrhu poskytuje dostatočné nástroje, ktoré umožnia IASB, aby mohla náležite zohľadniť informačné potreby dlhodobých investorov, ako aj spôsob, ktorým by firma mala účtovať dlhodobé investície. Komisia víta, že IASB túto tematiku výslovne zohľadnila a bude venovať pozornosť otázke, či dlhodobí investori súhlasia s úvahami IASB v tejto veci.

3. EFRAG

3.1. Zváženie zásady pravdivého a verného reprezentovania a posilnenie hodnotenia EFRAG v otázke vplyvu nových medzinárodných štandardov IFRS, ktoré vypracováva EFRAG, na verejný záujem

Skupina EFRAG poskytuje svoj príspevok v celom procese tvorby štandardov prostredníctvom predkladania pripomienok k vyhláseniam IASB a proaktívnou prácou zameranou na stimuláciu diskusie o dôležitých otázkach účtovníctva v Európe. Predkladanie pripomienok a proaktívne činnosti sú nevyhnutné na zabezpečenie toho, aby európske stanoviská týkajúce sa tvorby finančného výkazníctva boli riadne a jasne formulované v procese tvorby štandardov s cieľom, aby výsledné štandardy boli vhodné pre Európu.

Po reforme správy a riadenia, ktoré sa uskutočnili v roku 2014, EFRAG naďalej štandardy IFRS pred schválením posudzovala, či zodpovedajú všetkým technickým kritériám nariadenia o IAS vrátane zásady verného a poctivého reprezentovania, a posilnila takisto svoje posudzovanie toho, či nové alebo navrhované požiadavky na účtovné výkazníctvo zodpovedajú verejnému záujmu. V tejto súvislosti je potrebné zdôrazniť, že Komisia mieni v priebehu roka 2016 koncept kritéria verejného záujmu ďalej objasniť[4].

V roku 2015 poskytla EFRAG Komisii svoje stanovisko o schválení dvoch významných štandardov, a to IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* a IFRS 9 *Finančné nástroje.* Pri dokončovaní odporúčania na schválenie IFRS 15 dozorná rada EFRAG vzala do úvahy pripomienky zainteresovaných strán a usúdila, že nový štandard je na prospech európskeho verejného záujmu, keďže konštatovala, že možno očakávať, že štandard IFRS 15 bude mať pozitívny vplyv na kapitálové náklady, a nezistila žiadny negatívny vplyv na európsku ekonomiku. Toto posúdenie bolo zahrnuté do konečného stanoviska o schválení vydaného v marci 2015.

[4] http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/committees/arc/2016-06-27-european-public-good_en.pdf

Vo svojej žiadosti o stanovisko týkajúce sa schválenia IFRS 9 Finančné nástroje Komisia po konzultácii s členom Výboru pre účtovné predpisy (ARC) identifikovala niekoľko konkrétnych otázok vrátane otázok verejného záujmu, ktoré by EFRAG mala analyzovať. Predovšetkým požiadala o hodnotenie tohto štandardu z hľadiska pojmu obozretnosti. Komisia tiež požiadala o posúdenie používania reálnej hodnoty, ako aj vzťahu k potrebám dlhodobých investorov a tiež toho, či by zavedené zmeny mohli mať nepriaznivý dosah na finančnú stabilitu. EFRAG predložila Komisii svoje stanovisko o schválení IFRS 9 Finančné nástroje v septembri 2015. Stanovisko EFRAG o schválení dospelo k záveru, že štandard IFRS 9 zodpovedá európskemu verejnému záujmu, s výnimkou vplyvu na oblasť poisťovníctva, ktorý by malo uplatňovanie IFRS 9 pred dokončením pripravovaného štandardu pre poistné zmluvy. EFRAG ďalej dospela k záveru, že uplatňovanie IFRS 9 by viedlo k obozretnému účtovníctvu.

V roku 2015 sa skupina EFRAG zúčastnila na konzultačnom procese rady IASB a po verejnej konzultácii vydala písomné pripomienky k ďalším stanoviskám IASB vrátane koncepčného rámca. Okrem toho pokračovala EFRAG v rokovaniach o projekte IFRS 4 Poistné zmluvy a aktívne sa zúčastnila konzultácií týkajúcich sa návrhov IASB na zmenu súčasného štandardu pre poistné zmluvy, IFRS4, s cieľom riešiť dočasné vplyvy rôznych dátumov nadobudnutia účinnosti IFRS 9 *Finančné nástroje* a nového štandardu pre poistné zmluvy.

3.2. Zohľadnenie rozmanitosti účtovných a hospodárskych modelov a názorov v Európskej únii

Od svojho založenia EFRAG zaviedla riadny transparentný proces, ktorý bol ďalej postupne rozvíjaný. Tento riadny proces umožňuje všetkým európskym zainteresovaným stranám, aby predložili EFRAG svoje stanoviská na zváženie a zabezpečuje, že je zohľadnená rozmanitosť účtovných a hospodárskych modelov a názorov v Európe a že nové medzinárodné štandardy finančného výkazníctva reagujú na potreby Únie.

Ako súčasť svojho riadneho procesu EFRAG uverejňuje návrhy stanovísk na verejnú konzultáciu, vykonáva skúšky v praxi a iné formy analýz účinku, organizuje informačné akcie (z ktorých niektoré sú konkrétne určené používateľom finančných výkazov), uskutočňuje špeciálne prieskumy[5], uverejňuje vyjadrenia k spätnej väzbe a uverejňuje svoje konečné stanoviská.

Zasadnutia dozornej rady EFRAG a skupiny technických expertov EFRAG (TEG) sú verejné a rokovania a prehľady o stretnutiach sú uverejnené na webovej stránke EFRAG spoločne so sprievodnou dokumentáciou k agende zasadnutí dozornej rady EFRAG. Diskusie sú okrem toho informované príspevkami z Poradného fóra subjektov, ktoré stanovujú účtovné štandardy EFRAG a špecializovaných pracovných skupín EFRAG. Zásadný význam pre prácu EFRAG majú príspevky z používateľského panelu EFRAG. Diverzifikované zloženie týchto skupín, ako aj rady EFRAG a skupiny technických odborníkov EFRAG z geografického hľadiska

[5] V roku 2015 sa uskutočnili takéto prieskumy s cieľom podporiť posúdenie štandardu IFRS 9.

a z hľadiska profesionálnej skúsenosti popri riadnom postupe zaisťuje taktiež to, že EFRAG náležite zohľadňuje všetky rozmanité perspektívy.

3.3. Vykonávanie reformy riadenia na základe odporúčaní Maystadtovej správy

Reforma správy a riadenia EFRAG, ktorá bola zavedená dňa 31. októbra 2014, zvýšila legitimitu a reprezentatívnosť tejto organizácie a vyústila do súdržnejšieho postupu pre zapojenie EÚ do procesu stanovovania štandardov. Je potrebné zdôrazniť, že EFRAG v roku 2015 dosiahla všetky svoje závery na základe konsenzu bez toho, aby bolo nutné hlasovať.

Po prvom roku fungovania uskutočnila nová rada EFRAG prieskum svojej vlastnej výkonnosti a efektívnosti, k čomu si vyžiadala takisto aj spätnú väzbu od svojich členských organizácií. Tento prieskum, ktorý zahŕňal rôzne otázky týkajúce sa správy a riadenia, strategické a operatívne otázky, ukázal, že nová riadiaca štruktúra funguje celkovo dobre, vďaka čomu sa zvýšila dôveryhodnosť tejto organizácie. Bolo prijatých niekoľko odporúčaní, ktorých cieľom je v budúcnosti ďalej zlepšiť efektívnosť pôsobenia EFRAG. Bola posilnená najmä úloha oficiálnych pozorovateľov (európskych orgánov dohľadu a Európskej centrálnej banky) v rozhodovacom procese rady.

Dňa 30. júna 2016 Komisia navrhla vymenovať za predsedu rady EFRAG Jeana-Paula Gauzèse, bývalého poslanca Európskeho parlamentu. Jeho nomináciu predtým schválili Európsky parlament a Rada. Oficiálne bol vymenovaný dňa 1. júla 2016 valným zhromaždením EFRAG. Jeho vedenie by malo dať nový impulz reformovanej organizácii.

Maystadtova správa[6] vyzývala EFRAG, aby pokračovala v úsilí vypracovávať posúdenia vplyvu, ktoré zodpovedajú potrebám používateľov a európskeho zákonodarcu. V tejto súvislosti skupina EFRAG dosiahla významný pokrok v rozvoji svojej kapacity posudzovania vplyvu od roku 2016. Skupine EFRAG boli počas tohto procesu nápomocní zamestnanci Komisie, ktorí sa delili o svojej odborné znalosti z tejto oblasti. Posúdenie dosahu týkajúce sa IFRS 16 *Lízingy*, ktoré bude zahrnuté do odporúčania na schválenie tohto štandardu, poslúži ako pilotný projekt pre ďalšie budovanie kapacity a skúseností EFRAG v tejto oblasti.

Dňa 13. apríla 2016 navrhla Komisia Rade a Európskemu parlamentu predĺžiť financovanie EFRAG na obdobie 2017 – 2020[7].

4. RADA PRE DOHĽAD NAD VEREJNÝM ZÁUJMOM (PIOB) – VÝVOJ V DIVERZIFIKÁCII FINANCOVANIA V ROKU 2014

PIOB má za úlohu dohliadať na proces vedúci k prijímaniu medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a na ostatné činnosti IFAC (Medzinárodná federácia účtovníkov) vo verejnom záujme. Na to, aby mohla túto významnú funkciu vo verejnom záujme riadne plniť, by mala byť financovaná tak, aby si zachovala svoju nezávislosť. Riadna diverzifikácia zdrojov financovania by pomohla nielen zabezpečiť jej kontinuitu a zaručiť uvedenú

[6] http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/governance/reform/131112_report_en.pdf

[7] https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/EN/1-2016-202-EN-F1-1.PDF

nezávislosť, ale aj posilniť vnímanie tejto nezávislosti. V oblasti medzinárodných audítorských štandardov bola potreba diverzifikácie financovania uznaná už v reforme IFAC z roku 2003. Táto reforma umožnila vytvorenie PIOB, ktorá by na základe tohto mala byť financovaná z rôznych zdrojov. Tento prístup bol vždy obhajovaný monitorovacou skupinou, t. j. medzinárodnou organizáciou, ktorá je zodpovedná za kontrolu reformy správy a riadenia v oblasti tvorby medzinárodných štandardov pre audit.

Od svojho vzniku v roku 2005 až do roku 2010, keď sa začal používať program financovania Spoločenstva stanovený v rozhodnutí 716/2009/ES, bola PIOB, s výnimkou niektorých vecných príspevkov, financovaná výlučne federáciou IFAC. Príspevok EÚ v období rokov 2010 – 2015 podnietil niekoľko darcov k tomu, že taktiež prispeli.

Finančné prostriedky poskytnuté zo strany IFAC v danom roku predstavujú maximálny garantovaný príspevok IFAC, ktorý je k dispozícii PIOB bez akéhokoľvek ďalšieho zasahovania zo strany IFAC. Účelom príspevkov nepochádzajúcich od IFAC je nahradiť a tým znížiť príspevok IFAC na konkrétny rok. V ideálnom prípade by mal podiel financovania IFAC na celkových ročných nákladoch PIOB klesnúť pod 50 %.

V roku 2015, ako sa uvádza na prvej strane účtovnej závierky, príjmy PIOB dosiahli 1 532 907 EUR. IFAC poskytla 930 154 EUR, čo predstavuje 60,67 % z celkovej sumy. Európska komisia poskytla 312 000 EUR (272 000 EUR v roku 2014), čo predstavuje 20,35 % z celkovej sumy. Orgán Abu Dhabi Accountability Authority poskytol, rovnako ako v roku 2014, 120 000 EUR, čo predstavuje 7,82 % z celkovej sumy. Medzinárodná organizácia komisií pre cenné papiere (IOSCO) poskytla 100 000 EUR, rovnako ako v roku 2014, čo predstavuje 6,52 % z celkovej sumy. Banka pre medzinárodné zúčtovanie v porovnaní s rokom 2014 svoj príspevok znížila na 23 000 EUR, čo predstavuje 1,50 % z celkovej sumy. Rada Spojeného kráľovstva pre finančné výkazníctvo (FRC) poskytla 40 000 EUR, rovnako ako v roku 2014, čo predstavuje 2,60 % z celkovej sumy. Zostatok vo výške 7 753 EUR predstavujú príjmy z úrokov.

Príspevok IFAC vo výške 60,67 % z celkového objemu finančných prostriedkov PIOB v roku 2015 je mierne vyšší ako v roku 2014 (58,19 %). To je spôsobené predovšetkým skutočnosťou, že rada nezískala príspevok od Svetovej banky (35 832 EUR v roku 2014) a že sa znížil príspevok od Banky pre medzinárodné zúčtovanie (23 000 EUR v porovnaní s 55 000 EUR v roku 2014). Tento vývoj je pravdepodobne odrazom pokračujúceho celosvetového trendu nedostatku financovania z verejných zdrojov kvôli pretrvávajúcim ťažkým hospodárskym podmienkam.

V článku 9.5 nariadenia sa stanovuje, že ak financovanie IFAC v danom roku dosiahne viac ako dve tretiny celkového ročného financovania rady PIOB, Komisia navrhne obmedzenie jej ročného príspevku na príslušný rok na maximálne 300 000 EUR. V roku 2015 sa tak nestalo, keďže nebola dosiahnutá kritická prahová hodnota pre financovanie IFAC stanovená v nariadení (66,66 %), a teda nie je potrebné, aby Komisia svoj príspevok na rok 2015 pre PIOB prehodnocovala.

5. ZÁVERY

Nadácia IFRS

Dva hlavné štandardy vydané IASB v roku 2014, konkrétne IFRS 9 *Finančné nástroje* a IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*, sú v súčasnosti v procese schvaľovania v EÚ na základe pozitívneho hodnotenia týchto štandardov skupinou EFRAG. V roku 2015 dokončila IASB ďalší významný nový štandard: IFRS 16 *Lízingy*, ktorý bol uverejnený v januári 2016. Okrem toho IASB pokračovala v práci na mnohých iných významných projektoch, najmä v oblasti poistných zmlúv, iniciatívy týkajúcej sa zverejňovania informácií a koncepčného rámca.

V súvislosti s otázkou, či medzinárodné štandardy finančného výkazníctva:

- náležite zohľadňujú rozličné podnikateľské modely: IFRS 9 výslovne uznáva význam podnikateľských modelov pri určovaní spôsobu oceňovania finančných nástrojov a IFRS 15 sa považuje za dostatočne flexibilný na to, aby vyhovoval rôznym podnikateľským modelom. Koncepčný rámec kladie na podnikateľské modely väčší dôraz.
- odzrkadľujú skutočné dôsledky hospodárskych transakcií: IFRS 15 tento cieľ dosahuje a IFRS 16 sa takisto snaží o to, aby lepšie odzrkadľoval skutočné dôsledky hospodárskych transakcií a poskytoval potrebnú transparentnosť v prípade prenajatých aktív a pasív spoločnosti. IFRS 4 *Poistné zmluvy*, ktoré IASB v súčasnosti dokončuje by mali takisto poskytovať realistický obraz a lepšiu porovnateľnosť finančnej výkonnosti poisťovníctva v rôznych oblastiach. Okrem toho koncepčný rámec zavedie koncept uprednostňovania podstaty pred formou, čo je dôležité pre náležité reprezentovanie hospodárskych transakcií.
- nie sú príliš zložité: IFRS 9 je zložitý štandard, avšak zaviedol zjednodušenia v účtovaní finančných nástrojov. EFRAG vo svojom stanovisku o schválení vyjadrila názor, že IFRS 9 neobsahuje žiadnu komplikovanosť, ktorá by mohla sťažiť jeho zrozumiteľnosť. IFRS 15 je zložitejší ako štandard, ktorý nahrádza, ale to je opodstatnené, keďže predchádzajúci štandard už nebol vhodný na zohľadnenie zložitosti moderných obchodných transakcií.
- dokážu zabrániť skresleniu z dôvodu krátkodobej perspektívy a nestálosti: Štandard IFRS 15 je však účinný pri predchádzaní takejto nestálosti, pretože obsahuje osobitné ustanovenia, ktoré sa uplatňujú v prípade neistoty pri vykazovaní budúcich príjmov. Pokiaľ ide o IFRS 4 *Poistné zmluvy*, EFRAG sa bude tomuto aspektu venovať počas schvaľovacieho procesu po uverejnení štandardu radou IASB.

Pokiaľ ide o koncepčný rámec, Komisia opakuje, že podporuje opätovné zavedenie pojmu obozretnosti a bude pozorne sledovať, ako IASB revidovaný koncepčný rámec na základe pripomienok rozvíja.

Komisia ďalej víta komplexnú analýzu dosahu, ktorá bola pripojená k novému štandardu IFRS 16 a vyzýva IASB, aby naďalej rozvíjala svoju analýzu vplyvu nových alebo pozmenených štandardov.

EFRAG

Vďaka uskutočnenej reforme správy a riadenia v roku 2014 je teraz EFRAG dobre pripravená posilniť legitimitu svojich pozícií a významne prispievať k dosiahnutiu cieľa, aby Európa hovorila jedným hlasom.

EFRAG vo svojich stanoviskách o schválení naďalej zohľadňovala skutočnosť, či IFRS zodpovedajú všetkým technickým kritériám stanoveným v nariadení o IAS a rozšírila svoje posudzovanie toho, či nové alebo navrhované požiadavky na účtovné výkazníctvo zodpovedajú verejnému záujmu. Toto sa premietlo do jej stanoviska, ktorým odporúča schváliť dva dôležité štandardy IFRS 9 *Finančné nástroje* a IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*, ktoré skupina EFRAG predložila Komisii v roku 2015.

Komisia taktiež víta odhodlanie EFRAG naďalej rozvíjať svoje kapacity, pokiaľ ide o analýzu dosahov štandardov vrátane dosahov makroekonomických, napríklad na finančnú stabilitu alebo hospodársky vývoj v EÚ. Komisia bude v roku 2016 vývoj kapacity EFRAG pri posudzovaní dosahu naďalej monitorovať.

Vďaka svojmu rozsiahlemu riadnemu procesu bola skupina EFRAG schopná poskytnúť primerané hodnotenie toho, či navrhované, nové alebo zmenené medzinárodné účtovné štandardy reagovali na potreby Únie, berúc do úvahy rôznorodosť účtovných a hospodárskych modelov a názorov v EÚ.

PIOB

Pokiaľ ide o PIOB, pokračovala diverzifikácia zdrojov financovania ako v predchádzajúcom roku s výnimkou Svetovej banky. Celkový podiel zdrojov príjmov poskytnutých IFAC v roku 2015, ako sa uvádza na prvej strane jej účtovnej závierky, je 60,67 %, čo je o niečo viac ako v roku 2014, avšak stále menej ako dvojtretinová prahová hodnota stanovená v nariadení. Toto je odrazom nedostatku financovania z verejných zdrojov kvôli pretrvávajúcim finančným obmedzeniam vo verejnom sektore. V nadchádzajúcich rokoch bude Komisia naďalej monitorovať vývoj financovania a bude spolupracovať s ostatnými zainteresovanými stranami, najmä s ostatnými členmi monitorovacej skupiny, aby PIOB mala zabezpečený jasný, stabilný, diverzifikovaný a primeraný systém financovania tak, aby mohla plniť svoje úlohy vo verejnom záujme nezávislým a efektívnym spôsobom.