



V Bruselu dne 8.9.2016
COM(2016) 559 final

ZPRÁVA KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ
o činnosti nadace IFRS, EFRAG a PIOB v roce 2015

1. ÚČEL A OBSAH ZPRÁVY

Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 258/2014, kterým se prodlužuje program Unie na podporu zvláštních činností v oblasti účetního výkaznictví a auditu na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2020¹, vstoupilo v platnost dne 9. dubna 2014 po vyhlášení v Úředním věstníku².

Podle čl. 9 odst. 3 uvedeného nařízení Komise počínaje rokem 2015 připravuje výroční zprávu o činnosti příjemců programu, totiž Nadace pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS), Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví (EFRAG) a Rady pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB). Obsah této zprávy je dále stanoven v čl. 9 odst. 4, 5 a 6 uvedeného nařízení.

Zpráva se vztahuje na činnosti nadace IFRS, EFRAG a PIOB v roce 2015. Byly ovšem zmíněny také některé události, k nimž došlo v roce 2016, pokud to bylo pro účely této zprávy považováno za vhodné.

2. NADACE IFRS

2.1. Obecné zásady, podle nichž byly vypracovávány nové standardy

1.1.1. Zásady Rady pro mezinárodní účetní standardy (IASB) týkající se věrné prezentace

Podle IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky musí účetní závěrka věrně zobrazovat finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky. Věrné zobrazení vyžaduje důvěryhodné zobrazení dopadů transakcí, jiných událostí a podmínek v souladu s definicemi a kritérii pro vykazování aktiv, závazků, výnosů a nákladů stanovenými v koncepčním rámci. Předpokládá se, že výsledkem použití IFRS s dodatečným zveřejněním, je-li nutné, je účetní závěrka, která podává věrný obraz.

1.1.2. Zásady IASB týkající se řádného postupu

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

Transparentnost

Zasedání IASB (stejně jako Výboru pro interpretace IFRS) týkající se odborné tematiky jsou přístupná veřejnosti, zaznamenávají se a jsou živě vysílána prostřednictvím on-line přenosu. Technické pracovní dokumenty pro tato zasedání jsou zpřístupňována na internetových stránkách nadace IFRS, spolu se záznamy a on-line přenosy ze schůzí. Zveřejňují se rovněž shrnutí rozhodnutí přijatých na těchto zasedáních.

¹ Programové období týkající se EFRAG probíhá od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2016. Dne 13. března 2016 navrhla Komise jeho prodloužení do 31. prosince 2020.

² Úř. věst. L 105, 8.4.2014, s. 1.

Úplná a řádná konzultace

IASB rovněž uplatňuje zásadu, že široké konzultace se zúčastněnými stranami zvyšují kvalitu jejích standardů. Tyto konzultace se mohou provádět různými prostředky, včetně individuálních schůzek a dotazování na místě.

Odpovědnost

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

V listopadu 2014 zveřejnila IASB zprávu poradní skupiny pro analýzu dopadů, jež byla zřízena, aby poskytovala IASB poradenství týkající se osvědčených postupů při posuzování pravděpodobných dopadů nového standardu s cílem posílit důvěru v daný postup a zvýšit jeho účinnost. Tato doporučení, která vycházejí z již tak rozsáhlé metodiky IASB pro vypracování analýzy dopadů, byla poprvé uplatněna při analýze dopadů zveřejněné spolu s novým standardem IFRS 16 Leasingy.

Komise nedávno zahájila diskusi o analýze dopadů budoucích IFRS s ostatními členy monitorovací rady. Monitorovací rada bude o tomto tématu v roce 2016 dále jednat.

2.2. Hlavní výsledky IASB v roce 2015

IASB dokončila v roce 2015 jeden významný nový standard: IFRS 16 Leasingy, který byl zveřejněn v lednu 2016. Kromě toho IASB pokračovala v práci na řadě dalších významných projektů, zejména v oblasti pojistných smluv, iniciativy týkající se zveřejňování informací a koncepčního rámce.

a) IFRS 16 Leasingy

Rada vydala standard IFRS 16 Leasingy, čímž ukončila deset let trvající snahu přepracovat účtování o leasingu. IFRS 16 zásadně mění způsob, jakým společnosti účtují leasingy, a vyžaduje, aby všechny leasingy byly vykazovány v rozvaze nájemce jako aktiva a pasiva. Cílem nového standardu je lépe odrážet skutečné důsledky hospodářských transakcí a zajistit potřebnou transparentnost pronajatých aktiv a pasiv společností tak, aby leasingové financování začalo být vykazováno v rozvaze namísto v podrozvaze. Očekává se, že se tím zlepší srovnatelnost mezi společnostmi, které využívají leasingu, a společnostmi, které si na nákup vybavení půjčují. IASB společně s tímto standardem zveřejnila rovněž samostatnou a komplexní analýzu dopadů, z níž vyplývá, že související přínosy převažují nad náklady.

V červnu 2016 Komise požádala EFRAG o stanovisko ke schválení IFRS 16 na základě posouzení dopadů, včetně analýzy nákladů a přínosů a analýzy širších hospodářských dopadů. Tato analýza dopadů by měla být nezávislá, objektivní a evropsky zaměřená.

b) Pokrok u dalších klíčových projektů

IASB nadále intenzivně pracovala na dokončení projektu v oblasti pojistných smluv a již dokončila technická jednání. Během jednání udržovala IASB intenzivní dialog se všemi

zúčastněnými stranami. Tento projekt by měl vnést do nepřehledného množství účetních postupů používaných v současné době v rámci odvětví tolik potřebnou transparentnost. Nový standard povede k realističtějšímu zobrazení a lepší srovnatelnosti finanční výkonnosti v odvětví pojišťovnictví na celém světě, což je v současném období hospodářské nestability obzvláště důležité. Naléhavou potřebnost tohoto projektu zdůraznila nedávná výzva Rady pro finanční stabilitu, aby IASB dokončila standard pro oblast pojištění co nejdříve³. IASB předpokládá, že konečné znění nového standardu pro oblast pojištění zveřejní koncem roku 2016.

V prosinci 2015 zveřejnila IASB ve veřejném připomínkovém řízení návrhy na změnu stávajícího standardu pro pojistné smlouvy IFRS 4, jejichž cílem je řešit dočasné důsledky různých dat účinnosti standardu IFRS 9 *Finanční nástroje* (datum účinnosti 1. ledna 2018) a nového standardu pro pojistné smlouvy (který nahradí IFRS 4 a bude mít pozdější datum účinnosti). V tomto ohledu některé ze společností, které vydávají pojistné smlouvy, vyjádřily obavy z toho, že budou muset přijmout dvě významné změny v účetnictví k různým datům. Zdůraznily rovněž, že by hospodářský výsledek mohl být potenciálně ovlivněn zvýšenou nestálostí účetních postupů, pokud by se nové požadavky pro finanční nástroje měly používat dříve než nové požadavky pro pojistné smlouvy. Proto mají návrhy rady IASB v této oblasti za cíl řešit tyto obavy a dosáhnout rovnováhy s potřebami uživatelů účetních závěrek. Návrhy rady IASB předpokládají, že:

- účetním jednotkám, které převážně vydávají pojistné smlouvy, se umožní odložit datum účinnosti IFRS 9 *Finanční nástroje* do roku 2021 (tzv. „odklad“),
- účetním jednotkám, které používají IFRS 9, se umožní odstranit z výsledovky některé další případy účetního nesouladu a dočasné nestálosti, k nimž by mohlo dojít před zavedením nového standardu pro pojistné smlouvy (tzv. „překrývání“).

Príslušné změny by měla IASB zveřejnit v září 2017.

2.3. Vypracování revidovaného koncepčního rámce

Dne 28. května 2015 vydala IASB konzultační dokument, v němž navrhuje změny svého koncepčního rámce. Koncepční rámec popisuje pojmy obecného účetního výkaznictví. Konzultační dokument se mimo jiné zabývá obezřetností, spolehlivostí, podnikatelským modelem účetní jednotky, převahou obsahu nad formou a dlouhodobými investicemi. V roce 2015 obdržela IASB řadu písemných připomínek ke konzultačnímu dokumentu od různých zúčastněných stran, jež projedná při tvorbě revidovaného koncepčního rámce, který hodlá dokončit v prvních měsících roku 2017.

Obezřetnost

V konzultačním dokumentu se navrhuje znovu zavést do koncepčního rámce obezřetnost. Obezřetnost je popsána jako opatrnost při uplatnění úsudku v podmínkách nejistoty. Uznává se, že obezřetnost může vést k asymetrii při vykazování aktiv/výnosů a závazků/nákladů. Je

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

také třeba poznamenat, že ačkoliv výraz „obezřetnost“ byl v roce 2010 z koncepčního rámce vyňat, IASB je nadále toho názoru, že se obezřetnost v jejích standardech odráží.

EFRAG ve svých připomínkách uvítala rozhodnutí IASB znovu zavést obezřetnost do koncepčního rámce a vyjádřila souhlas s jejími důvody pro závěr, že obezřetnost může vést k asymetrii při vykazování aktiv/výnosů a závazků/nákladů, avšak nezavádí do finančního výkaznictví žádné nežádoucí zkreslení. EFRAG je ovšem toho názoru, že tyto závěry by měly být jasnější a měly by být uvedeny v koncepčním rámci.

Spolehlivost

Před rokem 2010 uváděl koncepční rámec spolehlivost jako znak užitečné finanční informace. V roce 2010 však IASB nahradila pojem spolehlivosti konceptem, že užitečné finanční informace by měly důvěryhodně zobrazovat to, co zobrazovat mají („důvěryhodné zobrazení“).

Některé ze zúčastněných stran IASB vyjádřily ohledně této změny znepokojení. V reakci na tuto skutečnost usiluje konzultační dokument o řešení těch aspektů, na něž podle názoru IASB zúčastněné strany při vyjádření svých obav týkajících se spolehlivosti mířily. Popis důvěryhodného zobrazení v konzultačním dokumentu je v podstatě stejný jako popis spolehlivosti v koncepčním rámci před rokem 2010. Konzultační dokument popisuje dokonale důvěryhodné zobrazení jako úplné, neutrální a bezchybné. Podrobný rozbor v konzultačním dokumentu vysvětluje faktory, které umožňují uživatelům spolehnout se na to, že finanční informace poskytují důvěryhodné zobrazení toho, co mají zobrazovat. Podle názoru IASB proto není třeba pojem „spolehlivost“ znovu zavádět.

EFRAG ve svých připomínkách podpořila to, že by koncepční rámec měl nadále stanovit důvěryhodné zobrazení a relevantnost jako dvě základní kvalitativní vlastnosti užitečné finanční informace. Je však přesvědčena, že koncepční rámec by měl uznat vztah vzájemné rovnováhy mezi relevantností a důvěryhodným zobrazením (nebo spolehlivostí), přičemž do důvěryhodného zobrazení (nebo spolehlivosti) je zahrnuta nejistota oceňování.

Podnikatelský model

Konzultační dokument uvádí, jak lze zvýšit relevantnost účetní závěrky, pokud IASB při tvorbě svých standardů zohlední způsob, jakým účetní jednotka provádí své podnikatelské činnosti. Tato změna uznává úlohu, již by měl podnikatelský model hrát při určování, jakým způsobem se oceňují položky ve výsledovce a v rozvaze.

Převaha obsahu nad formou

Konzultační dokument znovu zavádí zásadu převahy obsahu nad formou, což je vítaná změna, jelikož je nutné zachytit hospodářské důsledky transakcí.

Dlouhodobé investice

Při vypracovávání konzultačního dokumentu dospěla IASB k závěru, že balíček návrhů v konzultačním dokumentu poskytuje dostatek nástrojů, aby mohla náležitě zohlednit informační potřeby dlouhodobých investorů i otázku, jak by účetní jednotka měla o

dlouhodobých investicích účtovat. Komise vítá, že IASB toto téma výslovně zohlednila, a bude věnovat pozornost otázce, zda dlouhodobí investoři s názorem IASB na toto téma souhlasí.

3. EFRAG

3.1. Zohlednění zásady věrného a poctivého obrazu a přísnější posuzování dopadů nových IFRS, která vypracovává EFRAG, na veřejný zájem

EFRAG poskytuje své příspěvky v průběhu celého procesu tvorby standardů tím, že připomínkuje stanoviska IASB a proaktivně podněcuje v Evropě diskusi o významných účetních otázkách. Toto připomínkování a proaktivní působení mají zásadní význam pro zajištění toho, aby evropský pohled na vývoj účetního výkaznictví byl v procesu tvorby standardů náležitě a jasně formulován, a aby tak výsledné standardy byly pro Evropu adekvátní.

Po reformě své správy a řízení, která proběhla v roce 2014, EFRAG nadále před schválením standardů posuzuje, zda standardy IFRS odpovídají všem technickým kritériím nařízení o IAS, včetně zásady věrného a poctivého obrazu, a zpřísnila rovněž své posuzování toho, zda nové nebo navrhované požadavky na účetní výkaznictví odpovídají veřejnému zájmu. V tomto ohledu je třeba zdůraznit, že Komise hodlá v průběhu roku 2016 koncept kritéria veřejného zájmu dále vyjasnit⁴.

V roce 2015 poskytla EFRAG Komisi své stanovisko ke schválení dvou významných standardů, a sice IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 9 *Finanční nástroje*. Při dokončování stanoviska ke schválení IFRS 15 zohlednila rada EFRAG zpětnou vazbu od členů a dospěla k závěru, že nový standard odpovídá evropskému veřejnému zájmu, neboť dle jejího názoru lze očekávat, že IFRS 15 bude mít pozitivní dopad na kapitálové náklady, a přitom nebyl zjištěn žádný potenciální negativní dopad na evropské hospodářství. Toto posouzení bylo zahrnuto do konečného stanoviska ke schválení vydaného v březnu 2015.

Ve své žádosti o stanovisko ke schválení IFRS 9 *Finanční nástroje* Komise po konzultaci s členem Regulativního výboru pro účetnictví (ARC) identifikovala několik konkrétních otázek, včetně otázek veřejného zájmu, které by EFRAG měla analyzovat. Požádala zejména o posouzení tohoto standardu z hlediska pojmu obezřetnosti. Dále požádala o posouzení používání reálné hodnoty, rovněž ve vztahu k potřebám dlouhodobých investorů, a také toho, zda by učiněné změny mohly mít nepříznivý dopad na finanční stabilitu. EFRAG předložila Komisi své stanovisko ke schválení IFRS 9 *Finanční nástroje* v září 2015. Stanovisko EFRAG ke schválení došlo k závěru, že standard IFRS 9 odpovídá evropskému veřejnému zájmu, s výjimkou dopadu na odvětví pojišťovnictví, který by mělo uplatňování IFRS 9 před dokončením připravovaného standardu pro pojistné smlouvy. EFRAG navíc došla k závěru, že uplatňování IFRS 9 by vedlo k obezřetnému účetnictví.

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

V roce 2015 se EFRAG účastnila konzultačního procesu IASB a po veřejné konzultaci vydala písemné připomínky k dalším stanoviskům IASB, včetně koncepčního rámce. Kromě toho pokračovala EFRAG v jednáních o projektu IFRS 4 Pojistné smlouvy a aktivně se účastnila konzultací týkajících se návrhů IASB na změnu stávajícího standardu pro pojistné smlouvy, IFRS4, s cílem řešit dočasné důsledky různých dat účinnosti IFRS 9 *Finanční nástroje* a nového standardu pro pojistné smlouvy.

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

Již od svého založení zavedla EFRAG transparentní řádný postup, který byl časem dále rozvíjen. Tento řádný postup umožňuje všem evropským členům předkládat skupině 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.

V rámci svého řádného postupu zveřejňuje EFRAG návrhy stanovisek k veřejné konzultaci, provádí zkoušky v praxi a jiné druhy analýzy dopadů, pořádá informační akce (z nichž některé jsou konkrétně určeny uživatelům účetních závěrek) a provádí zvláštní průzkumy⁵, výsledky zveřejňuje ve vyjádření ke zpětné vazbě a zveřejňuje svá konečná stanoviska.

Zasedání rady EFRAG a skupiny technických odborníků EFRAG jsou veřejná a pořad jednání i shrnutí zasedání jsou zveřejňovány na internetových stránkách EFRAG spolu s podklady k pořadu jednání pro zasedání rady EFRAG. Jednání jsou dále podložena informacemi z příspěvků poradního fóra tvůrců standardů EFRAG a od specializovaných pracovních skupin EFRAG. Zásadní význam pro práci EFRAG mají příspěvky z uživatelského panelu EFRAG. Diverzifikované složení těchto skupin, jakož i rady EFRAG a skupiny technických odborníků EFRAG z hlediska zeměpisného původu i profesního působení vedle řádného postupu zajišťuje také to, že EFRAG náležitě zohledňuje veškeré rozmanité perspektivy.

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

Reforma správy a řízení EFRAG, která byla zavedena dne 31. října 2014, zvýšila legitimitu a reprezentativnost této organizace a vyústila v soudržnější postup pro zapojení EU do procesu stanovování standardů. Je třeba zdůraznit, že EFRAG v roce 2015 dosáhla všech svých závěrů na základě konsensu, aniž by bylo nutné hlasovat.

Po prvním roce fungování provedla nová rada EFRAG přezkum své vlastní výkonnosti a efektivnosti, k čemuž si vyžádala rovněž zpětnou vazbu od svých členských organizací. Tento přezkum, který zahrnoval různé otázky týkající se správy a řízení i otázky strategické a operativní, ukázal, že nová správní struktura celkově funguje dobře, díky čemuž se zvýšila důvěryhodnost této organizace. Bylo přijato několik doporučení, jejichž cílem je efektivnost působení EFRAG v budoucnu dále zlepšit. Zejména byla posílena úloha oficiálních

⁵ V roce 2015 byly takovéto průzkumy provedeny jako podklad pro posouzení standardu IFRS 9.

pozorovatelů (evropských orgánů dohledu a Evropské centrální banky) v rozhodovacím procesu rady.

Dne 30. června 2016 Komise jmenovala předsedou rady EFRAG Jeana-Paula Gauzèse, bývalého poslance Evropského parlamentu. Jmenování Jeana-Paula Gauzèse předtím schválily Evropský parlament a Rada. Oficiálně byl jmenován dne 1. července 2016 valnou hromadou EFRAG. Jeho vedení by mělo reformované organizaci přinést nový impuls.

Maystadtova zpráva⁶ vyzývala EFRAG, aby pokračovala v úsilí vypracovávat posouzení dopadů, která odpovídají potřebám uživatelů a evropského zákonodárce. V tomto ohledu EFRAG dosáhla významného pokroku při rozvoji kapacity pro posuzování dopadů od roku 2016. Skupině EFRAG byl v průběhu tohoto procesu nápomocen personál Komise, který s ní sdílel své odborné znalosti v této oblasti. Posouzení dopadu týkající se IFRS 16 *Leasingy*, které bude součástí stanoviska ke schválení tohoto standardu, poslouží jako pilotní projekt pro další budování kapacity a zkušeností EFRAG v této oblasti.

Dne 13. dubna 2016 navrhla Komise Radě a Evropskému parlamentu prodloužit financování EFRAG na období 2017–2020⁷.

4. PIOB – VÝVOJ DIVERZIFIKACE FINANCOVÁNÍ V ROCE 2014

PIOB má za úkol dohlížet na postup vedoucí k přijetí mezinárodních auditorských standardů (ISA) a na další činnosti Mezinárodní federace účetních (IFAC) ve veřejném zájmu. Aby mohla tuto významnou funkci ve veřejném zájmu řádně plnit, měla by být financována tak, aby si zachovala nezávislost. Řádná diverzifikace zdrojů financování by pomohla nejen zajistit její kontinuitu a zaručit uvedenou nezávislost, ale také posílit, jak je tato nezávislost vnímána. V oblasti mezinárodních auditorských standardů byla potřeba diverzifikace financování uznána již v reformě IFAC z roku 2003. Uvedená reforma posléze umožnila vytvoření PIOB, která by na tomto základě měla být financována z různých zdrojů. Za tento přístup se vždy stavěla Monitorovací skupina, tedy mezinárodní organizace, která je odpovědná za kontrolu reformy správy a řízení v oblasti tvorby mezinárodních standardů pro audit.

PIOB byla od svého založení v roce 2005 až do roku 2010, kdy začal fungovat program financování Společenstvím zřízený rozhodnutím 716/2009/ES, s výjimkou několika nepeněžitých příspěvků financována výhradně federací IFAC. Příspěvek EU v období 2010–2015 pobídl několik dárců k tomu, že také přispěli.

Finanční prostředky, jež v daném roce dává k dispozici IFAC, představují maximální zaručený příspěvek IFAC, který má PIOB k dispozici bez dalších zásahů ze strany federace. Účelem příspěvků od jiných subjektů, než je IFAC, je nahradit, a tedy snížit příspěvek IFAC

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>

na daný konkrétní rok. V ideálním případě by podíl financování IFAC na celkových ročních výdajích PIOB měl klesnout pod 50 %.

V roce 2015, jak ukazuje strana 1 její účetní závěrky, činily výnosy PIOB 1 532 907 EUR. IFAC poskytla 930 154 EUR, což představuje 60,67 % celkové částky. Evropská komise poskytla 312 000 EUR (v roce 2014 to bylo 272 000 EUR), tedy 20,35 % celkové částky. Orgán *Abu Dhabi Accountability Authority* poskytl 120 000 EUR, stejně jako v roce 2014, což představuje 7,82 % celkové částky. Mezinárodní organizace komisí pro cenné papíry (IOSCO) poskytla 100 000 EUR, rovněž stejně jako v roce 2014, což představuje 6,52 % celkové částky. Banka pro mezinárodní platby v porovnání s rokem 2014 svůj příspěvek snížila na 23 000 EUR, tedy 1,50 % celkové částky. Rada pro účetní výkaznictví Spojeného království poskytla 40 000 EUR, stejně jako v roce 2014, což představuje 2,60 % celkové částky. Zůstatek ve výši 7 753 EUR tvoří výnos z úroků.

Příspěvek IFAC ve výši 60,67 % celkového objemu finančních prostředků PIOB v roce 2015 je o něco málo vyšší než v roce 2014 (58,19 %). To je způsobeno především skutečností, že rada nezískala příspěvek od Světové banky (35 832 EUR v roce 2014) a že se snížil příspěvek od Banky pro mezinárodní platby (23 000 EUR oproti 55 000 EUR v roce 2014). Tento vývoj je zřejmě odrazem pokračujícího celosvětového trendu nedostatku financování z veřejných zdrojů kvůli přetrvávajícím obtížným hospodářským podmínkám.

V čl. 9 odst. 5 nařízení se stanoví, že pokud financování 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 2015 se tak nestalo, jelikož financování IFAC nedosáhlo kritické prahové hodnoty stanovené v nařízení (66,66 %), a není tedy třeba, aby Komise svůj příspěvek pro PIOB na rok 2015 přehodnotila.

5. ZÁVĚRY

Nadace IFRS

Oba dva významné standardy vydané IASB v roce 2014, totiž IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, jsou v současnosti schvalovány v EU v návaznosti na pozitivní posouzení těchto standardů EFRAG. IASB dokončila v roce 2015 další významný standard: IFRS 16 *Leasingy*, který byl zveřejněn v lednu 2016. Kromě toho IASB pokračovala v práci na řadě dalších významných projektů, zejména v oblasti pojistných smluv, iniciativy týkající se zveřejňování informací a koncepčního rámce.

Pokud jde o otázku, zda standardy IFRS:

- náležitě zohledňují různé podnikatelské modely: IFRS 9 výslovně uznává význam podnikatelských modelů při určování způsobu ocenění finančních nástrojů a IFRS 15 je považován za dostatečně flexibilní, aby odpovídal různým podnikatelským modelům. Koncepční rámec klade na podnikatelské modely větší důraz;
- odrážejí skutečné důsledky hospodářských transakcí: IFRS 15 tohoto cíle dosahuje a rovněž IFRS 16 usiluje o to, aby lépe odrážel skutečné důsledky hospodářských transakcí a poskytoval potřebnou transparentnost u pronajatých aktiv a pasiv společností.

IFRS 4 *Pojistné smlouvy*, který IASB v současné době dokončuje, by měl rovněž poskytovat realistický obraz a lepší srovnatelnost finanční výkonnosti odvětví pojišťovnictví v různých regionech. Koncepční rámec navíc zavede koncept 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 finančních nástrojů. EFRAG ve svém stanovisku ke schválení vyjádřila názor, že IFRS 9 neobsahuje žádnou složitost, jež by mohla ztížit jeho srozumitelnost. IFRS 15 je složitější než standard, který nahrazuje, ale to je opodstatněné, neboť předchozí standard už nebyl schopen odrážet složitost moderních obchodních transakcí;
- dokáží zabránit umělému zkreslení z důvodu krátkodobé perspektivy nebo volatility: IFRS 15 takovéto volatility účinně zamezuje, neboť obsahuje zvláštní ustanovení, která se použijí v případě nejistoty při vykazování budoucích výnosů. Pokud jde o IFRS 4 *Pojistné smlouvy*, bude se tímto aspektem zabývat EFRAG v rámci procesu schvalování po zveřejnění standardu radou IASB.

Pokud jde o koncepční rámec, Komise opakuje, že podporuje opětovné zavedení pojmu obezřetnost a bude bedlivě sledovat, jak IASB revidovaný koncepční rámec po obdržení připomínek rozvíjí.

Komise dále vítá komplexní analýzu dopadů, která byla připojena k novému standardu IFRS 16, a vyzývá IASB, aby svou analýzu dopadů nových nebo pozměněných standardů nadále rozvíjela.

EFRAG

Díky provedení reformy správy a řízení v roce 2014 je nyní EFRAG připravena posílit legitimitu svých stanovisek a významně přispívat k dosažení cíle, aby Evropa mluvila jedním hlasem.

EFRAG při vypracovávání stanovisek ke schválení standardů nadále brala v úvahu, zda IFRS odpovídají všem technickým kritériím stanoveným v nařízení o IAS, a rozšířila své posuzování toho, zda nové nebo navrhované požadavky na účetní výkaznictví odpovídají veřejnému zájmu. To se projevilo ve stanoviscích ke schválení dvou významných standardů, IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, která EFRAG předložila Komisi v roce 2015.

Komise též vítá odhodlání EFRAG dále rozvíjet své kapacity, pokud jde o analýzu dopadů standardů, včetně dopadů makroekonomických, například na finanční stabilitu a hospodářský vývoj v EU. Komise bude v roce 2016 vývoj kapacity EFRAG pro posuzování dopadů nadále monitorovat.

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.

PIOB

Pokud jde o PIOB, pokračovala diverzifikace zdrojů financování jako v předešlém roce, s výjimkou Světové banky. Celkový podíl zdrojů příjmů poskytnutých federací IFAC v roce

2015, jak je uvedeno na straně 1 její účetní závěrky, činí 60,67 %, je tedy o něco málo vyšší než v roce 2014, ale stále nižší než dvoutřetinová prahová hodnota stanovená v nařízení. To je odrazem nedostatku financování z veřejných zdrojů kvůli přetrvávajícím finančním omezením ve veřejném sektoru. V nadcházejících letech bude Komise pokračovat ve sledování vývoje financování a bude spolupracovat s ostatními zúčastněnými stranami, zejména s ostatními členy monitorovací skupiny, na 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.