



V Bruselu dne 14.12.2020  
COM(2020) 807 final

**ZPRÁVA KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ**  
**o činnosti nadace IFRS, skupiny EFRAG a rady PIOB v roce 2019**

## 1. ÚČEL A OBSAH ZPRÁVY

Podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 258/2014<sup>1</sup> ve znění nařízení 2017/827<sup>2</sup> spolufinancuje Evropská Unie tři organizace činné v oblasti účetního výkaznictví a auditu: Nadaci pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví (nadaci IFRS), Evropskou poradní skupinu pro účetní výkaznictví (EFRAG) a Radu pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB). Program spolufinancování má podobu grantů na provozní náklady.

Účelem této zprávy, která je vyžadována podle ustanovení čl. 9 odst. 3 nařízení, je informovat o nejnovějším vývoji spojeném s činností těchto tří orgánů v roce 2019<sup>3</sup>. Bylo-li to považováno za užitečné pro účely této zprávy, jsou popisovány i některé události, ke kterým došlo v roce 2020 (např. nové problémy, které nastaly v rámci evropského akčního plánu pro financování udržitelného růstu (2018) nebo v kontextu globální pandemie COVID-19).

V návaznosti na Stolojanovu zprávu<sup>4</sup> a v souladu s požadavkem 9. bodu odůvodnění nařízení, kterým se mění nařízení (EU) č. 258/2014, je ve zprávě uvedeno rovněž posouzení správy a řízení uvedených tří subjektů, které provedla Komise, zejména pokud jde o předcházení střetu zájmů, transparentnost, různorodost odborníků, diverzifikaci financování, odpovědnost vůči veřejnosti a přístup veřejnosti k dokumentům.

### 1.1 STRUKTURA ZPRÁVY

Zpráva je rozčleněna takto:

- **Část 2: Nadace pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví** – v této části je uveden přehled činností nadace IFRS a její správy a řízení v roce 2019.
- **Část 3: Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví** – v této části je uveden přehled činností skupiny EFRAG a hodnocení její správy a řízení v roce 2019.
- **Část 4: Rada pro dozor nad veřejnými zájmy** – v této části je uveden přehled činností rady PIOB a hodnocení její správy a řízení v roce 2019.
- **Část 5: Závěry** ohledně významu programu financování.

---

<sup>1</sup> Úř. věst. L 105, 8.4.2014, s. 1.

<sup>2</sup> Úř. věst. L 129, 19.5.2017, s. 24.

<sup>3</sup> Minulé hodnocení programu bylo zahrnuto do přílohy 3 výroční zprávy za rok 2019, která se vztahovala k činnosti nadace IFRS, skupiny EFRAG a rady PIOB v roce 2018, 29. 10. 2019, COM/2019/549 final.

<sup>4</sup> A8-0172/2016 Zpráva k posuzování mezinárodních účetních standardů a k činnosti Nadace pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS), Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví (EFRAG) a Rady pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB).

## 2. NADACE PRO MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

### 2.1 PŘEHLED ČINNOSTI IFRS

#### 2.1.1 STANOVOVÁNÍ STANDARDŮ

V září 2019 dokončila Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) 1. fázi projektu „*Reforma IBOR a její dopady na účetní výkaznictví*“, když zveřejnila změny mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) 9 *Finanční nástroje* a změny předchozích mezinárodních účetních standardů (IAS) 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*. Hlavním cílem bylo řešit před vlastní náhradou referenčních sazeb důsledky pro účetní režim stávajících zajišťovacích vztahů. V srpnu 2020 poté rada IASB zahájila 2. fázi projektu. Cílem 2. fáze reformy IBOR je zabránit tomu, aby standardy IFRS vedly po vlastním nahrazení referenčních úrokových sazeb k neodůvodněným účetním důsledkům, především pro zajišťovací účetnictví.

V roce 2019 připravila rada IASB změny IFRS 17 *Pojistné smlouvy*, které byly přijaty v červnu 2020. Tyto změny mají snížit náklady na provádění a docílit toho, aby obchodní společnosti mohly výsledky uplatňování standardu IFRS 17 snadněji vysvětlit investorům a dalším subjektům. V souvislosti s tím se rada IASB předběžně rozhodla odložit datum účinnosti IFRS 17 z 1. ledna 2021 na 1. ledna 2023 a prodloužit volitelný odklad IFRS 9 *Finanční nástroje* poskytnutý odvětví pojišťovnictví.

Od března 2020 ohrožuje veřejné zdraví globální pandemie COVID-19, která vedla k omezujícím opatřením v mnoha oblastech světové ekonomiky. Rada IASB a její členové proto začali podporovat zúčastněné subjekty tím, že zodpovídali otázky týkající se uplatňování standardů IFRS v souvislosti s COVID-19, poskytovali konkrétní účetní úlevy a upravovali pracovní plán rady tak, že mimo jiné odkládali méně zásadní konzultace. Příkladem je změna IFRS 16 *Leasingy*, která subjektům usnadňuje účtování úlev na nájemném v souvislosti s COVID-19, jako jsou nájemní prázdniny a dočasné slevy na nájemném.

Úplný přehled činnosti rady IASB v oblasti tvorby standardů, včetně práce Výboru pro interpretace IFRS (IFRIC) a probíhajících schvalovacích postupů, je uveden v *dodatku 1* této zprávy.

Nadace IFRS rovněž provedla aktualizaci taxonomie IFRS s cílem zohlednit důsledky nových standardů a změn<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> Z prostředků Evropské unie je podporována také včasná aktualizace taxonomie IFRS, která pak slouží jako vstup pro jednotný evropský elektronický formát.

### 2.1.2 VÝZKUMNÉ PROJEKTY

Cílem pracovního plánu rady IASB na období 2017–2021 je vylepšovat a podporovat stávající standardy, prosazovat lepší komunikaci a podporovat provádění. V roce 2019 uzavřela rada IASB v rámci svého projektu „*Lepší komunikace*“ technické diskuse a v prosinci zveřejnila konzultativní dokument *General Presentation and Disclosures (Obecné otázky vykazování a zveřejňování)*, v němž navrhuje zlepšit strukturu a obsah primární účetní závěrky s důrazem na výkaz finanční výkonnosti.

Rada IASB také pokračovala ve výzkumném projektu zaměřeném na těžební činnosti, aby zvážila možné nahrazení IFRS 6 *Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů*.

V rámci opatření navazujících na následný přezkum IFRS 3 *Podnikové kombinace* prozkoumala rada možná zjednodušení účtování goodwillu a cílená zlepšení testu znehodnocení a v prvním čtvrtletí 2020 vydala diskusní dokument.

V roce 2019 zahájila rada IASB následný přezkum IFRS 10 *Konsolidované účetní závěrky*, IFRS 11 *Společná ujednání* a IFRS 12 *Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách*.

### 2.1.3 CELKOVÝ PŘEZKUM STANDARDU IFRS PRO MSP

V roce 2019 zahájila rada IASB druhý celkový přezkum standardu *IFRS pro MSP* s cílem uvést *IFRS pro MSP* do souladu s úplnými standardy IFRS, aniž by tím pro MSP vznikaly nepřiměřené náklady a zátěž. V lednu 2020 zveřejnila rada IASB žádost o poskytnutí informací.

## 2.2 OBECNÉ ZÁSADY, PODLE NICHŽ BYLY VYPRACOVÁVÁNY NOVÉ STANDARDY

### 2.2.1 OBECNÉ ZÁSADY

Zásady řádných postupů v oblasti stanovování standardů IASB a IFRIC jsou uvedeny v *příručce řádných postupů*. Na její uplatňování dohlíží specializovaný výbor správců známý jako výbor pro dohled nad dodržováním postupů (DPOC). V roce 2019 pokračoval výbor DPOC v přezkumu *příručky řádných postupů* zaměřeném na zvýšení účinnosti standardů. Revidovaná příručka byla zveřejněna v srpnu 2020. Jednou ze zásad je, že by rada IASB měla v budoucnu zveřejňovat vysvětlující materiály, aby bylo možno řešit před datem použitelnosti vydaného standardu otázky týkající se provádění, které z něj vyplývají.

V revidované *příručce řádných postupů* se uvádí, že analýzy dopadů rady IASB by se měly zaměřit na zlepšení účetního výkaznictví s přihlédnutím k nákladům na provádění a zároveň by měly zvážit, jak může zvýšená transparentnost ovlivnit finanční stabilitu. Také je zde začleněna analýza dopadů v průběhu celého procesu stanovování standardů. Pokud jde o širší hospodářské dopady nových požadavků na účetní výkaznictví, zdůrazňují změny, že kvantitativní posouzení jsou v obecném rozsahu neproveditelná, ale že IASB může v případě potřeby posoudit konkrétní hospodářské účinky. Revidovaná verze zcela nesplňuje očekávání,

kteřá vyslovila Evropská komise jako člen monitorovací rady, protože nemusí dostatečně překlénout mezeru mezi omezeným rozsahem posouzení dopadů ze strany rady IASB a kritérii pro schválení týkajícími se evropského veřejného zájmu, jak je stanovuje nařízení IAS.

## **2.3 SPRÁVA A ŘÍZENÍ, INTEGRITA A ODPOVĚDNOST**

### **2.3.1 PŘEHLED**

Nadace IFRS je nezisková společnost podle obecného práva společností státu Delaware (Spojené státy americké) a působí ve Spojeném království jako zahraniční společnost.

Nadace IFRS je řízena správní radou složenou z 22 správců (trustees), kteří jsou společně zodpovědní za celkový dohled nad radou IASB a jmenování členů rady IASB. V roce 2019 proběhla tři zasedání správců. Správci jsou jmenováni na základě zeměpisného původu a jejich jmenování podléhá předchozímu schválení monitorovací radou, která má zajišťovat spojení s orgány veřejné správy. Členem monitorovací rady je i Evropská komise. V roce 2019 se monitorovací rada sešla na dvou zasedáních. Rada IASB má 14 členů, které jmenují správci takovým způsobem, aby byla zajištěna mimo jiné zeměpisná vyváženost. Členové rady IASB jsou jmenováni na funkční období pěti let, které může být jednou prodlouženo. Rada IASB je odpovědná za stanovování standardů. V roce 2019 se konalo 13 zasedání rady. Správci také jmenují 14 členů výboru IFRIC, jehož úkolem je interpretovat uplatňování standardů IFRS a vydávat pokyny k otázkám účetního výkaznictví. Poradní rada pro IFRS dále představuje fórum pro účast organizací a jednotlivců. Její členy rovněž jmenují správci a IASB s ní musí konzultovat rozhodnutí týkající se větších projektů.

### **2.3.2 PRAVIDLA TRANSPARENTNOSTI**

V zásadě jsou všechna zasedání IASB a IFRIC přístupná veřejnosti. Pořady zasedání jsou s předstihem zveřejňovány a samotná zasedání lze sledovat prostřednictvím internetového vysílání.

V souvislosti s rejstříky transparentnosti zavedla nadace IFRS v srpnu 2019 u členů rady IASB rejstřík schůzek zúčastněných subjektů. Je zveřejňován čtvrtletně na jejím webu<sup>6</sup> a obsahuje seznam zasedání se zúčastněnými stranami. První zpráva byla zveřejněna v prosinci 2019.

### **2.3.3 ZASTOUPENÍ ZÚČASTNĚNÝCH SUBJEKTŮ**

Podle „Přezkumu struktury a efektivity provedeného správci“ z roku 2015 by zeměpisné rozložení správců mělo být reprezentativní z hlediska světových finančních trhů a mělo by se

---

<sup>6</sup> Viz následující odkaz: <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/pages/board-member-external-engagement>.

řídít požadavky zeměpisné vyváženosti, aby bylo zachováno rovné zastoupení Ameriky, Asie-Oceánie a Evropy.

Stanovy nadace IFRS vyžadují jmenování šesti správců z každého ze tří regionů plus jednoho správce z Afriky a tří správců z kterékoli oblasti s výhradou zachování celkové zeměpisné vyváženosti. Podobně kritéria pro jmenování členem rady IASB vyžadují čtyři členy z každého regionu, jednoho člena z Afriky a jednoho člena z jakékoli oblasti.

Dne 1. ledna 2019 byli jmenováni tři noví správci nadace IFRS (paní Sarah J. Al Suhaimi [jiná oblast]; Dr. Suresh Kana [Afrika] a pan Kazuyuki Masu [Asie-Oceánie]) a opětovně jmenován jeden správce (pan Guillermo Babatz [oblast „Ameriky“]).

K 31. prosinci 2019 zahrnovala poradní rada IFRS 51 organizací s 50 individuálními členy. Evropská komise se účastní jako pozorovatel. Navíc jsou členy poradní rady IFRS Evropská centrální banka (ECB) a Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA).

#### **2.3.4 ODPOVĚDNOST VŮČI EVROPSKÉMU PARLAMENTU**

V rámci nařízení 2017/827 musí být Evropskému parlamentu předložen úplný popis vývoje IFRS<sup>7</sup>. Ve dnech 26. února 2019 a 18. února 2020 se uskutečnila každoroční výměna názorů mezi Hospodářským a měnovým výborem Evropského parlamentu (ECON) a panem Hoogervorstem, předsedou IASB, a panem Liikanenem, předsedou správní rady nadace IFRS.

#### **2.3.5 PŘEDCHÁZENÍ STŘETU ZÁJMŮ**

Správci nadace IFRS jsou jmenováni na tříleté funkční období, které lze jednou prodloužit, a musí se zavázat, že budou konat ve veřejném zájmu. Na žádost monitorovací rady byla v roce 2018 přijata revidovaná politika v oblasti střetu zájmů. Zavádí zásadu, podle níž nemohou být správce a člen monitorovací rady zaměstnání v téže organizaci. Rovněž však dává předsedovi správní rady pravomoc, aby se za výjimečných okolností od této zásady odchýlil.

Pouze jeden člen IASB může být členem na částečný úvazek. Stanovy nadace IFRS vyžadují, aby se členové rady svému úkolu věnovali na plný úvazek a aby přerušili veškeré zaměstnanecké vztahy a vazby, jež by mohly ovlivnit jejich nezávislost. Není povoleno dočasné přidělení zaměstnavatelem ani právo na opětovné přijetí týž zaměstnavatelem.

#### **2.3.6 ČLENĚNÍ FINANCOVÁNÍ**

Nadace IFRS v roce 2019 obdržela od Evropské unie grant ve výši 4,7 milionu EUR, což představuje 20,7 % celkově obdržených finančních prostředků. Podle členění příspěvků na financování nadace IFRS byla největším přispěvatelem EU, za níž následovaly mezinárodní účetní společnosti, jejichž podíl v roce 2019 dosahoval hodnoty 19,8 %.

Klesající trend v příspěvcích na financování nadace IFRS z posledních let pokračoval i v roce 2019. Vykázané příspěvky se v roce 2019 snížily o 10,8 % (10,6 % po zohlednění dopadu

---

<sup>7</sup> Viz 7. bod odůvodnění.

kolísání směnných kurzů). Nejvýraznější pokles příspěvků byl pozorován v Jihoafrické republice (−95 %), Španělsku (−71 %), Hongkongu (−67 %), Brazílii (−48 %), Spojených státech<sup>8</sup> (−34 %), mezinárodních auditorských sítích (−30 %), Švýcarsku (−19 %) a Německu (−9 %). Členění financování podle hlavních zeměpisných oblastí je uvedeno v *dodatku 2*. Jasně z něj vyplývá, že navzdory rovnému zastoupení EU a USA ve správní radě (po šesti členech správní rady) a v radě IASB (po čtyřech členech rady) přispívá oblast „Amerik“ na financování nadace podílem pouze 5,1 %, zatímco EU a Asie-Oceánie poskytly 38,5 %, respektive 33,5 % celkových příspěvků. Relativní podíl příspěvků z rozpočtu EU a příspěvků členských států se oproti roku 2018 zvýšil (z 35,8 % na 38,5 %). Snížení vykazovaných příspěvků z mezinárodních auditorských sítí bylo částečně kompenzováno komerčním ujednáním, které vedlo ke zvýšení výnosů z licencí.

Nadace IFRS vykázala čistý přebytek ve výši 3,8 milionu GBP. Celková výše nerozděleného přebytku k 31. prosinci 2019 dosáhla částky 38,1 milionu GBP.

### **3. EVROPSKÁ PORADNÍ SKUPINA PRO ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ**

#### **3.1 PŘEHLED ČINNOSTI SKUPINY EFRAG**

Práci skupiny EFRAG lze rozdělit do tří hlavních kategorií:

- Prvořadou úlohou skupiny EFRAG zůstává informovat Evropskou komisi o tom, zda nové nebo revidované standardy IFRS splňují kritéria pro schválení stanovená v nařízení o IAS týkajícím se uplatňování mezinárodních účetních standardů. Tato kritéria zahrnují splnění požadavků na „věrný a poctivý obraz“ a evropského veřejného zájmu. Významnou část schvalovací činnosti skupiny EFRAG tvoří testy v praxi, studie, posouzení dopadů a osvětová činnost.
- Druhou významnou činností skupiny EFRAG je práce v oblasti IFRS, která sestává z výzkumných aktivit a činností přispívajících k práci rady IASB při stanovování standardů a jejímž cílem je zajistit, aby v procesu stanovování standardů radou IASB byl jasně formulován evropský pohled na vývoj účetního výkaznictví.
- V roce 2019 byla v rámci akčního plánu Komise pro financování udržitelného růstu (2018) rozšířena oblast působnosti skupiny EFRAG zřízením evropského střediska pro podnikové výkaznictví (dále jen „evropské středisko“), které bylo zprovozněno v únoru 2019, kdy zahájila svoji činnost projektová pracovní skupina střediska zaměřená na výkaznictví související s klimatem.

---

<sup>8</sup> Od roku 2015 již k financování nadace IFRS nepřispívá Komise pro burzu a cenné papíry Spojených států. Financování ze Spojených států plyne pouze z dobrovolných příspěvků soukromých organizací.

### 3.1.1 ČINNOST V OBLASTI SCHVALOVÁNÍ

V roce 2019 vycházel pracovní program skupiny EFRAG i nadále do značné míry z rozhodnutí rady IASB vydat změnu standardu IFRS 17 *Pojistné smlouvy*. V září 2019 se skupina EFRAG k navrhovaným změnám IFRS 17 vyjádřila. V červnu 2020 vydala rada IASB revidované změny IFRS 17. Skupina EFRAG pokračovala v práci na návrhu stanoviska ke schválení, aby jej mohla vydat brzy po zveřejnění změněného standardu.

Ve druhé polovině roku 2019 se přípravné práce skupiny EFRAG na stanovisku ke schválení ještě zintenzivnily a probíhaly soustavné dialogy a informační aktivity s evropskými pojišťovacími experty z různých skupin zúčastněných subjektů, které jsou zastoupeny v pracovní skupině pro účetnictví pojišťoven skupiny EFRAG (EFRAG IAWG). Vybraná témata byla navíc řešena pomocí specifických průzkumů se širšími skupinami. Do každé fáze se zapojila skupina technických odborníků EFRAG (EFRAG TEG) a rada EFRAG.

Skupina EFRAG nechala také vypracovat aktualizaci své ekonomické studie z roku 2018 v oblastech, jako jsou průmyslové trendy, případný potenciální dopad na hospodářskou soutěž z hlediska kapitálu a zákazníků a potenciální dopad na nabídku pojistných produktů a služeb pojišťoven.

Skupina EFRAG pomohla urychlit proces schvalování první fáze reformy IBOR, aby se zajistilo, že změny IAS 39 a IFRS 9 týkající se finančních nástrojů budou zavedeny dostatečně brzy na to, aby se ve finančních výkazech společností za rok 2019 dalo zabránit možným účetním narušením vyplývajícím z reformy IBOR.

Sekretariát EFRAG provedl v roce 2018 pilotní analýzu v rané fázi diskusního materiálu IASB týkajícího se *finančních nástrojů s vlastnostmi vlastního kapitálu (FICE)*, čímž reagoval na výzvu EFRAG, aby analýzy dopadu byly prováděny i v průběhu procesu stanovování standardů, a nikoli jen na jeho konci. Sekretariát EFRAG zveřejnil pracovní dokument o analýze v rané fázi na konci února 2019. Skupina EFRAG také provedla analýzu v rané fázi při přípravě návrhu písemných připomínek ke konzultativnímu dokumentu IASB *General Presentations and Disclosures* (dříve „Primary Financial Statements“), který byl vydán v prosinci 2019. Výsledky analýzy v rané fázi umožnily blíže se seznámit s názory evropských zúčastněných subjektů na to, jak nové návrhy IASB v praxi ovlivní jejich účetní výkaznictví.

V průběhu roku 2019 se skupina EFRAG zapojila do konzultačního procesu IASB a po veřejné konzultaci vydala ke všem návrhům IASB (konzultativním dokumentům a diskusním materiálům) písemné připomínky. Mezi další oblasti zájmu patřily projekty IASB týkající se *činností podléhajících regulaci sazeb, primárních účetních závěrek, komentářů vedení společnosti, podnikových kombinací pod společnou kontrolou (BCUCC) a goodwillu a znehodnocení*.

### 3.1.2 VÝZKUMNÉ ČINNOSTI

Výzkumná práce skupiny EFRAG byla v roce 2019 nadále zásadní součástí aktivit, jimiž skupina ovlivňovala radu IASB a podporovala mezinárodní debatu poskytováním ideového vedení v otázkách, které jsou významné pro Evropu.

Na základě veřejné konzultace o prioritách evropských členů z roku 2018 pracovala skupina EFRAG v roce 2019 na projektech *Lepší informace o nehmotných aktivech, Kryptoaktiva a Variabilní a podmíněná protihodnota*. V lednu 2020 zveřejnila skupina EFRAG přehled akademické literatury o nehmotných aktivech. Skupina EFRAG rovněž zveřejnila diskusní dokument „Accounting for pension plans with an asset-return promise“ („Účtování u penzijních plánů s příslibem návratnosti aktiv“). Prostřednictvím svého akademického panelu a akademické sítě posílila skupina EFRAG spolupráci s akademickými kruhy.

V reakci na druhý požadavek Komise v oblasti dlouhodobých kapitálových nástrojů týkající se prozkoumání možných alternativních účetních režimů pro oceňování reálnou hodnotou u dlouhodobých investičních portfolií kapitálových nástrojů uspořádala skupina EFRAG v létě 2019 veřejnou konzultaci s cílem shromáždit názory členů. Skupina EFRAG zveřejnila odborné doporučení ohledně *alternativní účetních režimů pro oceňování reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty u kapitálových nástrojů a nástrojů kapitálového typu držených v dlouhodobém investičním modelu* spolu se zpětnou vazbou z veřejné konzultace EFRAG uspořádané v lednu 2020.

### 3.1.3 EVROPSKÉ STŘEDISKO A OBLAST NEFINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ

Evropské středisko je navrženo tak, aby prostřednictvím sdílení osvědčených postupů podněcovalo inovace v podnikovém výkaznictví, čímž zároveň doplňuje a podporuje práci skupiny EFRAG v oblasti účetního výkaznictví. Evropské středisko sestává z řídicí skupiny evropského střediska, v jejímž čele stojí předseda rady EFRAG a jako místopředseda ředitel útvaru Komise pro podnikové výkaznictví, audit a ratingové agentury, a z projektových pracovních skupin.

Řídicí skupina evropského střediska je přímo odpovědná valné hromadě EFRAG. Řídicí skupina evropského střediska odpovídá za program evropského střediska, jmenuje členy projektových pracovních skupin, monitoruje provádění projektů, podporuje evropské středisko a mobilizuje síť.

Na základě veřejné výzvy pro uchazeče vydané v prosinci 2018 byla zřízena první projektová pracovní skupina pro výkaznictví související s klimatem, čímž bylo evropské středisko v únoru 2019 uvedeno do plného provozu.

Po informační akci pro zúčastněné subjekty s téměř 50 účastníky zveřejnila projektová pracovní skupina v únoru 2020 interaktivní praktickou zprávu zaměřenou na opatření. Zpráva klade důraz na osvědčené postupy vykazování a také na možné způsoby zlepšení současných postupů vykazování, přičemž obsahuje dva dodatky věnované zveřejňování obecných údajů

souvisejících s klimatem a vykazování analýzy scénářů. Zpráva byla zveřejněna dostatečně brzy na to, aby ji společnosti a finanční instituce mohly využít pro účely svého podnikového výkaznictví za rok 2019.

Ve třetím čtvrtletí roku 2019 uspořádala řídicí skupina evropského střediska veřejnou konzultaci o jeho budoucím programu. Na základě výsledků se řídicí skupina rozhodla pro druhý projekt evropského střediska, který bude řešit vykazování nefinančních rizik a příležitostí a napojení na podnikatelský model. Tento projekt byl spuštěn ve druhém čtvrtletí roku 2020.

Evropská komise tento nový projekt podporuje a vydala žádost o odborné doporučení, kterým skupině EFRAG udělila mandát, aby v červnu 2020 zahájila přípravné práce pro možné evropské standardy nefinančního výkaznictví. Tato přípravná činnost by vytvořila základ pro vývoj evropských standardů nefinančního výkaznictví, pakliže společní normotvůrci na základě přezkumu směrnice o vykazování nefinančních informací rozhodnou, že takové standardy jsou nutné. Práci provede projektová pracovní skupina zřízená evropským střediskem v září 2020, přičemž jí bude předcházet výzva pro uchazeče. Předsedou pracovní skupiny byl řídicí skupinou evropského střediska jmenován pan Patrick de Cambourg, nynější předseda „Autorité des Normes Comptables“ (francouzský orgán pro účetní standardy).

## **3.2 SPRÁVA A ŘÍZENÍ, TRANSPARENTNOST A ODPOVĚDNOST VŮČI VEŘEJNOSTI**

### **3.2.1 SPRÁVA A ŘÍZENÍ EFRAG V NÁVAZNOSTI NA DOPORUČENÍ MAYSTADTOVY ZPRÁVY**

Reforma správy a řízení EFRAG, která byla zahájena dne 31. října 2014, zvýšila legitimitu a reprezentativnost této organizace a vyústila v soudržnější postup pro zapojení EU do procesu stanovování standardů. Reforma správy a řízení byla dokončena v červenci 2016. Valná hromada EFRAG současně na základě nominace Komise<sup>9</sup>, kterou potvrdil Evropský parlament a Rada, oficiálně jmenovala předsedou rady EFRAG Jeana-Paula Gauzèse, bývalého poslance Evropského parlamentu. Jeho mandát byl obnoven na období dalších tří let, které končí 30. června 2022.

Evropské orgány dohledu a ECB se namísto řádného členství rozhodly stát se oficiálními pozorovateli v radě EFRAG s právem vystupovat na jejích zasedáních. Významně přispěly do analýzy dopadů vypracované skupinou EFRAG, především v oblasti finanční stability.

V roce 2019 dospěla rada EFRAG ke všem svým závěrům na základě konsensu, aniž by musela sáhnout k většinovému hlasování. V roce 2017 bylo v duchu Maystadtovy zprávy<sup>10</sup> zřízeno místo pozorovatele pro evropské organizace zastupující soukromé investory („konečné uživatele“).

<sup>9</sup> Viz rozhodnutí Komise ze dne 22. května 2019, C(2019) 3760 final.

<sup>10</sup> Should IFRS Standards be more „European“? (Měly by být standardy IFRS „evropštější“?), zpráva Philippa Maystadta – říjen 2013.

Rada EFRAG provádí každoročně přezkum výkonnosti a efektivity svých vlastních členů pod dohledem valné hromady EFRAG. Přezkum v roce 2019, který zahrnoval různé otázky týkající se správy a řízení i otázky strategické a operativní, ukázal, že správní struktura celkově funguje dobře, díky čemuž se zvýšila důvěryhodnost organizace. Bylo přijato několik doporučení, jejichž cílem je efektivitu působení EFRAG v budoucnu dále zlepšit. Další pokrok při zvyšování viditelnosti a důvěryhodnosti EFRAG přineslo zavedení komunikační strategie EFRAG a komunikačního týmu v čele s předsedou rady EFRAG.

Nevyskytly se žádné problémy týkající se střetů zájmů. Vnitřní předpisy EFRAG stanovují požadavky týkající se střetu zájmů a rada EFRAG má zavedenu politiku v oblasti střetu zájmů pro členy rady, která je zveřejněna na webových stránkách EFRAG. Cílem této politiky je zajistit důvěryhodnost EFRAG jako organizace, která působí v evropském veřejném zájmu. Účelem této politiky je zabránit situacím, ve kterých může dojít ke střetům nebo vnímaným střetům, které by: odrazovaly od svobodné diskuse, vyústily v rozhodnutí nebo opatření, která nejsou v nejlepším zájmu evropské veřejnosti obecně nebo v zájmu EFRAG, nebo by vyvolávaly dojem, že EFRAG nejednala řádně. Členové rady EFRAG a zaměstnanci EFRAG každoročně podepisují prohlášení stvrzující jejich nezávislost.

### **3.2.2 PRAVIDLA TRANSPARENTNOSTI**

Důkazy shromážděné v průběhu roku 2019 svědčí o tom, že řádný postup skupiny EFRAG zůstává obecně v souladu s požadavky zúčastněných subjektů. Vyznačuje se transparentním tokem informací mezi všemi zúčastněnými subjekty. Skupina EFRAG nadále prokazuje svůj závazek spolupracovat s Komisí s cílem dosáhnout ještě vyšších standardů transparentnosti, než jaké uplatňovala v minulosti. To má zásadní význam pro zajištění toho, aby nové standardy IFRS odpovídaly potřebám Evropy.

Veřejný řádný postup, který skupina EFRAG postupně vytvořila, umožňuje všem evropským členům předkládat skupině EFRAG ke zvážení svá stanoviska a zajišťuje, že při určování stanovisek EFRAG se zohledňuje rozmanitost účetních a hospodářských modelů a názorů v Evropě.

Navíc skupina EFRAG v rámci svého řádného postupu zveřejňuje návrhy stanovisek k veřejné konzultaci, provádí testy v praxi a jiné druhy analýzy dopadů, pořádá informační akce (z nichž některé jsou konkrétně určeny uživatelům), provádí zvláštní průzkumy a výsledky zveřejňuje ve vyjádření ke zpětné vazbě a zveřejňuje svá konečná stanoviska. EFRAG přispívá k stanovování standardů založenému na důkazech tím, že provádí kvantitativní studie, které poskytují informace k projednávání připomínek a stanoviska ke schválení vypracovaných skupinou EFRAG a které se postupně stávají důležitější součástí výzkumné práce EFRAG.

Zasedání rady EFRAG, EFRAG TEG a konzultativního fóra tvůrců standardů EFRAG (EFRAG CFSS) jsou veřejná a pořady a shrnutí jednání jsou zveřejňovány na webových stránkách EFRAG. Veřejně přístupné jsou rovněž podkladové materiály pro zasedání rady

EFRAG a podklady pro zasedání skupiny technických odborníků a konzultativního fóra tvůrců standardů EFRAG. Od března 2018 jsou tato veřejná zasedání zpřístupněna prostřednictvím internetového vysílání, což zúčastněným subjektům umožňuje sledovat diskuse nejen v reálném čase, ale i poté, co se jednání konala. Diskuse v rámci technické skupiny odborníků jsou podporovány příspěvky obdrženy od konzultativního fóra tvůrců standardů a specializovaných pracovních skupin a poradních panelů skupiny 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 zajišťuje vedle transparentního veřejného řádného postupu také to, že EFRAG náležitě zohledňuje veškeré rozmanité perspektivy.

Rada EFRAG dostává pravidelnou zprávu o všech schůzkách zaměstnanců EFRAG s jinými subjekty (kromě běžných administrativních schůzek). Tyto zprávy v souhrnné podobě jsou zahrnuty do závěrečných zpráv o grantech, které EFRAG předkládá Komisi.

Skupina EFRAG každoročně zveřejňuje přehled, v němž transparentně informuje o své správní, řídicí a finanční struktuře a o hlavních činnostech v příslušném roce. Roční přehled za rok 2019 byl zveřejněn 19. května 2020<sup>11</sup>.

A konečně, dne 9. července 2019 schválila rada EFRAG veřejný rejstřík transparentnosti pro všechna zasedání a konference předsedy rady, předsedy TEG a generálního ředitele EFRAG.

### **3.2.3 ŠIROKÉ ZASTOUPENÍ A ODPOVĚDNOST SPRÁVNÍ A ŘÍDICÍ STRUKTURY EFRAG VŮČI VEŘEJNOSTI**

Zpětná vazba od členů organizací EFRAG ohledně přístupu ke správní a řídicí struktuře EFRAG při prosazování širokého zastoupení zájmů a veřejné odpovědnosti byla v roce 2019 obecně pozitivní. Skupina EFRAG i nadále dbá na to, aby v rozhodovacím procesu zajistila neutralitu a objektivitu.

EFRAG usiluje o řádné zeměpisné a profesní zázemí a genderovou vyváženost své rady, skupiny technických odborníků a pracovních skupin a poradních panelů a řídicí skupiny evropského střediska a jeho projektových pracovních skupin. Vnitřní předpisy skupiny EFRAG zahrnují požadavky na maximální počet členů téže státní příslušnosti v radě EFRAG a ve skupině technických odborníků. Tyto požadavky jsou uplatňovány i na řídicí skupinu evropského střediska. Kromě toho existují požadavky na správnou vyváženost, pokud jde o odborné zázemí a pohlaví.

---

<sup>11</sup> Viz následující odkaz:  
<https://efrag.org/About/AnnualReports>

Členy Rady EFRAG nominují členské organizace EFRAG podle systému zavedeného na základě doporučení Maystadtovy zprávy. Pro skupinu technických odborníků EFRAG a její pracovní skupiny a poradní panely a pro řídicí skupinu evropského střediska a jeho projektové pracovní skupiny jsou vydávány veřejné výzvy pro uchazeče.

Počet přihlášek se značně liší. Nedostává se zejména uchazeček a hlásí se málo uchazečů ze střední a východní Evropy, avšak situace se zlepšuje. Ke druhému je třeba poznamenat, že skupina EFRAG jmenovala v rámci procesu střídání členů EFRAG TEG v roce 2020 člena EFRAG TEG z České republiky s účinností od 1. dubna 2020. Vedoucí tým sestává výhradně z odborníků. Také pro řídicí skupinu evropského střediska a jeho projektovou pracovní skupinu dokázala skupina EFRAG přilákat vyšší počet uchazeček a uchazečů a uchazeček ze střední a východní Evropy (podrobnosti k 31. prosinci 2019 jsou uvedeny v *dodatku 4*).

I když celkově byly výsledky těchto opatření pozitivní, přetrvávají určité nedostatky zjištěné v minulých letech, na nichž je ještě třeba pracovat, například nedostatečné zastoupení uživatelů, tvůrců a investorů. Skupina EFRAG by měla být nadále aktivní při získávání zpětné vazby od zúčastněných subjektů, které se na činnosti skupiny EFRAG podílejí méně, a uchránit se před veškerým straněním průmyslovým či jiným zájmům.

#### **3.2.4 ZAPOJENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY V RANÉM STADIU**

Skupina EFRAG je dostatečně dobře známa ve vnitřním okruhu zúčastněných subjektů, které mají přímý zájem na IFRS. Zdá se však, že v roce 2019 klesla její viditelnost mezi tvůrci politik, jako je Evropský parlament.

Skupina EFRAG by uvítala znovuzřízení stálého týmu ECON-IFRS v Evropském parlamentu, který by přinesl možnost výměny názorů a upozornění na závažné problémy. V roce 2019 se oproti předchozímu roku neuskutečnila žádná výměna názorů s výborem ECON na veřejném zasedání. Při své práci na stanovisku ke schválení IFRS 17 zohlednila skupina EFRAG usnesení Evropského parlamentu ohledně IFRS 17 ze dne 3. října 2018.

Skupina EFRAG se obvykle účastní zasedání Regulativního výboru pro účetnictví (ARC) a na žádost Komise představuje právě probíhající činnost a konkrétní témata. To umožňuje výměnu názorů Regulativního výboru pro účetnictví se skupinou EFRAG a jeho přispění již v raném stadiu. Regulativní výbor pro účetnictví projednává písemné žádosti o stanoviska ke schválení, nežli jsou zaslány EFRAG, aby bylo zajištěno, že budou řešeny všechny relevantní otázky.

Získávání připomínek Parlamentu a Regulativního výboru pro účetnictví v raném stadiu skupině EFRAG umožňuje, aby dané otázky zahrnula do svých veřejných konzultací o návrzích písemných připomínek či návrzích stanovisek ke schválení.

### **3.3 DIVERZIFIKACE A VYVÁŽENOST STRUKTURY FINANCOVÁNÍ EFRAG**

EFRAG je organizace financovaná z veřejných i soukromých zdrojů, která působí v evropském veřejném zájmu. EFRAG má právní formu AISBL (belgické mezinárodní neziskové organizace). V roce 2019 pocházelo financování skupiny EFRAG od osmi evropských organizací zúčastněných subjektů, devíti vnitrostátních organizací a Evropské komise. Členění finančních příspěvků podle členských organizací je uvedeno v *dodatku 3*.

Kromě finančních prostředků dostává EFRAG i věcné příspěvky od neplacených členů skupiny technických odborníků EFRAG, rady EFRAG, pracovních skupin a poradních skupin, jakož i ve formě bezplatného vysílání pracovníků na sekretariát EFRAG.

Ohledně finanční struktury skupiny EFRAG nebyly v roce 2019 vyjádřeny žádné obavy. Celkové výdaje a lidské zdroje byly nižší, než jak stanovil rozpočet, a kolektiv pracovníků byl stabilní. Jeví se však jako důležité, aby skupina EFRAG dokázala zajistit svou dlouhodobou strukturu financování a nalézt další zdroje financování, a to nejen s ohledem na snížení příspěvku ze strany účetní profese v roce 2020 a finanční důsledky brexitu, ale i vzhledem k možným negativním dopadům koronaviru na příspěvky od některých organizací.

Skupina EFRAG si je problému vědoma a již usiluje o rozšíření členské základny. Její předseda Jean-Paul Gauzès zřídil v roce 2019 pracovní skupinu pro reflexi nad dlouhodobou strukturou financování skupiny EFRAG. Členská základna EFRAG by v ideálním případě měla pokrývat všechny členské státy EU. Velkou pomocí by byla podpora všech institucí a členských států EU, která by podněcovala vnitrostátní organizace v jednotlivých zemích ke vstupu do skupiny.

## **1. RADA PRO DOZOR NAD VEŘEJNÝMI ZÁJMY**

### **4.1 PŘEHLED ČINNOSTI**

Globální architektura stanovování standardů v oblasti auditu, ověřování, etiky a vzdělávání sestává ze třístupňové struktury, kterou tvoří rady pro stanovování standardů podporované Mezinárodní federací účetních (IFAC), nezávislý dohled (PIOB) a odpovědnost vůči monitorovacímu subjektu veřejných orgánů (monitorovací skupině).

Rada PIOB je nezávislý externí orgán, který se skládá z deseti členů včetně předsedy (Komise nominovala dva členy EU z deseti) a dohlíží na stanovování standardů v oblasti auditu, etiky a vzdělávání účetních. Významnými standardy jsou mezinárodní auditorské standardy (ISA), etické standardy pro účetní a mezinárodní vzdělávací standardy (IES). Struktura stanovování standardů je výsledkem reformy federace IFAC z roku 2003<sup>12</sup>, které byly vypracované v reakci na pád významných společností a selhání v oblasti účetního výkaznictví a auditu v řadě zemí. Klíčová reforma spočívala ve zřízení PIOB, jejímž cílem je zvýšit důvěru investorů a

---

<sup>12</sup> Federace IFAC je soukromý subjekt, který zastupuje účetní a auditory na celém světě.

dalších subjektů prostřednictvím dohledu nad tím, aby činnosti rad pro stanovování standardů souvisejících s auditem řádně reagovaly na veřejný zájem.

Obecným úkolem rady PIOB je zaručit, aby byly dodržovány řádné postupy, dohled a transparentnost a aby byl chráněn veřejný zájem v průběhu celého procesu zahrnujícího návrh, vývoj a přijetí mezinárodního standardu pro auditory.

Rada PIOB také schvaluje jmenování členů rad pro stanovení standardů, vyslovuje souhlas s jejich strategiemi a pracovními plány, sleduje vypracovávání standardů a ověřuje, že jsou náležitě brány v úvahu všechny prvky zmíněné při veřejných konzultacích. Rada PIOB podle potřeby doporučuje opatření, jež mají zajistit, aby standardy účinně reagovaly na veřejný zájem.

Jak je uvedeno v 15. veřejné zprávě PIOB, zveřejněné v květnu 2020,<sup>13</sup> komunikovala rada PIOB v roce 2019 pravidelně s radami pro stanovení standardů, nad nimiž vykonává dohled (Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB); Rada pro mezinárodní standardy vzdělávání účetních (IAESB) a Rada pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), jejich tři konzultativní poradní skupiny, poradní panel pro soulad s předpisy a výbor pro jmenování a vedení Mezinárodní federace účetních (IFAC)).

Dle doporučení rady PIOB zahrnuje rada IAASB do své strategie na následující čtyři roky činnosti zaměřené na shromažďování informací týkající se trvání podniku i role auditora při odhalování podvodů.

Rada IAASB přijala mezinárodní auditorský standard (ISA) 315 (revidovaný). Standard ISA 315 stanovuje robustnější požadavky a podrobnější pokyny ohledně zjišťování a posuzování rizika a důrazu na profesionální skepticismus a analýzu údajů, což rada PIOB označila za hlavní otázky veřejného zájmu.

Rada PIOB také předložila připomínky k nově navrženým standardům pro řízení kvality, které v současné době vyvíjí IAASB s cílem zajistit kvalitnější audity a posílit význam profesionálního skepticismu.

Mezinárodní etický kodex pro auditory a účetní odborníky, který vydala rada IESBA, je klíčovým nástrojem, který kombinuje základní principy a pravidla, jimiž jsou profesionální účetní a jejich firmy usměrňováni k podnikatelskému modelu, ve kterém jsou zjišťovány a eliminovány potenciální etické konflikty a rizika ohrožení nezávislosti. O současné praxi souběžného poskytování auditních a konzultačních služeb se vede rozsáhlá diskuse. Rada PIOB proto doporučila radě IESBA rozšířit oblast působnosti projektu zaměřeného na povolené a zakázané neauditorské služby. V roce uspořádala 2019 rada IESBA veřejnou konzultaci zaměřenou na aktualizovaný standard, který ještě více omezí nabízení neauditorských služeb ověřovaným společnostem, a na další projekt, který je zaměřen na

---

<sup>13</sup> <https://ipiob.org/wp-content/uploads/2020/11/PIOB-Fifteenth-Public-Report-2019-1.pdf>

nový standard, podle něhož budou auditoři muset řešit rizika ohrožení nezávislosti auditorů vyplývající z otázek spojených s poplatky (projekt „Fees“).

Rada PIOB se také aktivně účastnila jednání monitorovací skupiny o reformě současného modelu správy, řízení a dohledu nad mezinárodními standardy týkajícími se auditu a přispěla k vytvoření „rámce veřejného zájmu“, jehož cílem bude poskytnout lepší mechanismus pro posouzení toho, jak je veřejný zájem zohledňován během celého postupu stanovování standardů. Dne 14. července 2020 zveřejnila monitorovací skupina svá doporučení za účelem „posílení systému stanovování mezinárodních auditorských a etických standardů“<sup>14</sup>.

## **4.2 SPRÁVA A ŘÍZENÍ A ODPOVĚDNOST**

Členové rady PIOB jsou voleni monitorovací skupinou, která má konečnou odpovědnost za celkové systémy správy a řízení v oblasti mezinárodních standardů pro audit, ověřování, etiku a vzdělávání.

Monitorovací skupina, jejímž členem je i Evropská komise, sleduje, jak rada PIOB provádí svou úlohu při zajišťování veřejného zájmu, se zvláštním ohledem na dohled rady PIOB nad postupem stanovování standardů.

Pokud jde o potenciální situace střetu zájmů, musí se členové a zaměstnanci rady PIOB řídit Kodexem chování PIOB. První zásada Kodexu chování PIOB stanoví, že členové a zaměstnanci rady se nesmí nijak zapojovat do žádných záležitostí, ve kterých by jejich úsudek mohl být ovlivněn střetem zájmů. Každý člen představenstva každoročně podepisuje prohlášení o neexistenci střetu zájmů. Žádný z členů rady PIOB v roce 2019 neoznámil žádný střet zájmů.

## **4.3 VÝVOJ DIVERZIFIKACE FINANCOVÁNÍ V ROCE 2019**

Financování rady PIOB má zachovat její skutečnou a zjevnou nezávislost. Aby bylo dosaženo cíle v oblasti veřejného zájmu, správná diverzifikace stabilních zdrojů financování by pomohla nejen zachovat kontinuitu činnosti PIOB, ale i zaručit její nezávislost. Důležitost diverzifikace financování byla uznána již při reformě IFAC (Mezinárodní federace účetních) v roce 2003, která byla na počátku stávajícího systému stanovení mezinárodních standardů, včetně PIOB.

Rada PIOB byla od svého založení v roce 2005 až do roku 2010, kdy začal fungovat program financování Společenstvím zřízený rozhodnutím 716/2009/ES, financována výhradně federací IFAC, s výjimkou nepeněžitého příspěvku od Španělska (tj. pronájem kanceláře v Madridu).

Finanční prostředky, jež v daném roce dává k dispozici federace IFAC, představují maximální zaručený příspěvek. Příspěvky od jiných subjektů, než je IFAC, nahrazují, a tedy snižují příspěvek IFAC na daný konkrétní rok. V ideálním případě by podíl financování IFAC na

---

<sup>14</sup> [https://www.iosco.org/about/monitoring\\_group/pdf/2020-07-MG-Paper-Strengthening-The-International-Audit-And-Ethics-Standard-Setting-System.pdf](https://www.iosco.org/about/monitoring_group/pdf/2020-07-MG-Paper-Strengthening-The-International-Audit-And-Ethics-Standard-Setting-System.pdf)

celkových ročních výdajích PIOB měl být menší než polovina celkových prostředků. Hledání jiných veřejných sponzorů je však velmi náročné. Nyní je již mnoho let EU druhým největším dárce radě PIOB. V roce 2019 činily příjmy rady PIOB (peněžní a věcné příspěvky) 1 858 346 EUR a příspěvek EU činil 338 000 EUR neboli 18,18 %. IFAC poskytla částku 1 201 028 EUR neboli 64,62 %.

V čl. 9 odst. 5 nařízení se stanovuje, že pokud financování IFAC přesáhne v určitém roce dvě třetiny celkového ročního objemu finančních prostředků rady PIOB, musí Komise předložit návrh na omezení svého ročního příspěvku na daný rok na nejvýše 300 000 EUR. K tomu zatím nedošlo. Jelikož financování od federace IFAC nedosáhlo kritické prahové hodnoty stanovené v nařízení (66,66 %), není třeba, aby Komise svůj roční příspěvek pro radu PIOB na rok 2019 přehodnotila.

## **5. ZÁVĚRY A OTÁZKY K BUDOUCÍMU PROJEDNÁNÍ**

Toto posouzení programu financování provedené Evropskou komisí v roce 2019 potvrzuje význam a přidanou hodnotu programu financování ze strany EU. Rovněž potvrzuje, že program posiluje legitimitu tří příjemců (nadace IFRS, skupiny EFRAG a rady PIOB) v oblasti jejich služby evropskému veřejnému zájmu tím, že vyvíjí a prosazuje evropská stanoviska týkající se finančního výkaznictví a auditu a zajišťuje, aby k těmto stanoviskům bylo náležitě přihlíženo v postupech stanovování standardů rady IASB a federace IFAC.

Pokud jde o nadaci IFRS, rada IASB přijala opatření, která mají řešit obavy vyplývající z fáze před zavedením standardu IFRS 17. Těmito opatřeními bylo odloženo datum účinnosti o dva roky na 1. leden 2023 a zavedeny cílené změny IFRS 17. Rozsah, v němž byly zohledněny všechny evropské obavy, však bude možné posoudit až poté, co EFRAG předloží Evropské komisi své stanovisko ke schválení změn IFRS 17.

Kromě toho z členění financování nadace IFRS v roce 2019 vyplývá, že se ještě více prohloubila již existující nerovnováha mezi finančními příspěvky a odpovídajícím zastoupením jurisdikcí v rámci správní rady a rady IASB. Zvláště nízký podíl celkového financování (5 %) má oblast „Amerik“. Přitom má stejný počet křesel jako EU, která poskytuje 38 % celkového financování (Komise a členské státy), a vyšší počet křesel než Asie-Oceánie, která poskytuje 33 % celkového financování.

Pokud jde o skupinu EFRAG, Komise ocenila zejména komplexní analýzu účinků, kterou EFRAG iniciovala s cílem podpořit své budoucí stanovisko ke schválení IFRS 17 *Pojistné smlouvy*, a klíčovou úlohu, kterou skupina sehrála při odborném poradenství Komisi v otázce alternativních účetních režimů pro dlouhodobé kapitálové nástroje, když Komisi doporučila vyžádat si od rady IASB provedení „urychleného“ přezkumu nerecyklačního zacházení s kapitálovými nástroji v IFRS 9.

Funkce nezávislého dohledu rady PIOB existuje proto, aby investorům a jiným subjektům poskytla jistotu, že stanovování standardů souvisejících s auditem proběhlo ve veřejném zájmu. Reforma iniciovaná monitorovací skupinou usiluje o posílení dozorčí úlohy PIOB a rozšíření její finanční základny.

**Dodatek 1 – Shrnutí činností IFRS v roce 2019**

| <b>Standard</b>                                                                                          | <b>Datum vydání IASB</b> | <b>Datum podání žádosti</b> | <b>Datum zveřejnění v Úředním věstníku</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|
| IFRS 17 – Pojistné smlouvy                                                                               | 18. 5. 2017              | 1. 1. 2023                  |                                            |
| Změna IAS 28 – Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích                                   | 12. 10. 2017             | 1. 1. 2019                  | 11. 2. 2019                                |
| Roční zdokonalení, cyklus 2015–2017                                                                      | 12. 12. 2017             | 1. 1. 2019                  | 15. 3. 2019                                |
| Změny IAS 19 – Změny plánu, krácení a vypořádání                                                         | 7. 2. 2018               | 1. 1. 2019                  | 14. 3. 2019                                |
| Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS                                                      | 29. 3. 2018              | 1. 1. 2020                  | 6. 12. 2019                                |
| Změny IFRS 3 – Definice podniku                                                                          | 22. 10. 2018             | 1. 1. 2020                  | 22. 4. 2020                                |
| Změny IAS 1 a IAS 8 – Definice pojmu „významný“                                                          | 31. 10. 2018             | 1. 1. 2020                  | 10. 12. 2019                               |
| Změny IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 – Reforma referenčních úrovní úrokových sazeb (1. fáze)                    | 26. 9. 2019              | 1. 1. 2020                  | 16. 1. 2020                                |
| Změny IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky (klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé) | 23. 1. 2020              | 1. 1. 2023                  |                                            |
| Změna IFRS 16 – Leasingy                                                                                 | 28. 5. 2020              | 1. 6. 2020                  |                                            |
| Změny IFRS 17, IFRS 9 a IFRS 4 – Možnost odkladu                                                         | 25. 6. 2020              | 1. 1. 2023                  |                                            |
| Změny IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 – Reforma referenčních úrovní úrokových sazeb (2. fáze)                    | 27. 8. 2020              | 1. 1. 2021                  |                                            |

| Projekty uvedené v žádostech o grant                                                                    | 2018                          | 2019                                   | 2020                                                   | Poznámky                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Projekt „Lepší komunikace“                                                                              |                               |                                        |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Prvotní účetní závěrky                                                                                  | Pracovní plán                 | Konzultativní dokument – 17. 12. 2019  | Pracovní plán                                          | Cílené zlepšení struktury a obsahu prvotní účetní závěrky. Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává zpětná vazba z konzultativního dokumentu.                                                                                                                  |
| Iniciativa v oblasti zveřejňování informací – zásady zveřejňování                                       | Diskusní materiál 30. 3. 2017 | Shrnutí projektu zveřejněno v 03/2019. |                                                        | Projekt dokončen.                                                                                                                                                                                                                                     |
| Iniciativa v oblasti zveřejňování informací – cílený přezkum zveřejňování informací na úrovni standardů | Pracovní plán                 | Pracovní plán                          | Pracovní plán                                          | Projekt navržený k testování požadavků na zveřejňování podle IFRS 13 <i>Oceňování reálnou hodnotou</i> a IAS 19 <i>Zaměstnanecké požitky</i> na základě nových zásad, které definovala IASB. Konzultativní dokument odložen na 1. polovinu roku 2021. |
| Iniciativa v oblasti zveřejňování informací – účetní pravidla                                           | Pracovní plán                 | Konzultativní dokument – 1. 8. 2019    | Pracovní plán                                          | Projekt, jehož cílem je zlepšit zveřejňování informací vztahujících se k účetním pravidlům na základě uplatnění zásady významnosti. Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává zpětná vazba z konzultativního dokumentu.                                         |
| Komentáře vedení                                                                                        | Pracovní plán                 | Pracovní plán                          | V 1. čtvrtletí 2021 se očekává konzultativní dokument. | Projekt zaměřený na revizi a aktualizaci prohlášení o praxi 1 <i>Komentáře vedení</i> jako doplňující a podpůrný nástroj účetních závěrek.                                                                                                            |
| Výzkumné projekty                                                                                       |                               |                                        |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                    |               |                                        |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Podniková kombinace pod společnou kontrolou        | Pracovní plán | Pracovní plán                          | Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává diskuzní dokument. | Cílem je snížit rozdíly při účtování u podnikových kombinací pod společnou kontrolou.                                                                                                                                                                                   |
| Diskontní sazba                                    | Pracovní plán | Shrnutí projektu zveřejněno v 02/2019. |                                                    | Projekt dokončen.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Dynamické řízení rizik                             | Pracovní plán | Pracovní plán                          | Pracovní plán                                      | Výzkumný záměr v oblasti makrozajištění, jehož cílem je vytvořit účetní model pro vykazování dopadu zajištění a dynamického řešení rizik. Ve 4. čtvrtletí 2020, před vypracováním druhého diskusního dokumentu, se očekává informační činnost zaměřená na hlavní model. |
| Finanční nástroje s vlastnostmi vlastního kapitálu | Pracovní plán | Diskusní materiál 06/2018              | Probíhá                                            | Vyjasnění za účelem prezentace finančních nástrojů s rysy finančních závazků i s rysy vlastního kapitálu. Cílem je vyjasnit požadavky IAS 32 <i>Finanční nástroje – vykazování</i> . Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává rozhodnutí o směřování projektu.                   |
| Goodwill a znehodnocení                            | Pracovní plán | Pracovní plán                          | Diskusní materiál 19. 3. 2020                      | Výzkumný projekt zaměřený na včasné uznávání znehodnocení goodwillu. Cílem je vylepšit požadavky IAS 36.                                                                                                                                                                |
| Cenově regulované odvětví                          | Pracovní plán | Pracovní plán                          | Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává                    | Cílem projektu je účtování dopadu regulace sazeb, je-li cenová politika společností regulována.                                                                                                                                                                         |

|                                                      |               |                                    |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      |               |                                    | konzultativní dokument.                |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Těžební činnosti                                     |               | Pracovní plán                      | Pracovní plán                          | Výzkumný projekt, který má posoudit modernizaci IFRS 6 – <i>Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů</i> . Průzkum možností přezkumu v 1. polovině roku 2021.                                                                                          |
| Důchodové dávky, které závisejí na návratnosti aktiv |               | Pracovní plán                      | Pracovní plán                          | Výzkumný projekt s cílem vypracovat návrhy pro drobnou změnu IAS 19 <i>Zaměstnanecké požitky</i> týkající se důchodových dávek, které závisejí na návratnosti aktiv.<br>Průzkum možností přezkumu ve 4. čtvrtletí roku 2020.                            |
| Následný přezkum IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12.         |               | Pracovní plán                      | Pracovní plán                          | Přezkum byl zaměřen na posouzení dopadů IFRS 10 <i>Konsolidovaná účetní závěrka</i> , IFRS 11 <i>Společná ujednání</i> a IFRS 12 <i>Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách</i> . Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává žádost o poskytnutí informací. |
| Projekty údržby – drobné úpravy                      |               |                                    |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Účetní pravidla a účetní odhady (změny IAS 8)        | Pracovní plán | Pracovní plán                      | Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává změna. | Vyjasnění rozdílu mezi účetními pravidly a účetními odhady.                                                                                                                                                                                             |
| Změny účetních pravidel (změna IAS 8)                | Pracovní plán | Konzultativní dokument 26. 3. 2018 | Pracovní plán                          | Projekt je určen ke snížení prahu neproveditelnosti retrospektivní aplikace dobrovolných změn účetních pravidel. Ve 4. čtvrtletí 2020 se očekává rozhodnutí o směřování projektu.                                                                       |
| Dostupnost náhrady (změny IFRIC 14)                  | Pracovní plán | Pracovní plán                      | Pracovní plán                          | Vyjasnění, kdy mají třetí strany právo učinit konkrétní rozhodnutí o plánu definovaných požitků společnosti.                                                                                                                                            |

|                                                                             |                                      |                                       |                            |                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Poplatky při desetiprocentním testu pro odúčtování (změna IFRS 9)           | Pracovní plán                        | Pracovní plán                         | Změna vydána 14. 5. 2020   | Projekt dokončen.                                                                     |
| Leasingové pobídky (změna ilustrativního příkladu 13 přiloženého k IFRS 16) | Pracovní plán                        | Konzultativní dokument 05/2019        | Změna vydána 14. 5. 2020   | Projekt dokončen.                                                                     |
| Vylepšení IFRS 8 – Provozní segmenty                                        | Konzultativní dokument – 29. 3. 2017 | Shrnutí projektu 02/2019              |                            | Projekt ukončen v návaznosti na zpětnou vazbu z projednání konzultativního dokumentu. |
| Pozemky, budovy a zařízení: Výnosy před zamýšleným použitím (Změny IAS 16)  | Konzultativní dokument – 20. 6. 2017 | Pracovní plán                         | Změny vydány 14. 5. 2020   | Projekt dokončen.                                                                     |
| Zdanění při ocenění reálnou hodnotou (změny IAS 41)                         |                                      | Pracovní plán                         | Změny vydány 14. 5. 2020   | Projekt dokončen.                                                                     |
| Reforma IBOR a dopady na účetní výkaznictví                                 |                                      | 1. fáze vydána 26. 9. 2019            | 2. fáze vydána 27. 8. 2020 | Projekt dokončen.                                                                     |
| Nevýhodné smlouvy – náklady na plnění smlouvy (změna IAS 37)                |                                      | Konzultativní dokument – 13. 12. 2018 | Změna vydána 14. 5. 2020   | Projekt dokončen.                                                                     |

|                                                                                             |  |                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dceřiná společnost při prvním přijetí standardu (změny IFRS 1)                              |  | Pracovní plán                        | Změny vydány 14. 5. 2020 | Projekt dokončen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Celkový přezkum IFRS pro MSP v roce 2019                                                    |  | Pracovní plán                        | Pracovní plán            | Druhý celkový přezkum IFRS pro MSP                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce (Změny IAS 12) |  | Konzultativní dokument – 17. 7. 2010 | Pracovní plán            | Změna požadavků týkajících se účtování odložené daně, když subjekt účtuje transakce, jako jsou závazky z titulu leasingu nebo demontáže, tak, že vykáže aktivum i závazek. V listopadu 2020 se očekává rozhodnutí o směřování projektu.                                                                                           |
| Nedostatečná směnitelnost (změny standardu IAS 21)                                          |  | Pracovní plán                        | Pracovní plán            | Změny k vyřešení spotového směnného kurzu užívaného subjektem v případě omezené směnitelnosti mezi dvěma měnami. Očekává se konzultativní dokument, ale nebylo dosud stanoveno datum.                                                                                                                                             |
| Ustanovení – cílená zlepšení                                                                |  | Pracovní plán                        | Pracovní plán            | Návrh na tři cílená zlepšení IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> . Sladění definice závazku a požadavků zjišťování závazků s <i>koncepčním rámcem</i> pro účetní výkaznictví; a vyjasnění dvou aspektů požadavků na měření. Očekává se rozhodnutí o směřování projektu, ale nebylo dosud stanoveno datum. |

**Dodatek 2 – Členění financování pro nadaci IFRS v roce 2019**

| Členění financování pro nadaci IFRS |                   |                   |                   |               |                                  |               |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| Finanční přispěvatelé               | Příspěvek<br>2019 | Příspěvek<br>2018 | Příspěvek<br>2017 | Počet správců | Vývoj ve stálém směnném<br>kurzu |               |
|                                     |                   |                   |                   |               | 2019/2018                        | 2018/2017     |
| Mezinárodní auditorské společnosti  | 19,8 %            | 24,0 %            | 34,7 %            |               | –29,7 %                          | –31,8 %       |
| Evropská komise                     | 20,7 %            | 18,5 %            | 16,5 %            |               | 0,5 %                            | 2,0 %         |
| Členské státy EU                    | 17,8 %            | 17,2 %            | 15,9 %            | 6             | –6,5 %                           | –4,0 %        |
| Asie/Oceánie                        | 33,5 %            | 30,8 %            | 23,9 %            | 6             | –0,8 %                           | 7,9 %         |
| Ameriky                             | 5,1 %             | 6,1 %             | 5,8 %             | 6             | –21,4 %                          | –10,8 %       |
| Afrika                              | 0,0 %             | 0,6 %             | 0,5 %             | 1             | –94,8 %                          | 0,0 %         |
| Ostatní                             | 3,0 %             | 2,7 %             | 2,6 %             | 3             | –2,5 %                           | –5,4 %        |
| <b>Celkem</b>                       |                   |                   |                   | <b>22</b>     | <b>–10,6 %</b>                   | <b>–9,7 %</b> |

*Zdroj: Nadace IFRS*

### Dodatek 3 – Členění financování pro EFRAG v roce 2019

| PŘÍSPĚVKY 000 EUR                                |             |             |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                  | 2019        | 2018        |
| <b>Evropské organizace zúčastněných subjektů</b> |             |             |
| Accountancy Europe                               | 240         | 300         |
| BUSINESSEUROPE                                   | 125         | 125         |
| INSURANCE EUROPE                                 | 75          | 75          |
| FVH                                              | 75          | 75          |
| ESBG                                             | 75          | 75          |
| EACB                                             | 75          | 75          |
| EFAA                                             | 25          | 25          |
| EFFAS                                            | 15          | 15          |
| <i>Celkem</i>                                    | <i>705</i>  | <i>765</i>  |
| <b>Národní organizace</b>                        |             |             |
| Francie                                          | 350         | 350         |
| Německo                                          | 350         | 350         |
| Spojené království                               | 350         | 350         |
| Itálie <sup>15</sup>                             | 290         | 290         |
| Švédsko                                          | 100         | 100         |
| Dánsko                                           | 50          | 50          |
| Nizozemsko                                       | 50          | 50          |
| Španělsko                                        | 50          | 50          |
| Lucembursko                                      | 10          | 10          |
| <i>Celkem</i>                                    | <i>1600</i> | <i>1600</i> |

Zdroj: EFRAG

### Dodatek 4: Údaje o vyváženém zastoupení žen a mužů v EFRAG k 31. prosinci 2019

| Skupina                                                 | Procentní podíl mužů |  | Procentní podíl žen | Procentní podíl střední a východní Evropy | Počet státních příslušností |
|---------------------------------------------------------|----------------------|--|---------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Rada EFRAG</b>                                       | 76 %                 |  | 24 %                | 0 %                                       | 9                           |
| <b>EFRAG TEG</b>                                        | 81 %                 |  | 19 %                | 0 % (od 1. dubna 2020 6 %)                | 8 (od 1. dubna 2020: 9)     |
| <b>Pracovní a poradní skupiny EFRAG TEG</b>             | 81 %                 |  | 19 %                | 2 %                                       | 5 až 14                     |
| <b>Řídící skupina evropského střediska</b>              | 59 %                 |  | 41 %                | 12 %                                      | 13                          |
| <b>Projektová pracovní skupina evropského střediska</b> | 52 %                 |  | 48 %                | 13 %                                      | 13                          |
| <b>Sekretariát EFRAG</b>                                |                      |  |                     |                                           |                             |
| Řízení                                                  | 0 %                  |  | 100 %               | 0 %                                       | 3                           |
| Technický                                               | 50 %                 |  | 50 %                | 14 %                                      | 10                          |

<sup>15</sup> Na část roku 2018 vyslala OIC do EFRAG pracovníka s ročním ekvivalentem 60 tisíc EUR.

|                                               |     |  |       |     |   |
|-----------------------------------------------|-----|--|-------|-----|---|
| <b>pracovník<br/>Podpůrní<br/>zaměstnanci</b> | 0 % |  | 100 % | 0 % | 3 |
|-----------------------------------------------|-----|--|-------|-----|---|

*Zdroj: EFRAG*