



V Bruseli 23. 11. 2017
COM(2017) 684 final

SPRÁVA KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE
o činnosti nadácie IFRS, skupiny EFRAG a rady PIOB v roku 2016

1. ÚČEL A ROZSAH SPRÁVY

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 258/2014, ktorým sa ustanovuje program Únie určený na podporu osobitných činností v oblasti finančného výkazníctva a auditu na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2020, nadobudlo účinnosť 9. apríla 2014 po uverejnení v úradnom vestníku¹.

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

Táto správa sa týka činnosti nadácie IFRS, rady PIOB a skupiny EFRAG v roku 2016. Uvádzajú sa tu však aj niektoré udalosti z roku 2017, ak sa ich uvedenie považovalo za užitočné na účely tejto správy.

2. NADÁCIA IFRS

2.1. Všeobecné zásady, podľa ktorých boli vypracované nové štandardy

Všeobecné zásady, podľa ktorých boli vypracované nové štandardy vrátane transparentnosti, úplnej a riadnej konzultácie a zodpovednosti, boli podrobne opísané v predchádzajúcej výročnej správe Komisie o činnosti nadácie IFRS².

Po tom, ako Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) zverejnila správu poradnej skupiny pre analýzu účinkov³, boli v januári 2016 jej odporúčania po prvýkrát uplatnené pri analýze účinkov zverejnené spolu s novým štandardom IFRS 16 *Lízingy*.

Komisia v roku 2016 začala diskusiu o analýze účinkov nových štandardov IFRS s ostatnými členmi nadácie IFRS. Monitorovacia rada uzatvorila túto diskusiu v februári 2017 a dospela k dohode, že IASB by mala dopĺňať dôležité štandardy dôslednou analýzou účinkov. Monitorovacia rada túto správu postúpila správcom, ktorí ju uvítali. Obe strany sa zhodli na tom, že vypracovanie analýzy účinkov bolo dôležitým prvkom pri získavaní podpory pre nové IFRS.

V máji 2017 vydala IASB štandard IFRS 17 *Poistné zmluvy*, ku ktorému bola priložená samostatná analýza účinkov tohto nového štandardu.

¹ Ú. v. EÚ L 105, 8.4.2014, s. 1.

² Pozri predchádzajúcu správu o činnosti nadácie IFRS, EFRAG a PIOB v roku 2015
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>

³ Skupina bola zriadená, aby poskytovala poradenstvo IASB v otázke najlepších postupov pri posudzovaní pravdepodobných účinkov nových štandardov, a aby sa tým snažila o posilnenie dôvery v procesy, ako aj ich efektívnosti.

2.2. Hlavné výsledky IASB v roku 2016

V roku 2016 boli v EÚ schválené dva významné štandardy, ktoré IASB predtým vydala, konkrétne IFRS 9 *Finančné nástroje* a IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*. V roku 2016 IASB vydala ďalší významný štandard: IASB 16 *Lízingy*. Okrem toho IASB pokračovala v práci na niekoľkých ďalších významných projektoch – išlo najmä o nový štandard IFRS 17 *Poistné zmluvy*, ktorým sa nahradí existujúci štandard IFRS 4, zmeny štandardu IFRS 4, aby sa odstránil nesúlad v dátumoch uplatňovania medzi IFRS 9 *Finančné nástroje* a novým štandardom pre poistné zmluvy (IFRS 17), o iniciatívu v oblasti zverejňovania informácií a koncepčný rámec.

IASB 16 Lízingy

Rada vydala štandard IFRS 16 *Lízingy*, čím dokončila svoju desaťročnú snahu prepracovať účtovanie lízingov. IFRS 16 zásadne mení spôsob, akým spoločnosti účtujú lízingy, a vyžaduje sa v ňom, aby boli všetky lízingy vykazované vo výkazoch nájomcu ako aktíva a záväzky. Cieľom nového štandardu je lepšie odzrkadľovať skutočné dôsledky hospodárskych transakcií a zabezpečiť potrebnú transparentnosť prenajatých aktív a záväzkov spoločnosťou tak, aby súvahové lízingové financovanie bolo zaznamenávané. Očakáva sa, že sa tým zlepši porovnateľnosť medzi spoločnosťami, ktoré využívajú lízing a tými, ktoré si požičiavajú na nákup.

EFRAG vo svojom stanovisku predloženom v marci 2017 odporučila schváliť IFRS 16 v EÚ na základe svojich záverov, že nový štandard má požadované kvalitatívne vlastnosti a zodpovedá európskemu verejnému záujmu.

Výsledky ostatných kľúčových projektov

V roku 2016 IASB naďalej intenzívne pracovala na dokončení nového štandardu o poistných zmluvách, ktorý bol napokon vydaný 18. mája 2017. Počas obnovených rokovaní viedla IASB intenzívny dialóg so všetkými zúčastnenými stranami. Tento projekt prinesie veľmi potrebnú transparentnosť do veľkého množstva účtovných postupov, ktoré sa momentálne v tomto odvetví používajú. Nový štandard by mal viesť k realistickejšiemu zobrazeniu a lepšej porovnateľnosti finančnej výkonnosti sektoru poisťovníctva v Európe a na celom svete. Naliehavú potrebnosť tohto projektu zdôraznila výzva Rady pre finančnú stabilitu, aby IASB dokončila štandard pre oblasť poistenia čo najskôr⁴.

V septembri 2016 uverejnila IASB zmeny súčasného štandardu pre poistné zmluvy IFRS 4, ktorých cieľom je riešiť dočasné dôsledky rôznych dátumov účinnosti štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje* (dátum účinnosti 1. januára 2018) a nového štandardu pre poistné zmluvy (dátum účinnosti 1. januára 2021). Niektoré zo spoločností vydávajúcich poistné zmluvy vyjadrili obavy z toho, že budú musieť zaviesť dve podstatné zmeny v účtovníctve k rôznym dátumom. Zároveň zdôraznili, že pokiaľ by sa nové požiadavky pre finančné nástroje mali

⁴ <http://www.fsb.org/wp-content/uploads/September-Plenary-press-release.pdf>

používať skôr než nové požiadavky pre poistné zmluvy, mohlo by dôjsť v prípade hospodárskeho zisku alebo straty k potenciálne zvýšenej nestálosti účtovníctva. Tieto obavy vyjadrila aj EFRAG vo svojich pripomienkach ku konzultačnému návrhu na zmeny štandardu IFRS 4. Preto bolo cieľom návrhov IASB v tejto oblasti riešiť tieto obavy a dosiahnuť rovnováhu s potrebami používateľov účtovnej závierky.

IASB okrem toho dosiahla výrazný pokrok v práci na svojej iniciatíve v oblasti zverejňovania informácií, ktorý zahŕňa portfólio projektov uskutočňovaných s cieľom zlepšiť zverejňovanie informácií vo finančnom výkazníctve a zaistiť, aby boli tieto informácie účinnejšie, a teda menej zložité a rozsiahle tak, aby sa nenarušil ich základný cieľ spočívajúci v pravdivom zobrazovaní hospodárskej reality. V tejto súvislosti uverejnila IASB v marci 2017 dokument na rokovanie o zásadách zverejňovania informácií, ktorý je základom iniciatívy v tejto oblasti.

Okrem toho IASB takisto prijímala opatrenia, aby zabezpečila konzistentné uplatňovanie IFRS na celom svete. V tejto súvislosti IASB zriadila skupiny pre prechod zdrojov (TRG), aby uľahčila vykonávanie IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* a IFRS 9 *Finančné nástroje*⁵. Zriadenie ďalšej skupiny TRG sa predpokladá v súvislosti s novým štandardom pre poistné zmluvy (IFRS 17) s cieľom poskytnúť zainteresovaným stranám verejné fórum na diskusiu o otázkach vzniknutých pri uplatňovaní štandardu a zároveň pomôcť rade IASB pri rozhodovaní, či na riešenie týchto otázok bude potrebné prijať ďalšie opatrenia⁶.

2.3. Vypracovanie revidovaného koncepčného rámca

IASB pokračovala v roku 2016 v práci na projekte koncepčného rámca po uverejnení konzultačného návrhu na zmeny rámca a konzultačného obdobia. Rada predpokladá, že revidovaný koncepčný rámec uverejní koncom roka 2017.

V koncepčnom rámci sa opisujú koncepcie pre všeobecné finančné výkazníctvo. Konzultačný návrh sa okrem iného zaoberal obozretnosťou, vernou reprezentáciou a podnikateľským modelom firmy⁷.

Obozretnosť

Rada sa v máji 2016 predbežne rozhodla potvrdiť, že revidovaný koncepčný rámec by mal obsahovať odkaz na obozretnosť, ktorá je podľa konzultačného návrhu opísaná ako opatrnosť pri rozhodovaní v podmienkach neistoty. Rada sa v septembri 2016 predbežne rozhodla, že v hlavnej časti revidovaného koncepčného rámca by sa malo uznať, že v niektorých prípadoch môže byť potrebné zaobchádzať s príjmami inak ako s výdavkami a s aktívami inak ako so záväzkami.

⁵ Skupina pre prechod zdrojov na účely výnosov a skupina pre prechod zdrojov na účely znehodnotenia finančných nástrojov.

⁶ Možné opatrenia by mohli zahŕňať poskytovanie podporných materiálov, napríklad vo forme webových seminárov, prípadových štúdií a/alebo postúpenie vecí rade alebo Výboru pre interpretáciu.

⁷ Opis týchto koncepcií, ktoré boli uvedené v konzultačnom návrhu, možno nájsť v predchádzajúcej správe Komisie o činnosti nadácie IFRS, EFRAG a PIOB v roku 2015.

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>

Verná reprezentácia

Rada sa v máji 2016 predbežne rozhodla potvrdiť, že relevantnosť a verná reprezentácia by aj naďalej mali byť považované za dve základné kvalitatívne vlastnosti užitočných finančných informácií. Okrem toho sa Rada predbežne rozhodla, že bude opisovať neistotu oceňovania ako faktor, ktorý ovplyvňuje vernú reprezentáciu a že objasní (na základe záverov revidovaného rámca), že medzi základnými kvalitatívnymi vlastnosťami relevantnosti a vernej reprezentácie môže existovať kompromis.

Podnikateľský model

Rada sa v decembri 2016 predbežne rozhodla potvrdiť prístup k podnikateľským činnostiam navrhnutým v konzultačnom návrhu. V revidovanom koncepčnom rámci sa bude konkrétne riešiť, ako spôsob, ktorým firma vykonáva svoju podnikateľskú činnosť, môže ovplyvňovať rozhodovanie o zúčtovacej jednotke, oceňovaní, prezentácii a zverejňovaní informácií, nebude však podnikateľské činnosti zavádzať ako zastrešujúcu koncepciu ovplyvňujúcu všetky oblasti finančného výkazníctva.

3. EFRAG

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

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

Po reforme správy a riadenia, ktorá sa uskutočnila v roku 2014, EFRAG naďalej v súvislosti so štandardmi IFRS posudzovala, či zodpovedajú všetkým technickým kritériám stanoveným v nariadení o IAS vrátane zásady verného a poctivého reprezentovania, a posilnila takisto svoje posudzovanie toho, či nové alebo navrhované požiadavky na účtovné výkazníctvo zodpovedajú verejnému záujmu. V roku 2016 skupina EFRAG v spolupráci s útvarmi Komisie ďalej rozvíjala svoju metodiku analýzy vplyvu. V tejto súvislosti vypracovala EFRAG svoje prvé plnohodnotné posúdenie vplyvu ako súčasť svojho podporného stanoviska IFRS 16 *Lízingy*, čo bude slúžiť ako pilotný projekt pre ďalšie budovanie kapacity a skúseností EFRAG v tejto oblasti.

Činnosť EFRAG sa v roku 2016 sústredila na podporné stanovisko dvoch hlavných štandardov: IFRS 16 *Lízingy* a zmeny IFRS 4: *Uplatňovanie IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 4 Poistné zmluvy*. EFRAG v oboch prípadoch poskytla svoje konečné podporné stanovisko v roku 2017.

Podporné stanovisko IFRS 16 *Lízingy* vychádzalo z rozsiahlej analýzy vplyvu zahŕňajúcej konkrétne otázky, ktoré identifikovala Komisia vo svojej žiadosti o podporné stanovisko. Skupina EFRAG dospela v tejto súvislosti k záveru, že IFRS 16 by viedol k zlepšeniu finančného výkazníctva a dosiahol by sa ním prijateľný kompromis medzi prínosmi, ktoré európskemu hospodárstvu prináša väčšia transparentnosť a lepšie informácie pre rozhodovací proces, a súvisiacimi nákladmi. EFRAG nepredpokladá, že štandard IFRS 16 bude mať zásadný vplyv na prístup firiem k lízingu ako ku zdroju financovania ani na tvorbu jeho cien. Z posúdenia EFRAG vyplýva, že štandard IFRS 16 bude mať pravdepodobne negatívny vplyv na sektor poskytovania lízingu v dôsledku toho, že nájomcovia prechádzajú na alternatívne formy financovania. Tento vplyv by však mal byť obmedzený. Skupina EFRAG celkovo posúdila, že IFRS 16 by nemal mať zásadný nepriaznivý ani neprimeraný vplyv na sektor MSP v Európe. EFRAG na základe vlastnej činnosti a vstupov poskytnutých Európskou centrálnou bankou dospela v posúdení k záveru, že IFRS 16 by nemal predstavovať riziko pre finančnú stabilitu v Európe. A napokon, skupina EFRAG dospela k záveru, že firmy v EÚ nebudú vo vzťahu k ich konkurentom ktorí uplatňujú všeobecne uznávané účtovné zásady v USA (US GAAP), celkovo znevýhodnené. EFRAG preto dospela k záveru, že schválenie IFRS 16 zodpovedá európskemu verejnému záujmu.

Okrem toho poskytla EFRAG Komisii podporné stanovisko týkajúce sa zmien IFRS 4 *Poistné zmluvy*, v ktorom sa riešili dočasné vplyvy rôznych dátumov nadobudnutia účinnosti IFRS 9 *Finančné nástroje* a pripravovaného nového štandardu pre poistné zmluvy. Hoci EFRAG dospela k záveru, že tieto zmeny vo všeobecnosti zodpovedajú európskemu verejnému záujmu, konštatovala, že neriešili obavy súvisiace s nákladmi, ktoré vyjadrili mnohé subjekty, ktoré vykonávajú poisťovacie činnosti, nie však ako hlavnú činnosť. EFRAG preto nemohla vylúčiť, že by rozsah týchto zmien mohol viesť k problémom v oblasti hospodárskej súťaže. Nebola však schopná dospieť k záveru, či by z hospodárskeho hľadiska mohli tieto problémy mať zásadnú povahu.

Dňa 29. júna 2017 členské štáty vydali vo Výbore pre účtovné predpisy kladné stanovisko k nariadeniu Komisie, ktorým sa prijíma IFRS 16 *Lízingy*. Výbor tiež vydal kladné stanovisko k nariadeniu Komisie, ktorým sa prijímajú zmeny IASB ku štandardu IFRS 4 *Uplatňovanie IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 4 Poistné zmluvy*, a k rozšíreniu oblasti pôsobnosti na EÚ, ktoré umožňuje, aby sa uplatňovanie IFRS 9 v sektore poisťovníctva v rámci finančných konglomerátov odložilo najneskôr do 1. januára 2021. Poisťovniam bez ohľadu na to, či sú súčasťou prevažne poisťovacej skupiny, alebo finančného konglomerátu (skupina banka – poisťovne), to umožňuje zaviesť IFRS 9 v rovnakom čase ako nový štandard pre poistné zmluvy IFRS 17. Tým, že nariadením sa poisťovniam zabezpečuje rovnaké zaobchádzanie bez ohľadu na ich právnu štruktúru, sa zároveň zaručia rovnaké podmienky poisťovniam v celej Európe a zabráni sa tak narušeniu hospodárskej súťaže.

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

Skupina EFRAG zaviedla riadny proces, ktorý umožňuje všetkým európskym zainteresovaným stranám, aby predložili EFRAG svoje stanoviská na zváženie, a zabezpečuje, že je zohľadnená rozmanitosť účtovných a hospodárskych modelov a názorov v Európe a že nové medzinárodné štandardy finančného výkazníctva reagujú na potreby Únie⁸. Na základe reformy sa zvýšilo zameranie na transparentnosť zasadnutí rady EFRAG a skupiny technických expertov EFRAG (TEG)⁹.

3.3. Vykonávanie reformy riadenia na základe odporúčaní Maystadtovej správy

Reforma správy a riadenia EFRAG, ktorá bola zavedená dňa 31. októbra 2014, zvýšila legitimitu a reprezentatívnosť tejto organizácie a vyústila do súdržnejšieho postupu pre zapojenie EÚ do procesu stanovovania štandardov. Dňa 1. júla 2016 bol za predsedu rady EFRAG menovaný Jean-Paul Gauzès, bývalý poslanec Európskeho parlamentu. Jeho nomináciu predložila Komisia a schválili ju Európsky parlament a Rada. Skupina EFRAG v roku 2016 dosiahla všetky svoje závery na základe konsenzu bez toho, aby bolo nutné hlasovať. Očakáva sa, že vykonávanie komunikačnej stratégie EFRAG s podporou tímu, ktorý bol zriadený pod vedením predsedu rady EFRAG, posilní viditeľnosť a dôveryhodnosť tejto skupiny.

V súvislosti s výmenou členov rady EFRAG v novembri 2017 sa EFRAG v súčasnosti usiluje o rozšírenie členstva medzi európskymi a národnými organizáciami, ktorých záujmy sa týkajú finančného výkazníctva. Okrem toho, s cieľom podporiť väčšiu reprezentatívnosť rady EFRAG, valné zhromaždenie EFRAG na svojom zasadnutí 12. apríla 2017 rozhodlo sprísniť vnútorné pravidlá EFRAG tak, aby maximálne traja členovia rady EFRAG mohli mali rovnakú štátnu príslušnosť.

Dňa 13. apríla 2016 navrhla Komisia Rade a Európskemu parlamentu predĺžiť financovanie EFRAG na obdobie 2017 – 2020¹⁰. Predĺženie financovania skupiny EFRAG bolo po úspešných rokovaníach napokon schválené 17. mája 2017¹¹.

4. RADA PRE DOHLED NAD VEREJNÝM ZÁUJMOM (PIOB) – VÝVOJ V DIVERZIFIKÁCII FINANCOVANIA V ROKU 2016

PIOB je primárne zodpovedná za dohľad nad činnosťami rád IFAC (Medzinárodná federácia účtovníkov), ktoré sú zodpovedné za vypracovávanie a schvaľovanie medzinárodných štandardov a etického kódexu pre audítov. Obzvlášť dôležité sú medzinárodné auditorské

⁸ Pozri predchádzajúcu správu o činnosti nadácie IFRS, EFRAG a PIOB v roku 2015
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=COM:2016:0559:FIN>

⁹ Zasadnutia rady EFRAG a skupiny technických expertov (TEG) sú verejné. Podporné dokumenty a zhrnutia týchto zasadnutí sú dostupné na webovom sídle rady EFRAG.

¹⁰ <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/SK/1-2016-202-EN-F1-1.PDF>

¹¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017R0827&from=SK>

štandardy (ISA), ktoré Komisia môže prijať tak, aby sa používali v celej EÚ. Konečným cieľom PIOB je zabezpečiť, aby tieto štandardy boli vypracované vo verejnom záujme.

Na to, aby mohla riadne vykonávať svoju základnú úlohu vo verejnom záujme, bude dôležité navrhnúť jej financovanie tak, aby sa zachovala jej skutočná aj vnímaná nezávislosť. Na dosiahnutie tohto cieľa by správna diverzifikáciu stabilných zdrojov financovania pomohla nielen zabezpečiť kontinuitu PIOB, ale aj zaručiť jej nezávislosť. Význam diverzifikácie financovania bol uznaný už v reforme IFAC z roku 2003, ktorá bola základom súčasného systému vypracovania medzinárodných štandardov, vrátane existencie PIOB.

Od svojho vzniku v roku 2005 až do roku 2010, keď sa začal používať program financovania Spoločenstva stanovený v rozhodnutí 716/2009/ES, bola PIOB, s výnimkou niektorých vecných príspevkov od Španielska (PIOB má sídlo v Madride), financovaná výlučne federáciou IFAC.

Finančné prostriedky poskytnuté zo strany IFAC v danom roku predstavujú maximálny garantovaný príspevok, ktorý je k dispozícii PIOB bez akéhokoľvek ďalšieho zasahovania zo strany IFAC. Príspevky nepochádzajúce od IFAC nahrádzajú a tým znižujú príspevok IFAC na konkrétny rok. V ideálnom prípade by podiel financovania IFAC na celkových ročných nákladoch PIOB mal byť nižší ako polovica z celkových prostriedkov.

Príspevok EÚ v rokoch 2010 – 2015 podnietil ďalších potenciálnych darcov k tomu, aby taktiež prispeli. V roku 2016, ako sa uvádza na prvej strane účtovnej závierky za rok 2016, dosiahli príjmy PIOB výšku 1 563 565 EUR. IFAC poskytla 914 758 EUR, čo predstavuje 58,50 % z celkovej sumy.

Európska komisia poskytla 318 000 EUR (312 000 EUR v roku 2015), čo predstavuje 20,34 % z celkovej sumy. Orgán Abu Dhabi Accountability Authority poskytol, rovnako ako v roku 2015, 120 000 EUR, čo predstavuje 7,67 % z celkovej sumy. Medzinárodná organizácia komisií pre cenné papiere (IOSCO) poskytla 100 000 EUR, rovnako ako v roku 2015, čo predstavuje 6,40 % z celkovej sumy. Banka pre medzinárodné zúčtovanie zachovala svoj príspevok na úrovni 23 000 EUR, čo predstavuje 1,48 % z celkovej sumy. Rada Spojeného kráľovstva pre finančné výkazníctvo (FRC) poskytla 40 000 EUR, rovnako ako v roku 2015, čo predstavuje 2,56 % z celkovej sumy. A napokon, CFA Institute po prvýkrát poskytol príspevok vo výške 45 000 EUR, čo predstavuje 2,88 % z celkového rozpočtu. Zostatok vo výške 2 807 EUR predstavujú príjmy z úrokov.

Príspevok IFAC vo výške 58,50 % z celkového objemu finančných prostriedkov PIOB v roku 2016 je mierne nižší ako v roku 2015 (60,67 %), a veľmi podobný príspevku v roku 2014 (58,19 %). Predstavuje to krok správnym smerom.

V článku 9.5 nariadenia sa stanovuje, že ak financovanie IFAC v danom roku dosiahne viac ako dve tretiny celkového ročného financovania rady PIOB, Komisia navrhne obmedzenie jej ročného príspevku na príslušný rok na maximálne 300 000 EUR. V roku 2016 (rovnako ako v rokoch 2014 a 2015) sa tak nestalo, keďže nebola dosiahnutá kritická prahová hodnota pre

financovanie IFAC stanovená v nariadení (66,66 %), a teda nie je potrebné, aby Komisia svoj príspevok na rok 2016 pre PIOB prehodnocovala.

5. ZÁVERY

Nadácia IFRS

V roku 2016 IASB dokončila ďalší významný nový štandard: IFRS 16 *Lízingy*, čím zaviesla desaťročné úsilie o prepracovanie účtovania lízingov a v septembri 2016 rada uverejnila zmeny IFRS 4 *Poistné zmluvy*. Okrem toho IASB pokračovala v práci na mnohých iných významných projektoch, najmä v oblasti nových poistných zmlúv (IFRS 17 dokončený v máji 2017), iniciatívy v oblasti zverejňovania informácií a koncepčného rámca.

V súvislosti s otázkou, či štandardy IFRS:

- náležite zohľadňujú rozličné podnikateľské modely: V IFRS 9, ktorý bol v EÚ schválený v novembri 2016, sa výslovne uznáva význam podnikateľských modelov pri určovaní spôsobu oceňovania finančných nástrojov. Komisia sa zaviazala, že bude podrobne monitorovať vplyv IFRS 9¹² s cieľom zabezpečiť, aby slúžil dlhodobej investičnej stratégii EÚ¹³. Komisia v tejto súvislosti zaslala v máji 2017 skupine EFRAG žiadosť o odborné stanovisko týkajúce sa postupu účtovania kapitálových nástrojov podľa IFRS 9 z dlhodobej investičnej perspektívy. Komisia v prvej fáze požiadala EFRAG o zistenie niektorých skutočností v tejto oblasti do konca roku 2017, aby mohla vyhodnotiť možný vplyv IFRS 9 na dlhodobé investície. V druhej fáze Komisia požiadala EFRAG, aby do polovice roka 2018 identifikovala, či a ako možno zdokonaľiť IFRS 9 s ohľadom na postup účtovania kapitálových nástrojov držaných ako dlhodobé investície. Zmeny IFRS 4 navyše riešia problém nesúladu v dátumoch uplatňovania medzi IFRS 9 *Finančné nástroje* a novým štandardom pre poistné zmluvy (IFRS 17), ktorý má osobitný význam pre sektor poisťovníctva. A napokon, koncepčný rámec kladie väčší dôraz na podnikateľské modely.
- odzrkadľujú skutočné dôsledky hospodárskych transakcií: IFRS 16 sa snaží o to, aby lepšie odzrkadľoval skutočné dôsledky hospodárskych transakcií a poskytoval potrebnú transparentnosť v prípade prenajatých aktív a záväzkov spoločností. IFRS 17 *Poistné zmluvy* by takisto mal poskytovať realistický obraz a lepšiu porovnateľnosť finančnej výkonnosti poisťovníctva v rôznych oblastiach. Túto otázku podrobne preskúma EFRAG v rámci vypracovania podporného stanoviska nového štandardu.
- nie sú príliš zložité: IFRS 9 je zložitý štandard, avšak zaviedol zjednodušenia v účtovaní finančných nástrojov. EFRAG vo svojom podpornom stanovisku vyjadrila názor, že IFRS 9 neobsahuje žiadnu komplikovanosť, ktorá by mohla sťažiť jeho zrozumiteľnosť.

¹² Pozri odpoveď Komisie na uznesenie Európskeho parlamentu o IFRS 9 [http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/ficheprocedure.do?lang=en&reference=2016/2898\(RSP\)#tab-0](http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/ficheprocedure.do?lang=en&reference=2016/2898(RSP)#tab-0).

¹³ Pozri pracovný dokument útvarov Komisie priložený k oznámeniu Komisie o strednodobom preskúmaní Akčného plánu únie kapitálových trhov https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/staff-working-document-cmu-mid-term-review-june2017_en.pdf

Okrem toho je potrebné poznamenať, že iniciatíva v oblasti zverejňovania informácií má ďalej prispievať k tomu, aby finančné výkazníctvo bolo menej komplexné a obsiahle.

- dokážu zabrániť skresleniu z dôvodu krátkodobej perspektívy a nestálosti: Pokiaľ ide o IFRS 17 *Poistné zmluvy*, Komisia sa s pomocou EFRAG bude tomuto aspektu venovať počas schvaľovacieho procesu po uverejnení štandardu radou IASB.

Pokiaľ ide o koncepčný rámec, Komisia opakuje, že podporuje opätovné zavedenie pojmu obozretnosti a bude pozorne sledovať záverečnú fázu tohto projektu.

Komisia ďalej víta analýzu účinkov, ktorá bola pripojená k dvom novým zásadným štandardom, IFRS 16 a IFRS 17 a vyzýva IASB, aby naďalej rozvíjala svoju analýzu vplyvu nových alebo zmenených štandardov.

EFRAG

Vďaka uskutočnenej reforme správy a riadenia a vďaka menovaniu nového predsedu rady posilnila EFRAG legitimitu svojich pozícií a významne prispela k dosiahnutiu cieľa, aby Európa hovorila jedným hlasom.

EFRAG vo svojich podporných stanoviskách naďalej zohľadňovala skutočnosť, či IFRS zodpovedajú všetkým technickým kritériám stanoveným v nariadení o IAS a rozšírila svoje posudzovanie toho, či nové alebo navrhované požiadavky na účtovné výkazníctvo zodpovedajú európskemu verejnému záujmu.

Komisia ocenila komplexnú analýzu účinkov, ktorá podporila podporné stanovisko EFRAG k IFRS 16 *Lízingy*, a vyzýva ju, aby svoje kapacity v tejto oblasti ďalej rozvíjala.

Vďaka svojmu rozsiahlemu riadnemu procesu bola skupina EFRAG schopná poskytnúť primerané posúdenie toho, či navrhované, nové alebo zmenené IFRS zodpovedajú potrebám Únie, berúc do úvahy rôznorodosť účtovných a hospodárskych modelov a názorov v EÚ.

PIOB

Pokiaľ ide o PIOB, pokračovala diverzifikácia zdrojov financovania a medzi darcov sa začlenil CFA Institute. Celkový podiel zdrojov príjmov poskytnutých zo strany IFAC v roku 2016, ako sa uvádza na prvej strane jej účtovnej závierky v roku 2016, je 58,50 %, je teda nižší ako v roku 2015 (60,67 %), a výrazne pod dvojtretinovou prahovou hodnotou stanovenou v nariadení.

V nadchádzajúcich rokoch bude Komisia naďalej monitorovať vývoj financovania a bude spolupracovať s ostatnými prípadnými darcami, najmä s ostatnými členmi monitorovacej skupiny, aby PIOB mala zabezpečený jasný, stabilný, diverzifikovaný a primeraný systém financovania tak, aby mohla plniť svoje úlohy vo verejnom záujme nezávislým, udržateľným a efektívnym spôsobom.