EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 13. 11. 2024
COM(2024) 528 final

SPRÁVA KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE

o činnostiach Nadácie IFRS, skupiny EFRAG a rady PIOB v roku 2023

SPRÁVA KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE

o činnostiach Nadácie IFRS, skupiny EFRAG a rady PIOB v roku 2023

1. ÚVOD

Európska únia prijala 28. apríla 2021 Program pre jednotný trh[1] na podporu a posilnenie riadenia jednotného trhu s objemom 4,21 miliardy EUR na roky 2021 až 2027. V nariadení o Programe pre jednotný trh sa predpokladá rozpočtové krytie vo výške 220,5 milióna EUR na procesy normalizácie, z toho 61 miliónov EUR je vyčlenených na podporu vývoja vysokokvalitných medzinárodných štandardov finančného a nefinančného výkazníctva a medzinárodných audítorských štandardov a na uľahčenie ich začlenenia do práva Únie.

V rámci Programu pre jednotný trh Komisia poskytuje ročný grant[2] Nadácii pre medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (Nadácia IFRS), pokiaľ ide o vývoj medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (účtovné štandardy IFRS), Európskej poradnej skupine pre finančné výkazníctvo (EFRAG) a Rade pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB). Tieto organizácie zohrávajú dôležitú úlohu pri zabezpečovaní kvality, spoľahlivosti a dostupnosti finančných informácií a informácií o udržateľnosti v správach podávaných podnikmi. V tejto správe sú zhrnuté ich činnosti v roku 2023[3], s výnimkou činností Nadácie IFRS v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, keďže tie nie sú (spolu)financované z grantu EÚ.

2. NADÁCIA IFRS

2.1. RIADENIE

Nadácia IFRS je nezisková organizácia, ktorá bola založená s cieľom vyvinúť a presadzovať jednotný súbor účtovných štandardov a štandardov zverejňovania informácií o udržateľnosti vysokej kvality, ktoré sú zrozumiteľné, vykonateľné a medzinárodne uznávané, ako aj uľahčovať jeho používanie.

Nadácia IFRS zastrešuje Radu pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), ktorá je zodpovedná za vývoj účtovných štandardov IFRS, a Radu pre medzinárodné štandardy udržateľnosti (ISSB), ktorá bola zriadená v novembri 2021 na vyvíjanie štandardov IFRS pre zverejňovanie informácií o udržateľnosti.

Monitorovacia rada, ktorej je Európska komisia členom, posilňuje funkciu dohľadu Nadácie IFRS nad verejným záujmom a podporuje nepretržitý vývoj štandardov IFRS a ISSB ako vysokokvalitných súborov celosvetových účtovných štandardov a celosvetových štandardov zverejňovania informácií o udržateľnosti.

[1] Nariadenie (EÚ) 2021/690, ktorým sa zriaďuje Program pre vnútorný trh a konkurencieschopnosť podnikov (Ú. v. EÚ L 153, 3.5.2021, s. 1 – 47).

[2] Granty sa v minulosti poskytovali na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 258/2014 z 3. apríla 2014, ktorým sa ustanovuje program Únie určený na podporu osobitných činností v oblasti finančného výkazníctva a auditu na roky 2014 – 2020 a ktorým sa zrušuje rozhodnutie č. 716/2009/ES (Ú. v. EÚ L 105, 8.4.2014, s. 1).

[3] Podľa článku 18 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/690 Komisia uverejňuje správu každý rok.

Podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1606/2002[4] o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (ďalej len „nariadenie o IAS“) môže Komisia schváliť nové alebo zmenené účtovné štandardy IFRS s prihliadnutím na odporúčania skupiny EFRAG o schválení. Vzhľadom na hospodársky význam účtovných štandardov IFRS Komisia poskytuje finančnú podporu Nadácii IFRS na vývoj účtovných štandardov IFRS.

Nadáciu IFRS riadi správna rada pozostávajúca z 22 správcov, ktorí sú kolektívne zodpovední za všeobecný dohľad nad radou IASB a radou ISSB a za vymenúvanie ich členov. Vymenovanie správcov podlieha rozdeľovaniu podľa geografického pôvodu a schváleniu monitorovacou radou.

Rada IASB aj rada ISSB sa skladá zo 14 členov rôznych národností a profesií vrátane zástupcov akademickej obce, odborníkov v oblasti účtovníctva, udržateľnosti, investícií, regulácie trhu alebo finančnej regulácie a stanovovania štandardov a zostavovateľov. Členovia rady IASB a rady ISSB sa vymenúvajú na obdobie piatich rokov, ktoré sa môže raz obnoviť. Predsedom rady IASB je Andreas Barckow a predsedom rady ISSB Emmanuel Faber.

Správcovia takisto vymenúvajú 14 členov Výboru pre interpretáciu medzinárodného finančného výkazníctva, ktorého úlohou je interpretovať uplatňovanie účtovných štandardov IFRS a poskytovať usmernenia v otázkach finančného výkazníctva, a členov poradnej rady pre IFRS.

2.2. ČINNOSTI

2.2.1. STANOVOVANIE ŠTANDARDOV

Rada IASB vydala v máji 2023 určité zmeny štandardu IAS 12 *Dane z príjmov*. Týmito zmenami sa zavádza dočasná výnimka z účtovania odložených daní vyplývajúca z vykonávania vzorových pravidiel druhého piliera OECD, ako aj cielené zverejňovanie informácií pre dotknuté spoločnosti.

Rada IASB vydala tiež v máji 2023 zmeny štandardu IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch* a štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: Zverejňovanie*. Týmito zmenami sa zavádzajú požiadavky na zverejňovanie informácií o dohodách spoločnosti o financovaní dodávateľov.

Rada IASB vydala v auguste 2023 zmeny štandardu IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*, ktoré špecifikujú, kedy je mena vymeniteľná za inú menu a kedy nie, ako spoločnosť určuje výmenný kurz, ktorý sa má použiť, a informácie, ktoré spoločnosť poskytne, keď mena nie je vymeniteľná.

S cieľom zohľadniť dôsledky nových štandardov a zmien Nadácia IFRS tiež aktualizovala taxonómiu IFRS[5].

Úplný prehľad činností stanovovania štandardov vrátane práce Výboru pre interpretáciu medzinárodného finančného výkazníctva je dostupný na webovom sídle Nadácie IFRS[6].

[4] Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1.

[5] Z finančných prostriedkov, ktoré poskytuje Európska únia, sa podporuje aj včasná aktualizácia taxonómie IFRS, ktorá zase slúži ako vstup pre jednotný európsky elektronický formát.

[6] Pracovný plán Nadácie IFRS: https://www.ifrs.org/projects/work-plan/ a ukončené projekty: https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/.

2.2.2. PROJEKTY

Rada IASB vydala v marci 2023 konzultačný dokument *Zmeny klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov*, ktorý sa zaoberá špecifikovanými požiadavkami na klasifikáciu a oceňovanie vrátane tých, ktoré by mohli ovplyvniť účtovanie finančných aktív súvisiacich s ESG. Tieto zmeny nadväzujú na *poimplementačné preskúmanie štandardu IFRS 9 Finančné nástroje – Klasifikácia a oceňovanie*. Rada IASB vydala zmeny 30. mája 2024.

Rada IASB vydala v máji 2023 žiadosť o informácie o *poimplementačnom preskúmaní štandardu IFRS 9 Finančné nástroje – Zníženie hodnoty* s cieľom získať názory zainteresovaných strán na požiadavky na zníženie hodnoty, ktoré sú v ňom uvedené, a súvisiace zverejnenia informácií.

Rada IASB vydala v júni 2023 žiadosť o informácie o *poimplementačnom preskúmaní štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* s cieľom získať názory zainteresovaných strán na požiadavky, ktoré sú v ňom uvedené.

V júli 2023 sa Rada IASB rozhodla zmeniť štandard IFRS 9, aby sa vplyv zmlúv o nákupe elektriny (PPA) lepšie odrazil v účtovných závierkach, keďže spoločnosti čoraz častejšie uzatvárajú tieto zmluvy na obstarávanie energie z obnoviteľných zdrojov. Zmluvy o nákupe elektriny sú takisto dôležitou súčasťou záväzku európskych spoločností na zmiernenie účinkov zmeny klímy a dekarbonizáciu ich výrobných procesov a produktov. Rada IASB vydala konzultačný dokument k zmluvám o nákupe elektriny 8. mája 2024.

Rada IASB vydala v septembri 2023 konzultačný dokument *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – Zväzok 11*, ktorého cieľom je objasniť znenie v rôznych účtovných štandardoch IFRS či napraviť relatívne malé neúmyselné dôsledky, prehliadnutia alebo konflikty súvisiace s požiadavkami v účtovných štandardoch IFRS. Rada IASB vydala konečné zmeny 18. júla 2024.

Rada IASB vydala v novembri 2023 konzultačný dokument *Finančné nástroje s charakteristikami vlastného imania*, v ktorom sa objasňuje, ako by mala spoločnosť odlíšiť dlhové nástroje od nástroja vlastného imania, ktorý vydáva.

Počas roku 2023 rada IASB tiež ukončila diskusie o projektoch *Základná účtovná závierka* a *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejňovanie a* plánuje vydať dva nové účtovné štandardy IFRS v roku 2024: IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejňovanie*.

Úplný prehľad projektov je dostupný na webovom sídle Nadácie IFRS[7].

2.3. TRANSPARENTNOSŤ A ZODPOVEDNOSŤ

2.3.1. PRAVIDLÁ TRANSPARENTNOSTI

Všetky zasadnutia rady IASB a Výboru pre interpretáciu medzinárodného finančného výkazníctva sú prístupné verejnosti. Programy zasadnutí sa uverejňujú vopred a samotné

[7] Pracovný plán Nadácie IFRS: https://www.ifrs.org/projects/work-plan/; a ukončené projekty: https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/.

zasadnutia možno sledovať online. Rada IASB navyše uverejňuje štvrťročné zasadnutia so zainteresovanými stranami na svojom webovom sídle[8].

2.3.2. ZASTÚPENIE ZAINTERESOVANÝCH STRÁN

V stanovách Nadácie IFRS sa vyžaduje vymenovanie šiestich správcov z Európy, ako aj z Ameriky a Ázie/Oceánie, plus jedného správcu z Afriky a troch správcov z ktorejkoľvek oblasti pod podmienkou, že zostane zachovaná celková geografická vyváženosť. Podobne sa na základe kritérií vymenovania členov rady IASB vyžaduje, aby boli vymenovaní štyria členovia z každého regiónu, jeden člen z Afriky a jeden člen z ktorejkoľvek oblasti.

K 31. decembru 2023 sa poradná rada Nadácie IFRS skladala z 51 organizácií vrátane Európskej centrálnej banky (ECB), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA) a skupiny EFRAG. Komisia sa zúčastňuje ako pozorovateľ.

2.3.3. PREDCHÁDZANIE KONFLIKTU ZÁUJMOV

Správcovia Nadácie IFRS sa vymenúvajú na trojročné obdobie, ktoré možno raz obnoviť, a musia sa zaviazať, že budú konať vo verejnom záujme. Správca a člen monitorovacej rady v zásade nemôžu byť zamestnancami tej istej organizácie.

Všetci členovia rady IASB v nej pracujú na plný úväzok a musia ukončiť všetky pracovnoprávne vzťahy a väzby, ktoré by mohli ovplyvniť ich nezávislosť. Nepovoľuje sa ani vyslanie zamestnávateľom, ani práva na opätovný nástup k bývalému zamestnávateľovi.

2.3.4. ČLENENIE FINANCOVANIA

V roku 2023 poskytla Komisia Nadácii IFRS grant na činnosti súvisiace s radou IASB vo výške 3,05 milióna EUR, čo predstavuje 16,4 % celkových príspevkov získaných na činnosti súvisiace s radou IASB. Komisia je naďalej najväčším prispievateľom, hoci relatívny podiel financovania zo strany Komisie a členských štátov sa v porovnaní s rokom 2022 znížil (z 34,4 % na 32,0 %).

Z členenia financovania činností súvisiacich s radou IASB podľa hlavných geografických oblastí a medzinárodných účtovných sietí vyplýva, že EÚ a jej členské štáty poskytli 32,0 % z celkovej výšky príspevkov, Ázia a Oceánia 35,6 %, medzinárodné účtovné siete 15,5 %, Severná a Južná Amerika 5,7 %, Afrika 0,8 % a ostatní 10,3 %.

Klesajúci trend príspevkov poskytnutých Nadácii IFRS na činnosti súvisiace s radou IASB z posledných rokov pokračoval aj v roku 2023. Vykázané príspevky sa celkovo znížili o 5,0 % (848 000 GBP), hoci medzi jednotlivými prispievateľmi existovali výrazné rozdiely. Tento pokles vychádza predovšetkým z približne 20 % zníženia grantového financovania, ktoré poskytuje Komisia.

Celkový nerozdelený prebytok Nadácie IFRS k 31. decembru 2023 predstavoval 49,5 milióna GBP.

[8] https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/stakeholder-engagement-register/.

3. SKUPINA EFRAG

3.1. RIADENIE

Skupina EFRAG je organizáciou financovanou z verejných i zo súkromných zdrojov, ktorá pôsobí v európskom verejnom záujme a má právnu formu AISBL (belgická medzinárodná nezisková organizácia). Od roku 2022 má skupina EFRAG dvojaké poslanie.

V oblasti finančného vykazovania je poslaním skupiny EFRAG slúžiť európskemu verejnému záujmu rozvíjaním a presadzovaním európskych stanovísk v oblasti finančného vykazovania a zabezpečovaním toho, aby boli tieto stanoviská v procese stanovovania štandardov rady IASB a v súvisiacich medzinárodných diskusiách náležite zohľadnené. Skupina EFRAG poskytuje Komisii poradenstvo o tom, či by EÚ mala schváliť nové (alebo revidované) účtovné štandardy IFRS, a to na základe kritérií nariadenia o IAS[9]. Okrem toho skupina EFRAG vykonáva aj proaktívny výskum v oblasti účtovníctva.

V oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD)[10] skupina EFRAG poskytuje Komisii technické poradenstvo v podobe návrhu európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) vypracovaného v rámci náležitého riadneho procesu a podporuje účinné vykonávanie štandardov ESRS. Pri vypracúvaní návrhu štandardov ESRS skupina EFRAG podporuje interoperabilitu návrhu štandardov ESRS s ostatnými medzinárodnými tvorcami štandardov, najmä s radou ISSB a iniciatívou GRI (Global Reporting Initiative).

Správna rada skupiny EFRAG je zodpovedná za riadny procesný dohľad nad všetkými technickými orgánmi. Pri tejto činnosti jej pomáha Výbor pre riadny proces. Počas roku 2023 predsedal rade pre finančné výkazníctvo skupiny EFRAG (FRB) Wolf Klinz, rade pre vykazovanie informácií o udržateľnosti skupiny EFRAG (SRB) Patrick de Cambourg a správnej rade skupiny EFRAG Hans Buysse.

3.2. PILIER FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

V roku 2023 bola práca skupiny EFRAG týkajúca sa finančného výkazníctva naďalej z veľkej časti riadená pracovným programom rady IASB, Výboru pre interpretáciu IFRS a Nadácie IFRS.

Predtým, ako skupina EFRAG vydá konečné odporúčanie na schválenie nového účtovného štandardu alebo zmien existujúcich účtovných štandardov IFRS prijatých radou IASB, vydá (návrh) listov s pripomienkami pre radu IASB a návrh odporúčania na schválenie pre Komisiu. Tento náležitý riadny proces umožňuje zainteresovaným stranám vyjadriť svoje názory na stanoviská skupiny EFRAG.

Pokiaľ ide o výstupy, skupina EFRAG vydala v roku 2023 štyri konečné odporúčania na schválenie zmien štandardu IFRS 16 *Lízingy* „Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu“, zmien štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* „Dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky“, zmien štandardu IAS 12 *Dane z príjmov* „Medzinárodná daňová

[9] Pozri poznámku pod čiarou č. 4.

[10] Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (Ú. v. EÚ L 322, 16.12.2022, s. 15).

reforma – vzorové pravidlá druhého piliera“, zmien štandardu IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch* a štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje:* z*verejňovanie* „Dohody o financovaní dodávateľov“ a v januári 2024 ďalšie konečné odporúčanie na schválenie zmien štandardu IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien* „Nevymeniteľnosť meny“.

Rada pre finančné výkazníctvo skupiny EFRAG takisto vydala päť listov s pripomienkami a štyri vyjadrenia k spätnej väzbe a uverejnila výskumný dokument o účtovaní premenlivých protihodnôt.

Okrem toho skupina EFRAG pozorne sledovala dôležité prebiehajúce projekty rady IASB, ktoré by mali vyústiť do stanovenia štandardov IASB vyžadujúcich schválenie EÚ v roku 2024 alebo 2025. Medzi tieto projekty patrí *Základná účtovná závierka, Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejňovanie* a *Činnosti regulované sadzbou*. Skupina EFRAG zorganizovala v priebehu roka 2023 rozsiahle osvetové aktivity a okrúhle stoly s cieľom zistiť, či a ako budú účtovné postupy zvažované radou IASB fungovať v prospech európskych zainteresovaných strán alebo či budú spôsobovať ťažkosti pri uplatňovaní. Skupina EFRAG následne informovala radu IASB o problémoch, ktorým čelia európske zainteresované strany.

Skupina EFRAG prostredníctvom svojej akademickej komisie a akademickej siete posilnila spoluprácu s akademickými pracovníkmi.

3.3. PILIER VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI

Skupina EFRAG predložila Komisii 20. novembra 2022 prvý súbor 12 návrhov štandardov ESRS. Vzťahujú sa na celý rad environmentálnych, sociálnych a riadiacich otázok vrátane zmeny klímy, biodiverzity a ľudských práv. Poskytujú informácie pre investorov a ďalšie zainteresované strany, aby pochopili riziká a príležitosti v oblasti udržateľnosti, ktorým sú investície vystavené, ako aj vplyv spoločností na ľudí a životné prostredie. Komisia prijala ESRS 31. júla 2023. Zodpovedajúci delegovaný akt a prílohy boli po preskúmaní Európskym parlamentom a Radou uverejnené v úradnom vestníku 22. decembra 2023.

Počas roku 2023 bolo prioritou skupiny EFRAG vykonávanie práce na štandardoch ESRS s cieľom prispieť k cieľu zníženia zaťaženia spoločností. Skupina EFRAG zriadila online platformu otázok a odpovedí, prostredníctvom ktorej môžu spoločnosti a iné zainteresované strany dostávať odpovede na technické otázky o štandardoch ESRS. Skupina EFRAG zverejnila v decembri 2023 tri návrhy vykonávacích usmernení pre spoločnosti, ktoré pripravujú svoje vyhlásenie o udržateľnosti podľa štandardov ESRS, ktoré sa vzťahovali na posúdenie významnosti, vykazovanie informácií o hodnotovom reťazci a zoznam dátových bodov.

Skupina EFRAG pokročila vo svojej práci na vypracúvaní návrhov štandardov na vykazovanie informácií pre štandardy pre MSP. Začiatkom roku 2024 bola skupina EFRAG schopná začať verejnú konzultáciu o návrhu štandardu na použitie kótovanými MSP, ako sa predpokladá v smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov, ako aj o samostatnom štandarde na dobrovoľné použitie nekótovanými MSP. Po finalizácii by tieto primerané štandardy mali pomôcť znížiť zaťaženie MSP súvisiace s vykazovaním: štandardy pre kótované MSP by vytvorili primeraný rámec pre vykazovanie menšími emitentmi, pričom štandardy pre nekótované MSP pomôžu týmto spoločnostiam poskytovať informácie bankám alebo väčším skupinám, ktoré ich zahrnú do svojho hodnotového reťazca.

Skupina EFRAG okrem toho pokračovala v prípravných prácach na návrhu odvetvových štandardov výkazníctva, ktoré sa vyžadujú v smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov, a na digitálnej taxonómii XBRL, ktorá by spoločnostiam umožnila splniť požiadavku digitálneho označovania informácií, ktoré vykazujú.

Skupina EFRAG v rámci celej svojej práce naďalej kládla veľký dôraz na zabezpečenie interoperability európskych štandardov s celosvetovými štandardmi, najmä so štandardmi Rady pre medzinárodné štandardy udržateľnosti (ISSB) a iniciatívou GRI (Global Reporting Initiative). Skupina EFRAG a Nadácia IFRS uverejnili 2. mája 2024 usmernenie o interoperabilite, ktoré uvádza vysokú úroveň zosúladenia dosiahnutého medzi skupinou ESRS a ISSB a to, ako môže spoločnosť použiť oba súbory štandardov, vrátane podrobnej analýzy zosúladenia pri zverejňovaní informácií súvisiacich s klímou.

3.4. TRANSPARENTNOSŤ A ZODPOVEDNOSŤ

3.4.1. PRAVIDLÁ TRANSPARENTNOSTI

Skupina EFRAG má transparentný a verejný riadny proces. Riadny proces skupiny EFRAG umožňuje všetkým európskym zainteresovaným stranám predkladať svoje názory na zváženie skupinou EFRAG. Zabezpečuje sa tým, že pri formovaní stanovísk skupiny EFRAG sa zohľadňuje rozmanitosť účtovných a hospodárskych modelov a názorov v Európe, a to najmä pokiaľ ide o schvaľovanie účtovných štandardov IFRS a vývoj štandardov ESRS.

Ako súčasť svojho riadneho procesu skupina EFRAG uverejňuje návrhy stanovísk ku konzultácii, vykonáva skúšky v teréne a iné formy analýz účinku, organizuje osvetové podujatia a vykonáva prieskumy, ktorých výsledky uverejňuje vo vyhláseniach o spätnej väzbe, a následne uverejňuje svoje konečné stanoviská. Skupina EFRAG prispieva k stanovovaniu štandardov založených na dôkazoch uskutočňovaním kvantitatívnych štúdií, ktoré sú podkladom pre diskusie o listoch s pripomienkami skupiny EFRAG a odporúčania na schválenie a ktoré sa postupne stávajú čoraz dôležitejšou súčasťou výskumnej práce skupiny EFRAG.

Zasadnutia rady EFRAG pre finančné výkazníctvo, rady EFRAG pre vykazovanie informácií o udržateľnosti, skupiny technických expertov EFRAG pre finančné výkazníctvo a skupiny technických expertov EFRAG pre vykazovanie informácií o udržateľnosti, ako aj Poradného fóra tvorcov štandardov EFRAG (EFRAG CFSS) sú verejné. Program zasadnutí, sprievodné dokumenty a zhrnutia zasadnutí sú uverejnené na webovom sídle skupiny EFRAG. Zasadnutia je možné sledovať aj online a záznamy zostávajú online niekoľko mesiacov. Skupina EFRAG vedie verejný register transparentnosti.

3.4.2. ZASTÚPENIE A ZODPOVEDNOSŤ

Skupina EFRAG sa vo svojej rade pre finančné výkazníctvo a rade pre vykazovanie informácií o udržateľnosti, v príslušných skupinách technických expertov, vo svojich pracovných skupinách a poradných paneloch, ako aj v riadiacej skupine pre európske laboratórium a vo svojich projektových pracovných skupinách usiluje o náležitú geografickú vyváženosť,

vyváženosť z hľadiska profesionálneho zázemia a rodovú vyváženosť. Počet členov v rade pre finančné výkazníctvo, rade pre vykazovanie informácií o udržateľnosti a skupinách technických expertov s rovnakou štátnou príslušnosťou je obmedzený a existujú pravidlá týkajúce sa vyváženosti z hľadiska profesionálneho zázemia a rodovej vyváženosti.

Členov dozornej rady skupiny EFRAG nominujú členské organizácie skupiny EFRAG.

3.4.3. PREDCHÁDZANIE KONFLIKTU ZÁUJMOV

Skupina EFRAG má zavedenú politiku v oblasti konfliktov záujmov, ktorej cieľom je podporovať jej mandát v oblasti verejného záujmu a ktorá je uverejnená na webovom sídle skupiny EFRAG[11]. Členovia dozornej rady skupiny EFRAG a zamestnanci skupiny EFRAG každoročne potvrdzujú svoju nezávislosť podpisovaním vyhlásenia.

3.4.4. KONTAKTY S EURÓPSKYM PARLAMENTOM A ČLENSKÝMI ŠTÁTMI

Skupina EFRAG udržiava úzke kontakty s poslancami Európskeho parlamentu. Európsky parlament zriadil kontaktnú skupinu pre vykazovanie informácií o udržateľnosti, ktorá pravidelne spolupracuje so skupinou EFRAG.

Skupina EFRAG sa pravidelne zúčastňuje na zasadnutiach Výboru Európskej komisie pre účtovné predpisy a skupiny expertov členských štátov pre udržateľné financovanie, kde diskutuje s odborníkmi členských štátov o otvorených otázkach, aj pokiaľ ide o schvaľovanie účtovných štandardov IFRS.

3.5. DIVERZIFIKÁCIA A ROZPOČET

Celkový rozpočet skupiny EFRAG na rok 2023 bol 12,3 milióna EUR. Odhaduje sa, že nepeňažné príspevky tretích strán sú vo výške 3,3 milióna EUR, t. j. čas externých členov rady EFRAG pre finančné výkazníctvo a rady EFRAG pre vykazovanie informácií o udržateľnosti, skupiny technických expertov EFRAG pre finančné výkazníctvo a skupiny technických expertov EFRAG pre vykazovanie informácií o udržateľnosti (platení sú len predsedovia), ako aj dočasné vyslania na sekretariát EFRAG.

Vzhľadom na následnú prácu na štandardoch ESRS, ako sú vykonávacie usmernenia pre spoločnosti a vývoj digitálnej taxonómie XBRL, Komisia zvýšila príspevok EÚ zo 4,2 milióna EUR v roku 2023 na 6,3 milióna EUR na pokrytie dodatočných personálnych a administratívnych nákladov skupiny EFRAG. Prevádzkový grant rozdelila na dva granty na akciu, jeden na finančné výkazníctvo (2 milióny EUR) a druhý na vykazovanie informácií o udržateľnosti (4,3 milióna EUR). Podiel spolufinancovania na vykazovanie informácií o udržateľnosti je vyšší. Komisia financovala maximálne 60 % oprávnených nákladov skupiny EFRAG na finančné výkazníctvo a maximálne 90 % oprávnených nákladov skupiny EFRAG na vykazovanie informácií o udržateľnosti. Ďalšie peňažné príspevky na finančné výkazníctvo pochádzali od európskych organizácií zainteresovaných strán (0,7 milióna EUR) a niektorých vnútroštátnych organizácií zainteresovaných strán (1,9 milióna EUR).

[11] www.efrag.org.

Na vykazovanie informácií o udržateľnosti poskytli európske organizácie zainteresovaných strán 0,5 milióna EUR, niektoré vnútroštátne organizácie pre udržateľnosť 0,9 milióna EUR a organizácie občianskej spoločnosti 0,2 milióna EUR.

4. RADA PIOB

4.1. RIADENIE

Rada PIOB je celosvetový nezávislý orgán dohľadu, ktorý dohliada na proces stanovovania štandardov vzťahujúci sa na medzinárodné štandardy v oblasti auditov, uisťovacích služieb a etiky formulované medzinárodnými radami pre stanovovanie štandardov: Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB) a Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA). Jej hlavnou úlohou je zabezpečiť, aby rada IAASB a rada IESBA uplatňovali riadny proces tvorby štandardov a stratégií v súlade s rámcom verejného záujmu. Od roku 2022 je rada PIOB zodpovedná za výber a nomináciu členov rady IAASB a rady IESBA.

Monitorovacia skupina[12], ktorej členom je aj Komisia, monitoruje, ako rada PIOB vykonáva svoj mandát v oblasti verejného záujmu, najmä pokiaľ ide o dohľad rady PIOB nad procesom stanovovania štandardov. Vymenúva desať členov rady PIOB (s výnimkou predsedu, ktorého menuje organizácia IOSCO).

4.2. ČINNOSTI

V roku 2023 bola udržateľnosť významnou témou. Ďalšie témy sa týkali posilnenia zodpovednosti audítora vo vzťahu k podvodom, vylepšení s ohľadom na subjekty s predpokladom nepretržitého pokračovania v činnosti, primeraného audítorského štandardu pre menej zložité účtovné jednotky a zmeny správania v súvislosti s daňovým plánovaním na základe nového etického štandardu.

Rada PIOB vybrala niekoľko nových členov rady IAAS a rady IESBA, čím došlo k najväčšej obmene za posledné roky. Išlo o významný krok vpred pri plnení odporúčaní monitorovacej skupiny z roku 2020, pokiaľ ide o zloženie oboch rád z viac zainteresovaných strán.

Rada PIOB vybrala členov novej poradnej skupiny zúčastnených strán s cieľom poskytovať strategické poradenstvo radám IESBA a IAAS z pohľadu viacerých zainteresovaných strán, pokiaľ ide o ich stratégie, priority pracovného plánu a projekty, ktorá následne vznikla 6. februára 2024.

Rada PIOB uverejnila 31. mája 2024 svoju 19. verejnú správu, ktorá poskytuje úplný prehľad o činnostiach rady PIOB v roku 2023[13].

4.3. DIVERZIFIKÁCIA FINANCOVANIA

V roku 2023 boli príjmy rady PIOB vo výške 2 296 552 EUR. Rada PIOB dostala 17 peňažných príspevkov. Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) zostala najväčším prispievateľom, ale v súlade s odporúčaniami monitorovacej skupiny znížiť závislosť audítorskej profesie na systéme stanovovania audítorských štandardov sa príspevok IFAC

[12] Monitorovacia skupina (iosco.org).
[13] https://ipiob.org/

znížil z 1 392 754 EUR (alebo 63,56 %) v roku 2022 na 950 000 EUR (alebo 41,37 %) v roku 2023. Komisia zostala druhým najväčším darcom s príspevkom 350 000 EUR (alebo 15,24 %), za ňou je Komisia USA pre burzu a cenné papiere (200 000 USD), Medzinárodná organizácia komisií pre cenné papiere (IOSCO) (150 000 EUR) a Medzinárodná nadácia pre etiku a audit (130 000 USD). Španielska vláda poskytuje rade PIOB priestory, ktoré boli ocenené na 192 659 EUR[14].

Hoci príspevok federácie IFAC bude ďalej klesať, rada PIOB a monitorovacia skupina naďalej pokračujú v osvetovej činnosti s cieľom získať ďalších sponzorov a rozšíriť svoju základňu financovania.

5. ZÁVERY

EÚ už mnoho rokov finančne prispieva Nadácii IFRS, skupine EFRAG a rade PIOB. Jej neustála podpora (nielen finančná, ale aj politická) je nevyhnutná. Umožňuje im vykonávať príslušné úlohy vo verejnom záujme, a tak prispievať k vysokej kvalite účtovných a audítorských štandardov. V roku 2023 sa väčšina financovania pridelila skupine EFRAG na pomoc pri rozvoji ESRS.

[14] Úplný zoznam príspevkov je na strane 78 výročnej správy rady PIOB.