NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 610/2007

ze dne 1. června 2007,

kterým se mění nařízení (ES) č. 1725/2003, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o výklad 10 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC)

(Text s významem pro EHP)

KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů [1], a zejména na čl. 3 odst. 1 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Nařízením Komise (ES) č. 1725/2003 [2] byly přijaty některé mezinárodní standardy a výklady, které existovaly ke dni 14. září 2002.

(2) Dne 20. července 2006 zveřejnil Výbor pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) výklad 10 Mezitímní účetní výkaznictví a snížení hodnoty aktiv (dále jen „IFRIC 10“). Ve výkladu IFRIC 10 se upřesňuje, že ztráta ze snížení hodnoty goodwillu a některých finančních aktiv („realizovatelných“ kapitálových investic a nekotovaných kapitálových nástrojů oceňovaných pořizovací cenou), která je uznána v mezitímní účetní závěrce, nesmí být v následující mezitímní nebo roční účetní závěrce stornována. Daný výklad byl potřebný vzhledem ke zjevnému rozporu mezi požadavky mezinárodního účetního standardu (IAS) 34 Mezitímní účetní výkaznictví a požadavky standardu IAS 36 Snížení hodnoty aktiv a mezi ustanoveními o snížení hodnoty v souvislosti s některými finančními aktivy ve standardu IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování.

(3) Výsledky konzultace skupiny technických odborníků (TEG) při Evropské poradní skupině pro účetní výkaznictví (EFRAG) potvrzují, že výklad IFRIC 10 splňuje technická kritéria pro přejímání stanovená v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.

(4) Nařízení (ES) č. 1725/2003 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.

(5) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Regulativního výboru pro účetnictví,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

V příloze nařízení (ES) č. 1725/2003 se vkládá výklad 10 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC): *Mezitímní účetní výkaznictví a snížení hodnoty aktiv*, jak je uveden v příloze tohoto nařízení.

Článek 2

Podniky použijí výklad IFRIC 10, jak je uveden v příloze tohoto nařízení, nejpozději od prvního dne účetního období 2007 s výjimkou podniků, jejichž první den účetního období spadá na listopad nebo prosinec; tyto podniky použijí výklad IFRIC 10 nejpozději od prvního dne účetního období 2006.

Článek 3

Toto nařízení vstupuje v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 1. června 2007.

Za Komisi

Charlie McCREEVY

člen Komise

---

[1] Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.

[2] Úř. věst. L 261, 13.10.2003, s. 1. Nařízení naposledy pozměněné nařízením (ES) č. 1329/2006 (Úř. věst. L 247, 9.9.2006, s. 3).

PŘÍLOHA

MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

„IFRIC 10	Výklad IFRIC 10 *Mezitímní účetní výkaznictví a snížení hodnoty aktiv*“

„Reprodukce je povolena v rámci Evropského hospodářského prostoru. Všechna stávající práva mimo EHP jsou vyhrazena, s výjimkou práva na reprodukci pro osobní potřebu nebo jiné poctivé využití (‚fair dealing‘). Další informace lze získat od IASB na internetové stránce www.iasb.org“

VÝKLAD IFRIC 10

Mezitímní účetní výkaznictví a snížení hodnoty aktiv

Odkazy:

— IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*

— IAS 36 *Snížení hodnoty aktiv*

— IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*

Souvislosti

1. Účetní jednotka musí odhadnout snížení hodnoty goodwillu ke každému vykazovacímu dni, odhadnout snížení hodnoty investic do nástrojů vlastního kapitálu a do finančních aktiv účtovaných v pořizovacích cenách ke každému rozvahovému dni, a žádá-li se to, uznat ztrátu ze snížení hodnoty k uvedenému datu v souladu s IAS 36 a IAS 39. K následujícímu vykazovacímu nebo rozvahovému dni se však podmínky mohly změnit do té míry, že ztráta ze snížení hodnoty by se byla zmenšila nebo by bylo možné se jí vyhnout, kdyby se snížení hodnoty odhadovalo až k tomuto datu. Tento výklad poskytuje vodítko k řešení otázky, zda má být taková ztráta ze snížení hodnoty vůbec kdy zrušena.

2. Výklad se zabývá vzájemným působením mezi požadavky IAS 34, uznáním ztráty ze snížení hodnoty goodwillu v IAS 36 a některých finančních aktiv v IAS 39 a vlivem tohoto vzájemného působení na následnou mezitímní a roční účetní závěrku.

Předmět

3. Odstavec 28 standardu IAS 34 vyžaduje, aby účetní jednotka používala stejná účetní pravidla v mezitímní účetní závěrce, jako používá v roční účetní závěrce. Uvádí také, že „periodicita výkaznictví podniku (roční, pololetní nebo čtvrtletní) nesmí mít žádný vliv na oceňování jeho ročních výsledků. Pro dosažení tohoto cíle je oceňování pro účely mezitímního výkaznictví založeno na vykazování od počátku roku k datu".

4. Odstavec 124 standardu IAS 36 uvádí: „Uznaná ztráta ze snížení hodnoty goodwillu nesmí být v následujícím období zrušena."

5. Odstavec 69 standardu IAS 39 uvádí: „Ztráty ze snížení hodnoty, zaúčtované v zisku nebo ztrátě u investice do kapitálového nástroje klasifikovaného jako realizovatelné, nesmí být stornovány přes zisk nebo ztrátu."

6. Odstavec 66 standardu IAS 39 požaduje, aby se ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv účtovaných v pořizovacích cenách (jako je ztráta ze snížení hodnoty nekotovaného kapitálového nástroje, který není veden v reálné hodnotě z důvodu nemožnosti tuto hodnotu spolehlivě změřit) nestornovaly.

7. Tento výklad upravuje tuto otázku:

   Měla by účetní jednotka v mezitímním období stornovat ztráty ze snížení hodnoty goodwillu a investicí do kapitálových nástrojů vedených v pořizovacích cenách, kdyby se nezaúčtovala ztráta nebo kdyby se zaúčtovala menší ztráta a kdyby se snížení hodnoty odhadlo až při následujícím rozvahovém dni?

Konsensus

8. Účetní jednotka nesmí stornovat ztrátu ze snížení hodnoty zaúčtovanou v předešlém mezitímním období ve vztahu ke goodwillu nebo investici do kapitálového nástroje nebo finančního aktiva vedené v pořizovacích cenách.

9. Účetní jednotka nesmí rozšiřovat tento konsensus na základě analogie na další oblasti možného rozporu mezi IAS 34 a dalšími standardy.

Datum účinnosti a přechod

10. Účetní jednotka použije tento výklad v ročním účetním období, jež začne nejdříve dne 1. listopadu 2006 včetně. Doporučuje se i dřívější používání. Použije-li účetní jednotka tento výklad v období, které začalo před 1. listopadem 2006, musí tuto skutečnost uvést. Účetní jednotka použije tento výklad na goodwill v budoucnosti od data, k němuž poprvé použila IAS 36; použije tento výklad na investice do kapitálových nástrojů nebo do finančních aktiv vedených v pořizovacích cenách v budoucnosti od data, k němuž poprvé použila kritéria pro oceňování IAS 39.