NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 708/2006

ze dne 8. května 2006,

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 mezinárodní účetní standard (IAS) 21 a Výklad 7 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 24. listopadu 2005 zveřejnil Výbor pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) Výklad 7 IFRIC pod názvem *Uplatnění metody přepracování a znovuvykázání podle IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách*, dále jen „IFRIC 7". IFRIC 7 objasňuje požadavky podle IAS 29 *Vykazování v hyperinflačních ekonomikách*, jež se týkají otázek, které vznesly podniky ohledně nového sestavování účetních závěrek podle IAS 29 v prvním roce poté, co zjistí existenci hyperinflace v ekonomice své používané měny.

(3) Dne 15. prosince 2005 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) přepracovaný IAS 21 *Dopady změn směnných kurzů cizích měn – Čistá investice do zahraniční jednotky*, aby objasnila jeho požadavky týkající se investice subjektu do zahraničních jednotek. Podniky vznesly obavy týkající se úvěrů, které tvoří součást investice podniku do zahraniční jednotky, jelikož IAS 21 stanovil požadavek, aby úvěry byly vykazovány v měně používané podnikem nebo zahraniční jednotkou tak, aby mohly být v oddíle vlastní kapitál konsolidovaných účetních závěrek rozlišeny rozdíly, které vyplývají ze směnných kurzů. V praxi však mohou být úvěry vykazovány v jiné (třetí) měně. IASB dospěla k závěru, že nezamýšlela takové omezení uložit, a proto vydala tuto změnu, aby umožnila vykazování úvěru v třetí měně.

(4) Konzultace s technickými odborníky v této oblasti potvrzuje, že IFRIC 7 a změna IAS 21 splňují kritéria pro přijetí stanovená v článku 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.

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

(6) Opatření tohoto nařízení jsou v souladu se stanoviskem Regulativního výboru pro účetnictví,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Příloha nařízení (ES) č. 1725/2003 se mění takto:

1. Vkládá se Výklad 7 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) *Uplatnění metody přepracování a znovuvykázání podle IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách*, jak je uveden v příloze tohoto nařízení;

2. Mezinárodní účetní standard (IAS) 21 se mění v souladu se změnou IAS 21 *Dopady změn směnných kurzů cizích měn – Čistá investice do zahraniční jednotky*, jak je stanoveno v příloze tohoto nařízení.

[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. 108/2006 (Úř. věst. L 24, 27.1.2006, s. 1).

Článek 2

1. Podniky budou používat IFRIC 7 stanovený v příloze tohoto nařízení nejpozději od prvního dne finančního roku 2006 s výjimkou podniků, jejichž první den finančního roku spadá na leden nebo únor. Tyto podniky budou používat IFRIC 7 nejpozději od prvního dne finančního roku 2007.

2. Podniky začnou uplatňovat změny IAS 21 stanovené v příloze tohoto nařízení nejpozději od prvního dne finančního roku 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 8. května 2006.

Za Komisi
Charlie McCREEVY
člen Komise

PŘÍLOHA

MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

IFRIC 7	IFRIC Výklad 7 *Uplatnění metody přepracování a znovuvykázání podle IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách*
IAS 21	Změna IAS 21 *Dopady změn směnných kurzů cizích měn – Čistá investice do zahraniční jednotky*

„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'). Dodatečné informace lze získat od IASB na internetové stránce www.iasb.org".

INTERPRETACE IFRIC 7

Uplatnění metody přepracování a znovuvykázání podle IAS 29

Vykazování v hyperinflačních ekonomikách

Odkazy

— IAS 12 *Daně ze zisku*

— IAS 29 *Vykazování v hyperinflačních ekonomikách*

Souvislosti

1 Tato interpretace poskytuje návod na uplatnění požadavků IAS 29 ve vykazovaném období, v němž účetní jednotka zjistí existenci (*) hyperinflace v ekonomice své funkční měny, přičemž daná ekonomika v předchozím období hyperinflaci nevykazovala, a účetní jednotka proto přepracovává své účetní závěrky v souladu s IAS 29.

Předmět

2 Tato interpretace se zabývá následujícími otázkami:

a) Jak je třeba vyložit požadavek uvedený v IAS 29 odst. 8 „…vyjadřuje se zúčtovací jednotkou běžnou k rozvahovému dni“ při uplatnění tohoto standardu účetní jednotkou?

b) Jak mají být v přepracované účetní závěrce zaúčtován výchozí stav položek odložené daně?

Konsensus

3 Ve vykazovaném období, ve kterém účetní jednotka zjistí existenci hyperinflace v ekonomice své pracovní měny, jež v předchozím období hyperinflaci nevykazovala, uplatní tato účetní jednotka požadavky podle IAS 29, jakoby daná ekonomika byla vždy hyperinflační. V souvislosti s nepeněžními položkami oceněnými v historických cenách bude proto počáteční rozvaha účetní jednotky na počátku nejčasnějšího období uvedeného v účetní závěrce přepracována tak, aby odrážela vliv inflace ode dne, kdy došlo k nabytí aktiv a kdy vznikly nebo byly přijaty závazky, až do dne závěrečné rozvahy za vykazované období. U nepeněžních položek vykazovaných v počáteční rozvaze v částkách, jež byly běžné k jinému dni než ke dni nabytí aktiv či vzniku závazků, odráží přepracovaný výkaz místo toho účinek inflace ode dne, kdy byly vykazované částky stanoveny, až do dne závěrečné rozvahy vykazovaného období.

4 Ke dni závěrečné rozvahy se uznají položky odložené daně a ocení se podle IAS 12. Částky odložené daně se však v počáteční rozvaze za vykazované období stanoví takto:

a) účetní jednotka přecení položky odložené daně podle IAS 12 poté, co přepracovala nominální vykazované částky nepeněžních položek ke dni počáteční rozvahy vykazovaného období uplatněním zúčtovací jednotky k tomuto dni;

b) položky odložené daně přeceněné v souladu s písmenem a) se přepracují pro změnu v zúčtovací jednotce ode dne počáteční rozvahy vykazovaného období do dne závěrečné rozvahy za toto období.

Účetní jednotka použije metodu v písmenech a) a b) při přepracovávání a znovuvykazování položek odložené daně v počáteční rozvaze za jakékoli srovnávací období předkládané v přepracované účetní závěrce za vykazované období, v němž účetní jednotka uplatňuje IAS 29.

5 Poté, co účetní jednotka přepracovala svou účetní závěrku, přepracují se veškeré odpovídající údaje v účetní závěrce pro následující vykazované období, včetně položek odložené daně, uplatněním změny v zúčtovací jednotce pro toto následné vykazované období pouze v přepracované účetní závěrce za předchozí vykazované období.

Datum účinnosti

6 Účetní jednotka použije tuto interpretaci v ročním účetním období, jež započalo nejdříve dne 1. března 2006 včetně. Dřívější uplatnění se doporučuje. Použije-li účetní jednotka tuto interpretaci pro účetní závěrku v období, které začalo přede dnem 1. března 2006, musí tuto skutečnost uvést.

(*) Zjištění hyperinflace se zakládá na posouzení kritérií uvedených v IAS 29 odst. 3 účetní jednotkou.

Změna IAS 21

Dopady změn směnných kurzů cizích měn

Tento dokument stanoví změny IAS 21 *Dopady změn směnných kursů cizích měn*. Změny představují poslední podobu návrhů obsažených v předloze technické opravy č. 1 navrhovaných změn IAS 21 *Čistá investice do zahraniční jednotky*, které byly zveřejněny v září 2005.

Účetní jednotka bude tento dokument používat pro roční účetní období začínající 1. ledna 2006 nebo později. Doporučuje se i dřívější používání.

Čistá investice do zahraniční jednotky

Doplňuje se odstavec 15A v tomto znění.

„15A Účetní jednotka, která má peněžní položku, která je pohledávkou nebo závazkem ve vztahu k zahraniční jednotce popsané v odstavci 15, může být dceřinou společností skupiny. Účetní jednotka má například dvě dceřiné společnosti A a B. Dceřiná společnost B je zahraniční jednotkou. Dceřiná společnost A poskytne dceřiné společnosti B úvěr. Úvěr dceřiné společnosti A splatný dceřinou společností B je součástí čisté investice účetní jednotky do dceřiné společnosti B, jestliže její vypořádání není ani plánováno, ani není pravděpodobné, že by v dohledné budoucnosti nastalo. Totéž by platilo, kdyby dceřiná společnost A byla sama zahraniční jednotkou."

Účtování kurzových rozdílů

Odstavec 33 se mění takto:

„33 Jestliže peněžní položka tvoří část čisté investice vykazující organizace do zahraniční jednotky a je uváděna ve funkční měně vykazující organizace, v souladu s odstavcem 28 vzniká v jednotlivých finančních výkazech (účetní závěrce) zahraniční jednotky kurzový rozdíl. Jestliže je taková položka uváděna ve funkční měně zahraniční jednotky, v souladu s odstavcem 28 vzniká v samostatných finančních výkazech (účetní závěrce) vykazující organizace kurzový rozdíl. Jestliže je taková položka uváděna v jiné měně, než je funkční měna buď vykazující organizace, anebo zahraniční jednotky, v souladu s odstavcem 28 vzniká v samostatných finančních výkazech (účetní závěrce) vykazující organizace a v jednotlivých finančních výkazech (účetní závěrce) zahraniční jednotky kurzový rozdíl. Takové kurzové rozdíly se reklasifikují na samostatnou komponentu vlastního kapitálu v účetní závěrce, která obsahuje zahraniční jednotku a vykazující organizaci (tj. v účetní závěrce, ve které je zahraniční jednotka konsolidována, poměrně konsolidována nebo účtována pomocí ekvivalenční metody)."

Doplňuje se odstavec 58A v tomto znění.

„58A *Čistá investice do zahraniční jednotky* (Změna IAS 21), vydaná v prosinci 2005, doplnila odstavec 15A a změnila odstavec 33. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2006 nebo později. Doporučuje se i dřívější používání."