NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 69/2009

ze dne 23. ledna 2009,

kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o změny mezinárodního standardu účetního výkaznictví (IFRS) 1 a mezinárodního účetního standardu (IAS) 27

(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. 1126/2008 [2] byly přijaty některé mezinárodní standardy a výklady, které existovaly ke dni 15. října 2008.

(2) V květnu 2008 zveřejnil Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASB) změny IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka „Náklady na investice do dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku“. Změna IFRS 1 umožňuje prvouživateli, aby použil ve své individuální účetní závěrce jako domnělou pořizovací cenu za náklady na investice do dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku buď reálnou hodnotu k datu přechodu účetní jednotky na standardy IFRS, nebo účetní hodnotu investice k danému datu podle předchozí GAAP. Definice „metody pořizovacích nákladů“ se z IAS 27 vypouští, a v důsledku toho se od investora vyžaduje, aby jako příjmy vykazoval ve své individuální účetní závěrce všechny dividendy, které obdržel od dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku, a to i v případě, že je dividenda vyplácena z předakvizičních rezerv. Změny IAS 27 dále objasňují, jakým způsobem stanovit náklady na investice podle IAS 27, pokud mateřský podnik reorganizuje provozní strukturu své skupiny tak, že založí novou účetní jednotku jako svůj mateřský podnik, a tento nový mateřský podnik získá kontrolu nad původním mateřským podnikem prostřednictvím emise nástrojů vlastního kapitálu výměnou za stávající nástroje vlastního kapitálu původního mateřského podniku.

(3) Výsledky konzultace skupiny technických odborníků (TEG) při Evropské poradní skupině pro účetní výkaznictví (EFRAG) potvrzují, že změny IFRS 1 a IAS 27 splňují technická kritéria pro přejímání stanovená v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002. V souladu s rozhodnutím Komise 2006/505/ES ze dne 14. července 2006, kterým se zřizuje prověřovací skupina pro poradenství v oblasti standardů, jejímž úkolem je poskytovat Komisi poradenství v otázce objektivity a neutrality stanovisek Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví (EFRAG) [3], posoudila prověřovací skupina pro poradenství v oblasti standardů stanovisko EFRAG týkající se schválení a sdělila Komisi, že je vyvážené a objektivní.

(4) Nařízení (ES) č. 1126/2008 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

Příloha nařízení (ES) č. 1126/2008 se mění takto:

1) Mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.

2) Mezinárodní účetní standard (IAS 27) *Konsolidovaná a individuální účetní závěrka – Náklady na investice do dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.

[1] Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.
[2] Úř. věst. L 320, 29.11.2008, s. 1.
[3] Úř. věst. L 199, 21.7.2006, s. 33.

3) IAS 18, IAS 21 a IAS 36 se mění v souladu se změnami IAS 27 uvedenými v příloze tohoto nařízení.

Článek 2

Jednotlivé společnosti začnou uplatňovat změny IFRS 1 a IAS 27 uvedené v příloze tohoto nařízení nejpozději prvním dnem prvního účetního období začínajícího po dni 31. prosince 2008.

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 23. ledna 2009.

Za Komisi
Charlie McCREEVY
člen Komise

PŘÍLOHA

MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY

IFRS 1 a IAS 27	Změny IFRS 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví* a IAS 27 *Konsolidovaná a individuální účetní závěrka* – Náklady na investice do dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku

Reprodukce je povolena v rámci Evropského hospodářského prostoru. Všechna stávající práva mimo EHP jsou vyhrazena, s výjimkou práva reprodukovat pro osobní využití nebo poctivé jednání. Dodatečné informace lze získat od IASB na internetové stránce www.iasb.org.

ZMĚNY IFRS 1 PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ A IAS 27 KONSOLIDOVANÁ A INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

POŘIZOVACÍ CENA INVESTICE DO DCEŘINÉHO PODNIKU, SPOLUOVLÁDANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY NEBO PŘIDRUŽENÉHO PODNIKU

Změny IFRS 1

První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Za odstavec 13(e) se vkládá nový odstavec 13(ea). Za odstavec 23 se vkládají nový nadpis a nové odstavce 23A a 23B. Mění se odstavce 25A a 34C. Za odstavec 44 se vkládají nový nadpis a nový odstavec 44A. Za odstavec 47J se vkládá nový odstavec 47K.

VYKAZOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ

Výjimky z ostatních IFRS

13 Účetní jednotka se může rozhodnout využít jednu nebo více následujících výjimek:

a) …

ea) investice do dceřiných podniků, spoluovládaných účetních jednotek a přidružených podniků (odstavce 23A a 23B);

f) …

Investice do dceřiných podniků, spoluovládaných účetních jednotek a přidružených podniků

23A Sestavuje-li účetní jednotka individuální účetní závěrku, musí podle IAS 27 *Konsolidovaná a individuální účetní závěrka* investice do dceřiných podniků, spoluovládaných jednotek a přidružených podniků vykázat buď:

a) v pořizovací ceně; nebo

b) v souladu se standardem IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*.

23B Pokud prvouživatel ocení takovouto investici v pořizovací ceně v souladu s odstavcem 23A(a), ocení ji v úvodním individuálním výkaze o finanční pozici podle IFRS v jedné z těchto částek:

a) pořizovací ceně určené v souladu se standardem IAS 27; nebo

b) domnělé pořizovací ceně. Domnělá pořizovací cena takovéto investice je její:

i) reálná hodnota (určená v souladu s IAS 39) v den, kdy účetní jednotka v individuální účetní závěrce přejde na IFRS; nebo

ii) účetní hodnota podle předchozích GAAP v uvedený den.

Prvouživatel se může rozhodnout, že své investice do každého dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku, které hodlá ocenit za použití domnělé pořizovací ceny, ocení buď podle bodu (i), nebo (ii).

Klasifikace dříve vykázaných finančních nástrojů

25A IAS 39 dovoluje...

Výjimky z retrospektivní aplikace jiných IFRS

Nekontrolní podíly

34C Prvouživatel použije následující požadavky podle IAS 27 (ve znění novely z roku 2008)...

PREZENTACE A ZVEŘEJŇOVÁNÍ

Užití domnělé pořizovací ceny investic do dceřiných podniků, spoluovládaných účetních jednotek nebo přidružených podniků

44A Obdobně, pokud účetní jednotka použije v individuální účetní závěrce pro investici do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku domnělou pořizovací cenu uvedenou v úvodním výkaze o finanční pozici podle IFRS (viz odstavec 23B), účetní jednotka v první individuální účetní závěrce podle IFRS zveřejní:

a) souhrnnou domnělou pořizovací cenu investic, jejichž domnělá pořizovací cena je účetní hodnota podle předchozích GAAP;

b) souhrnnou domnělou pořizovací cenu investic, jejichž domnělá pořizovací cena je reálná hodnota; a

c) úhrn úprav účetních hodnot vykázaných podle předchozích GAAP.

DATUM ÚČINNOSTI

47K Dokument *Pořizovací cena investice do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku* (změny IFRS 1 a IAS 27), vydaný v květnu 2008, vložil nové odstavce 13(ea), 23A, 23B a 44A. Účetní jednotka použije tyto odstavce pro roční období počínající dnem 1. ledna 2009 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tyto odstavce pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Změny IAS 27

Konsolidovaná a individuální účetní závěrka (ve znění Zdokonalení Mezinárodních standardů účetního výkaznictví z května 2008)

V odstavci 4 se zrušuje odkaz na „metodu pořizovacích nákladů". Za odstavec 38 se vkládají nové odstavce 38A–38C. Za odstavec 45A se vkládají nové odstavce 45B a 45C.

DEFINICE

[Zrušuje se odkaz na „metodu pořizovacích nákladů".]

VYKAZOVÁNÍ INVESTIC DO DCEŘINÝCH PODNIKŮ, SPOLUOVLÁDANÝCH JEDNOTEK A PŘIDRUŽENÝCH PODNIKŮ V INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

38A Účetní jednotka vykáže dividendu z dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku v individuální účetní závěrce v zisku nebo ztrátě v okamžiku, kdy jí vznikne právo na přijetí dividendy.

38B Pokud mateřský podnik zreorganizuje strukturu své skupiny vytvořením nové účetní jednotky jako svého mateřského podniku způsobem, který vyhovuje těmto kritériím:

a) nový mateřský podnik získá kontrolu nad původním mateřským podnikem vydáním kapitálových nástrojů výměnou za stávající kapitálové nástroje původního mateřského podniku;

b) aktiva a závazky nové skupiny a původní skupiny jsou bezprostředně před reorganizací i po ní totožné;

c) vlastníci původního mateřského podniku mají bezprostředně před reorganizací i po ní stejné absolutní i poměrné podíly na čistých aktivech původní a nové skupiny

a nový mateřský podnik vykazuje své investice do původního mateřského podniku v individuální účetní závěrce v souladu s odstavcem 38(a), nový mateřský podnik ocení pořizovací náklady v účetní hodnotě svého podílu na položkách vlastního kapitálu uvedených v individuální účetní závěrce původního mateřského podniku ke dni reorganizace.

38C Obdobně může účetní jednotka, která není mateřským podnikem, vytvořit novou účetní jednotku jako svůj mateřský podnik způsobem, který vyhovuje kritériím v odstavci 38B. Na takovéto reorganizace se požadavky v odstavci 38B vztahují rovnocenným způsobem. V takových případech se odkazy na „původní mateřský podnik" a „původní skupinu" považují za odkazy na „původní účetní jednotku".

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

45B Dokument *Pořizovací cena investice do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku* (změny IFRS 1 a IAS 27), vydaný v květnu 2008, zrušil definici metody pořizovacích nákladů v odstavci 4 a vložil nový odstavec 38A. Účetní jednotka tyto změny použije prospektivně pro roční období počínající dnem 1. ledna 2009 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tyto změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní a zároveň použije příslušné změny IAS 18, IAS 21 a IAS 36.

45C Dokument *Pořizovací cena investice do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku* (změny IFRS 1 a IAS 27), vydaný v květnu 2008, vložil nové odstavce 38B a 38C. Účetní jednotka tyto odstavce použije prospektivně na reorganizace, k nimž dojde v ročních obdobích počínajících dnem 1. ledna 2009 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Kromě toho se účetní jednotka může rozhodnout, že odstavce 38B a 38C zpětně použije na minulé reorganizace, které spadají do rozsahu působnosti uvedených odstavců. Pokud však účetní jednotka přepracuje reorganizaci tak, aby odpovídala odstavcům 38B nebo 38C, musí přizpůsobit všechny pozdější reorganizace, které spadají do rozsahu působnosti uvedených odstavců. Pokud účetní jednotka použije odstavec 38B nebo 38C pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Dodatek

Změny jiných IFRS

Účetní jednotka použije tyto změny IAS 18, IAS 21 a IAS 36 od data, kdy použije související změny odstavců 4 a 38A standardu IAS 27.

IAS 18 ***Výnosy***

A1 IAS 18 se mění takto:

Mění se odstavec 32 a vkládá se nový odstavec 38.

32 Pokud naběhl nesplacený úrok již před pořízením úročené investice, je nutné následně inkasované úroky rozdělit mezi období před pořízením a po pořízení; výnosem je však výhradně část úroků vztahující se k období po pořízení.

38 Dokument *Pořizovací cena investice do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku* (změny IFRS 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví* a IAS 27 *Konsolidovaná a individuální účetní závěrka*), vydaný v květnu 2008, změnil odstavec 32. Účetní jednotka tuto změnu prospektivně použije pro roční období počínající dnem 1. ledna 2009 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije související změny odstavců 4 a 38A IAS 27 pro dřívější období, použije zároveň změnu v odstavci 32.

IAS 21 ***Dopady změn měnových kurzů***

A2 Odstavec 49 IAS 21 se mění takto:

49 Účetní jednotka může vyřadit nebo částečně vyřadit svůj podíl v zahraniční jednotce prodejem, likvidací, splacením základního kapitálu nebo vzdáním se celé zahraniční jednotky či její části. Snížení účetní hodnoty zahraniční jednotky, ať z důvodu ztrát, nebo kvůli snížení hodnoty vykázanému investorem, nepředstavuje částečné pozbytí. Proto není žádná část kurzového přínosu či ztráty, která je vykázána v ostatním úplném výsledku, v okamžiku snížení reklasifikována do hospodářského výsledku.

IAS 36 ***Snížení hodnoty aktiv***

A3 Za odstavec 12 (g) IAS 36 se vkládají nový nadpis a nový pododstavec (h). Za odstavec 140C se vkládá nový odstavec 140D.

12 Při posuzování, zda existuje náznak možného snížení hodnoty aktiva, musí účetní jednotka vzít v úvahu minimálně následující náznaky:

…

Dividenda z dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku

h) za investici do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku vykáže investor dividendu z investice a jsou k dispozici důkazy o tom, že:

i) účetní hodnota investice v individuální účetní závěrce přesahuje účetní hodnotu v konsolidované účetní závěrce týkající se čistých aktiv jednotky, do níž bylo investováno, včetně souvisejícího *goodwillu*; nebo

ii) dividenda přesahuje úplný výsledek dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku za období, v němž je dividenda vykázána.

140D Dokument *Pořizovací cena investice do dceřiného podniku, spoluovládané účetní jednotky nebo přidruženého podniku* (změny IFRS 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví* a IAS 27), vydaný v květnu 2008, vložil nový odstavec 12(h). Účetní jednotka použije tuto změnu prospektivně pro roční období počínající dnem 1. ledna 2009 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije související změny odstavců 4 a 38A IAS 27 pro dřívější období, použije zároveň změnu v odstavci 12(h).