

NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2015/2441**ze dne 18. prosince 2015,****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 mezinárodní účetní standard 27****(Text s významem pro EHP)**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

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) Dne 12. srpna 2014 zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy změny mezinárodního účetního standardu (IAS) 27 *Individuální účetní závěrka* s názvem *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce*. Cílem změn je umožnit subjektům použít ekvivalenční metodu, jak je popsána v IAS 28 *Investice do přidružených a společných podniků*, pro účtování o investicích do dceřiných, společných a přidružených podniků v jejich individuální účetní závěrce.
- (3) V důsledku změn IAS 27 dochází ke změně mezinárodního standardu účetního výkaznictví (IFRS) 1 a IAS 28 tak, aby byla zaručena konzistentnost mezinárodních účetních standardů.
- (4) Změny IAS 27 obsahují některé odkazy na IFRS 9, který v současné době nelze použít, neboť IFRS 9 Unie nepřijala. Veškeré odkazy na IFRS 9 je proto, jak je stanoveno v příloze tohoto nařízení, třeba považovat za odkazy na mezinárodní účetní standard 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*.
- (5) Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví potvrzuje, že změny IAS 27 splňují kritéria pro přejímání stanovená v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.
- (6) Nařízení (ES) č. 1126/2008 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.
- (7) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Regulativního výboru pro účetnictví,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

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

- a) mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení;
- b) mezinárodní účetní standard (IAS) 27 *Individuální účetní závěrka* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení;
- c) mezinárodní účetní standard 28 *Investice do přidružených a společných podniků* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Nařízením Komise (ES) č. 1126/2008 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 (Úř. věst. L 320, 29.11.2008, s. 1).

2. Veškeré odkazy na IFRS 9 se, jak je stanoveno v příloze tohoto nařízení, považují za odkazy na IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*.

Článek 2

Změny uvedené v článku 1 začnou jednotlivé společnosti uplatňovat nejpozději prvním dnem prvního účetního období začínajícího dnem 1. ledna 2016 nebo začínajícího po tomto datu.

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 18. prosince 2015.

Za Komisi
předseda
Jean-Claude JUNCKER

PŘÍLOHA

Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce

(Změny IAS 27)

Změny IAS 27

Individuální účetní závěrka

Mění se odstavce 4 až 7, 10, 11B a 12 a vkládá se nový odstavec 18J.

DEFINICE

4. V tomto standardu jsou použity následující pojmy s přesně stanoveným významem:

...

Individuální účetní závěrka je účetní závěrka předkládaná účetní jednotkou, v níž se účetní jednotka mohla rozhodnout, s výhradou požadavků tohoto standardu, účtovat investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků buďto v pořizovacích nákladech, v souladu s IFRS 9 *Finanční nástroje*, nebo za použití ekvivalenční metody, jak je popsána v IAS 28 *Investice do přidružených a společných podniků*.

5. V dodatku A IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka*, v dodatku A IFRS 11 *Společná ujednání* a v odstavci 3 IAS 28 jsou definovány tyto termíny:

- přidružený podnik
- ekvivalenční metoda
- ...

6. Individuální účetní závěrka je taková závěrka, která je předkládána navíc ke konsolidované účetní závěrce nebo navíc k účetní závěrce investora nemajícího investice v dceřiných podnicích, avšak majícího investice v přidružených nebo společných podnicích, v níž se podle IAS 28 investice do přidružených podniků nebo společných podniků musí účtovat za použití ekvivalenční metody, s výjimkou případů stanovených v odstavcích 8–8 A.

7. Účetní závěrka účetní jednotky, která nemá dceřiný podnik, přidružený podnik ani účast spoluvládajícího na společném podniku, není individuální účetní závěrkou.

...

SESTAVENÍ INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

...

10. Pokud účetní jednotka sestavuje individuální účetní závěrku, účtuje investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků buďto:

- a) v pořizovacích nákladech;
- b) v souladu s IFRS 9; nebo
- c) za použití ekvivalenční metody, jak je popsána v IAS 28.

Účetní jednotka použije stejné účetní řešení pro každou kategorii investic. Investice zaúčtované v pořizovacích nákladech nebo za použití ekvivalenční metody se účtují v souladu s IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti*, pokud jsou klasifikovány jako držena k prodeji nebo k rozdělení (nebo zahrnuté do vyřazované skupiny, která je klasifikována jako držena k prodeji nebo k rozdělení). Ocenění investic účtovaných v souladu s IFRS 9 se za takovýchto okolností nemění.

...

- 11B Když mateřský podnik přestane být investiční jednotkou nebo se investiční jednotkou stane, musí účtovat o této změně počínaje datem, kdy ke změně statusu došlo, následujícím způsobem:
- a) když účetní jednotka přestane být investiční jednotkou, musí zaúčtovat investici do dceřiného podniku v souladu s odstavcem 10. Datum změny statusu je považováno za datum pomyslné akvizice. Reálná hodnota dceřiného podniku k datu pomyslné akvizice představuje převedené pomyslné protiplnění při zaúčtování investice v souladu s odstavcem 10.
 - i) [zrušeno]
 - ii) [zrušeno]
 - b) když se účetní jednotka stane investiční jednotkou, účtuje o investici do dceřiné společnosti v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v souladu s IFRS 9. Rozdíl mezi předchozí účetní hodnotou dceřiné společnosti a její reálnou hodnotou k datu změny statusu investora musí být vykázan v hospodářském výsledku jako zisk nebo ztráta. S kumulovanou částkou zisku nebo ztráty dříve vykázanou v ostatním úplném výsledku v souvislosti s těmito dceřinými společnostmi se zachází stejně, jako kdyby investiční jednotka pozbyla těchto dceřiných společností k datu změny statusu.
12. Účetní jednotka vykáže dividendu z dceřiného podniku, společného podniku nebo přidruženého podniku ve své individuální účetní závěrce v okamžiku, kdy jí vznikne právo obdržet tuto dividendu. Tato dividendu je vykázána v hospodářském výsledku, ledaže se účetní jednotka rozhodne použít ekvivalenční metodu, v takovém případě se dividendu vykáže jako snížení účetní hodnoty investice.
- ...

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

- 18J** Dokumentem *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce (Změny IAS 27)*, vydaným v srpnu 2014, byly změněny odstavce 4 až 7, 10, 11B a 12. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2016 nebo později retrospektivně v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Navazující úpravy jiných standardů

IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Vkládá se nový odstavec 39Z.

DATUM ÚČINNOSTI

...

- 39Z Dokumentem *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce (Změny IAS 27)*, vydaným v srpnu 2014, byl změněn odstavec D14 a vložen nový odstavec D15 A. Účetní jednotka použije tyto změny v ročních obdobích začínajících 1. ledna 2016 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

V dodatku D se mění odstavec D14 a vkládá se nový odstavec D15 A.

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků

- D14 Pokud účetní jednotka sestavuje individuální účetní závěrku, musí podle IAS 27 účtovat o svých investicích do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků buďto:
- a) v pořizovacích nákladech;
 - b) v souladu s IFRS 9; nebo
 - c) za použití ekvivalenční metody, jak je popsána v IAS 28.

...

D15 A Pokud prvoživatel účtuje o takové investici pomocí ekvivalenční metody, jak je popsána v IAS 28:

- a) prvoživatel použije na akvizici investice výjimku pro dřívější podnikové kombinace (dodatek C).
- b) pokud se účetní jednotka stane prvoživatelem ve své individuální účetní závěrce dříve než ve své konsolidované účetní závěrce a
 - i) později než její mateřský podnik, použije účetní jednotka ve své individuální účetní závěrce odstavec D16.
 - ii) později než její dceřiný podnik, použije účetní jednotka ve své individuální účetní závěrce odstavec D17.

IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků

Mění se odstavec 25 a vkládá se nový odstavec 45B.

Změny ve vlastnickém podílu

25. Pokud se vlastnický podíl účetní jednotky v přidruženém podniku nebo ve společném podniku zmenší, ale investice se nadále klasifikuje buďto jako přidružený podnik, nebo jako společný podnik, reklasifikuje účetní jednotka do hospodářského výsledku podíl zisku nebo ztráty, který byl předtím vykázán v ostatním úplném výsledku, vztahující se k tomuto snížení vlastnického podílu, pokud by se uvedený zisk nebo ztráta měly reklasifikovat do hospodářského výsledku při vyřazení souvisejících aktiv nebo závazků.

...

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

- 45 B Dokumentem *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce* (Změny IAS 27), vydaným v srpnu 2014, byl změněn odstavec 25. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období začínající 1. ledna 2016 nebo později retrospektivně v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedenou změnu v dřívějším období, tuto skutečnost zveřejní.
