

NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2019/2075**ze dne 29. listopadu 2019,****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 standardy 1, 8, 34, 37 a 38, mezinárodní standardy účetního výkaznictví 2, 3 a 6, interpretace Výboru pro interpretace IFRS 12, 19, 20 a 22 a interpretace Stálého interpretačního výboru 32****(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 interpretace, které existovaly ke dni 15. října 2008.
- (2) Dne 29. března 2018 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy změny odkazů na koncepční rámec mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Cílem změn je aktualizovat stávající odkazy v několika standardech a interpretacích k předchozím rámcům s odkazy na revidovaný koncepční rámec.
- (3) Konzultace s Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví potvrzují, že změny Mezinárodního účetního standardu (IAS) 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*, IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*, IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*, IAS 37 *Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky* a IAS 38 *Nehmotná aktiva* a Mezinárodního standardu účetního výkaznictví (IFRS) 2 *Úhrady vázané na akcie*, IFRS 3 *Podnikové kombinace* a IFRS 6 *Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů* a interpretace Výboru pro interpretace IFRS (IFRIC) 12 *Ujednání o poskytování licencovaných služeb*, IFRIC 19 *Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji*, IFRIC 20 *Náklady na odklizení skrývky v produkční fázi povrchového dolu* a IFRIC 22 *Cizoměnové transakce a zálohová plnění* a interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC) 32 *Nehmotná aktiva a náklady na webové stránky* splňují kritéria pro převzetí stanovená v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.
- (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:

- a) Mezinárodní účetní standard (IAS) 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Nařízení 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).

- b) IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- c) IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- d) IAS 37 *Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- e) IAS 38 *Nehmotná aktiva* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- f) Mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 2 *Úhrady vázané na akcie* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- g) IFRS 3 *Podnikové kombinace* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- h) IFRS 6 *Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- i) Interpretace Výboru pro interpretace IFRS 12 (IFRIC 12) *Ujednání o poskytování licencovaných služeb* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- j) IFRIC 19 *Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- k) IFRIC 20 *Náklady na odklizení skrývky v produkční fázi povrchového dolu* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- l) IFRIC 22 *Cizoměnové transakce a zálohová plnění* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.
- m) Interpretace Stálého interpretačního výboru 32 (SIC-32) *Nehmotná aktiva a náklady na webové stránky* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.

Článek 2

Změny uvedené v článku 1 začnou jednotlivé společnosti uplatňovat nejpozději prvním dnem prvního účetního období, které začíná dne 1. ledna 2020 nebo po tomto datu.

Článek 3

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým 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 29. listopadu 2019.

Za Komisi
Předseda
Jean-Claude JUNCKER

PŘÍLOHA

Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS

Změny standardů IFRS

Změny**IFRS 2 Úhrady vázané na akcie**

Doplňuje se nový odstavec 63E.

DATUM ÚČINNOSTI

...

63E Dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vydaným v roce 2018 byla změněna poznámka pod čarou u definice kapitálového nástroje v dodatku A. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období počínající 1. ledna 2020 nebo později. Dřívější použití je povoleno, pokud účetní jednotka zároveň použije veškeré ostatní změny provedené dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Účetní jednotka použije změnu IFRS 2 retrospektivně, s použitím přechodných ustanovení v odstavcích 53–59 tohoto standardu, v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Pokud však účetní jednotka zjistí, že by retrospektivní použití bylo neproveditelné nebo by vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, použije změnu IFRS 2 odkazem na odstavce 23–28, 50–53 a 54F standardu IAS 8.

V dodatku A se mění poznámka pod čarou k definici kapitálového nástroje.

* Dokument *Koncepční rámec pro účetní výkaznictví* vydaný v roce 2018 definuje závazek jako stávající povinnost účetní jednotky převést ekonomický zdroj v důsledku minulých událostí.

Změna**IFRS 3 Podnikové kombinace**

V odstavci 11 se zrušuje poznámka pod čarou u slova „*rámci*“ a vkládá se poznámka pod čarou za slova „*Koncepčním rámci pro sestavování a předkládání účetní závěrky*“. Odstavec 11 nebyl jinak změněn, je však začleněn pro větší přehlednost.

Podmínky pro vykazání

11. Aby mohly být nabytá aktiva a převzaté závazky vykazány v rámci metody akvizice, musí k datu akvizice splnit definice aktiva a závazku v *Koncepčním rámci[†] pro sestavování a předkládání účetní závěrky*[†]. Například pokud nabyvatel očekává vynaložení nákladů v souvislosti s realizací svých plánů ukončit některé činnosti nabyvaného podniku nebo ukončit některé zaměstnanecké poměry nebo přemístit zaměstnance, ale není k tomu zavázán, nejedná se k datu akvizice o závazek. Tyto náklady tudíž nabyvatel v rámci metody akvizice nevykazuje. Místo toho se vykážou v souladu s jinými standardy IFRS v pokombinační účetní závěrce.
- † Pro účely tohoto standardu musí nabyvatelé použít definice aktiva a závazku a podpůrné pokyny v dokumentu IASC *Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky*, který přijala IASB v roce 2001, a nikoli v dokumentu *Koncepční rámec pro účetní výkaznictví* vydaném v roce 2018.

Změny**IFRS 6 Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů**

Mění se odstavec 10, zrušuje se poznámka pod čarou u slova „*rámec*“ v odstavci 10 a vkládá se nový odstavec 26 A.

Součásti pořizovacích nákladů aktiv z průzkumu a vyhodnocení

...

10. Výdaje vztahující se k vývoji nerostných zdrojů se neuznávají za aktiva z průzkumu a vyhodnocení. Pro vykazování aktiv vzniklých z vývoje poskytují vodítko dokumenty *Koncepční rámec pro účetní výkaznictví* a IAS 38 *Nehmotná aktiva*.

...

DATUM ÚČINNOSTI

...

- 26 A Dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vydaným v roce 2018 byl změněn odstavec 10. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období počínající 1. ledna 2020 nebo později. Dřívější použití je povoleno, pokud účetní jednotka zároveň použije veškeré ostatní změny provedené dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Účetní jednotka použije změnu IFRS 6 retrospektivně v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Pokud však účetní jednotka zjistí, že by retrospektivní použití bylo neproveditelné nebo by vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, použije změnu IFRS 6 odkazem na odstavce 23–28, 50–53 a 54F standardu IAS 8.

Změny**IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky**

Mění se odstavce 7, 15, 19–20, 23–24, 28 a 89 a vkládá se nový odstavec 139S. Zrušují se čtyři poznámky pod čarou, a sice v odstavci 7 k „odstavci 25“, v odstavci 15 k druhé větě, k odstavci 28 a v odstavci 89 ke slově „koncepčním rámci“.

DEFINICE

7. **Následující termíny se užívají v tomto standardu v dále specifikovaném významu:**

...

Významný Opomenutí nebo chybná uvedení položek jsou významná, pokud by mohla jednotlivě nebo společně ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijímaná na základě účetní závěrky. Významnost závisí na velikosti a povaze opomenutí nebo chybného uvedení s ohledem na příslušné okolnosti. Rozhodujícím faktorem může být velikost nebo povaha položky nebo jejich kombinace.

Při posuzování toho, zda opomenutí nebo chybná uvedení položek mohou ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů, a být proto významná, je nutno zohlednit charakter těchto uživatelů. Předpokládá se, že uživatelé mají přiměřené znalosti o obchodních a hospodářských činnostech a účetnictví a jsou ochotni seznámit se s informacemi s náležitou péčí. Proto musí posuzování zohlednit, jakou míru ovlivnění při přijímání ekonomických rozhodnutí lze oprávněně očekávat od uživatelů s těmito atributy.

...

Věrné zobrazení a soulad se standardy IFRS

15. **Účetní závěrka musí zobrazovat věrně finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky. Věrné zobrazení vyžaduje důvěryhodné zobrazení dopadů transakcí, jiných událostí a podmínek v souladu s definicemi a kritérii pro uznání aktiv, závazků, výnosů a nákladů stanovených v *Koncepčním rámci pro účetní výkaznictví (koncepčním rámci)*. Předpokládá se, že výsledkem použití standardů IFRS s dodatečným zveřejněním, je-li nutné, je účetní závěrka, která podává věrný obraz.**

...

19. **V případě, že by nastaly naprosto výjimečné okolnosti, při kterých vedení dospěje k závěru, že soulad s požadavkem některého IFRS by byl natolik zavádějící, že by vedl ke konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*, účetní jednotka upustí od daného požadavku způsobem stanoveným v odstavci 20, pokud takový odklon relevantní regulační nebo právní rámec vyžaduje nebo nezakazuje.**

20. **Jestliže se účetní jednotka odklonila od aplikace požadavku některého IFRS v souladu s odstavcem 19, je povinna zveřejnit:**

- a) **informaci o tom, že vedení došlo k závěru, že účetní závěrka zobrazuje věrně finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky;**

- b) že bylo dosaženo souladu s příslušnými standardy IFRS s výjimkou toho, že došlo k odklonu od určitého požadavku za účelem dosažení věrného zobrazení;
- c) název IFRS, od kterého se účetní jednotka odklonila, povahu odklonu včetně způsobu řešení, který by předmětný IFRS vyžadoval, důvod, proč by dané řešení bylo za těchto okolností tak zavádějící, že by vedlo ke konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*, a přijaté řešení; a
- d) u každého zveřejňovaného období finanční dopad odklonu na jednotlivé položky účetní závěrky, pokud by byly vykazovány v souladu s daným požadavkem.

...

23. V případě, že by nastaly naprosto výjimečné okolnosti, při kterých vedení dospěje k závěru, že soulad s požadavkem některého IFRS by byl natolik zavádějící, že by vedl ke konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*, ale relevantní regulační nebo právní rámec zakazuje odklon od takového požadavku, účetní jednotka v maximálním možném rozsahu omezí dopad zjištěných zavádějících aspektů souladu zveřejněním následujících informací:

- a) názvu předmětného IFRS, povahy požadavku a důvodu, proč vedení dospělo k závěru, že soulad s daným požadavkem je za daných okolností natolik zavádějící, že vede ke konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*, a
- b) u každého zveřejňovaného období úpravy jednotlivých položek v účetní závěrce, o kterých vedení rozhodlo, že by byly nutné k dosažení věrného obrazu.

24. Pro účely odstavců 19–23 je informace v konfliktu s cílem účetní závěrky v případech, kdy nezobrazuje věrně transakce, další události a podmínky, jež má buď zobrazovat, nebo u kterých se oprávněně očekává, že je bude zobrazovat, a v důsledku toho je pravděpodobné, že tato informace může ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů účetní závěrky. Při hodnocení, zda by soulad s určitým požadavkem některého IFRS byl natolik zavádějící, že by vedl ke konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*, zohlední vedení následující body:

- a) proč za daných konkrétních okolností není dosaženo cíle účetní závěrky a
- b) jak se liší okolnosti účetní jednotky od ostatních účetních jednotek, které jsou v souladu s daným požadavkem. Jestliže jiné účetní jednotky v podobné situaci jsou v souladu s daným požadavkem, existuje vyvratitelná domněnka, že soulad účetní jednotky s předmětným požadavkem by nebyl natolik zavádějící, že by způsobil konflikt s cílem účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*.

...

Akruální báze účetnictví

...

28. Pokud je použita akruální báze účetnictví, uznává účetní jednotka položky jako aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady (prvky účetní závěrky), pokud splňují definice a kritéria uznání daných prvků v *koncepčním rámci*.

...

Výsledek za období

...

89. Některé standardy IFRS specifikují okolnosti, kdy účetní jednotka vykazuje určité položky v běžném období mimo hospodářský výsledek. IAS 8 se zabývá dvěma takovými okolnostmi: opravou chyb a důsledkem změn v účetních pravidlech. Jiné standardy IFRS požadují nebo povolují, aby byly komponenty ostatního úplného výsledku, které splňují definici výnosů nebo nákladů uvedenou v *koncepčním rámci* vyňaty z hospodářského výsledku (viz odstavec 7).

...

PŘECHODNÁ USTANOVENÍ A DATUM ÚČINNOSTI

...

- 139S Dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vydaným v roce 2018 byly změněny odstavce 7, 15, 19–20, 23–24, 28 a 89. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční období počínající 1. ledna 2020 nebo později. Dřívější použití je povoleno, pokud účetní jednotka zároveň použije veškeré ostatní změny provedené dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Účetní jednotka použije změny IAS 1 retrospektivně v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Pokud však účetní jednotka zjistí, že by retrospektivní použití bylo neproveditelné nebo by vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, použije změny IAS 1 odkazem na odstavce 23–28, 50–53 a 54F standardu IAS 8.

Změny**IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby**

Mění se odstavec 6 a odst. 11 písm. b). Zrušují se poznámky pod čarou v odstavci 6 k bodu 25 a v odst. 11 písm. b) a vkládá se nová poznámka pod čarou k odst. 11 písm. b). Mění se nadpis před odstavcem 54 a vkládají se nové odstavce 54F–54G.

DEFINICE

...

6. Při posuzování toho, zda opomenutí nebo chybná uvedení položek mohou ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů, a být proto významná, je nutno zohlednit charakter těchto uživatelů. Předpokládá se, že uživatelé mají přiměřené znalosti o obchodních a hospodářských činnostech a účetnictví a jsou ochotni seznámit se s informacemi s náležitou péčí. Proto musí posuzování zohlednit, jakou míru ovlivnění při přijímání ekonomických rozhodnutí lze oprávněně očekávat od uživatelů s těmito atributy.

...

Výběr a použití účetních pravidel

...

11. **Při posouzení popsaném v odstavci 10 musí vedení přihlédnout k následujícím zdrojům a zohlednit jejich použitelnost (v sestupném pořadí):**
- požadavky ve standardech IFRS zabývajících se podobnými a souvisejícími otázkami a**
 - definice, kritéria uznání a koncepce oceňování aktiv, závazků, výnosů a nákladů v Koncepčním rámci pro účetní výkaznictví (koncepčním rámci).**

† Odstavec 54G vysvětluje, jak je tento požadavek změněn pro účetní zůstatky při cenové regulaci.

...

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

- 54F Dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vydaným v roce 2018 byly změněny odstavec 6 a odst. 11 písm. b). Účetní jednotka použije tyto změny pro roční období počínající 1. ledna 2020 nebo později. Dřívější použití je povoleno, pokud účetní jednotka zároveň použije veškeré ostatní změny provedené dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Účetní jednotka použije změny odstavce 6 a odst. 11 písm. b) retrospektivně v souladu s tímto standardem. Pokud však účetní jednotka zjistí, že by retrospektivní použití bylo neproveditelné nebo by vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, použije změny odstavce 6 a odst. 11 písm. b) odkazem na odstavce 23–28 tohoto standardu. Pokud by retrospektivní použití kterékoli změny z dokumentu *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, musí účetní jednotka při použití odstavců 23–28 tohoto standardu vykládat každý odkaz (s výjimkou poslední věty odstavce 27) na „neproveditelné“ jako „vyžaduje nepřiměřené náklady či úsilí“ a každý odkaz na „proveditelné“ jako „možné bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí“.

54G Nepoužije-li účetní jednotka IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci*, musí při použití odst. 11 písm. b) na účetní zůstatky při cenové regulaci i nadále odkazovat na definice, kritéria pro uznání a koncepce oceňování aktiv v *Koncepčním rámci pro sestavování a předkládání účetní závěrky** namísto definic, kritérií a koncepcí uvedených v *koncepčním rámci* a jejich použitelnost zohlednit. Účetním zůstatkem při cenové regulaci se rozumí zůstatek jakéhokoli účtu nákladů (nebo výnosů), který není vykázán jako aktivum nebo závazek v souladu s jinými platnými standardy IFRS, ale je zahrnut nebo se očekává, že bude zahrnut, regulátorem cen při stanovení sazby nebo sazeb, které mohou být účtovány zákazníkům. Regulátorem cen je schválený orgán, který je právními předpisy zmocněn stanovit sazbu nebo rozpětí sazeb, které účetní jednotku zavazují. Regulátorem cen může být třetí strana nebo spřízněná strana účetní jednotky, včetně vlastního řídicího orgánu účetní jednotky, pokud je tento subjekt podle právních předpisů povinen stanovovat sazby jednak v zájmu zákazníků a jednak s cílem zajistit celkovou finanční životaschopnost účetní jednotky.

* Odkazuje se na dokument IASC *Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky*, který IASB přijala v roce 2001.

Změny

IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*

Mění se odstavce 31 a 33 a doplňuje se nový odstavec 58. Zrušuje se poznámka pod čarou ke slovům „(koncepční rámec)“ v odstavci 31.

Shoda s ročními účetními pravidly

...

31. Podle *Koncepčního rámce pro sestavování a předkládání účetní závěrky (koncepční rámec)* je uznání „proces zachycení položky, která splňuje definici jednoho z prvků účetní závěrky, za účelem zahrnutí do výkazu o finanční pozici nebo výkazu o finanční výkonnosti“. Definice aktiv, závazků, výnosů a nákladů jsou zásadní pro uznání ke konci ročního i mezitímního účetního období.

...

33. Neodmyslitelnou charakteristikou výnosů a nákladů je, že již došlo k odpovídajícímu přítoku a odtoku aktiv a závazků. Pokud se tyto přítoky a odtoky uskutečnily, je vykázán odpovídající výnos a náklad; v opačném případě vykázán není. *Koncepční rámec* nedovoluje vykázat ve výkazu o finanční pozici položky, které nesplňují definici aktiv nebo závazků.

...

DATUM ÚČINNOSTI

...

58. Dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vydaným v roce 2018 byly změněny odstavce 31 a 33. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční období počínající 1. ledna 2020 nebo později. Dřívější použití je povoleno, pokud účetní jednotka zároveň použije veškeré ostatní změny provedené dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Účetní jednotka použije změny IAS 34 retrospektivně v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Pokud však účetní jednotka zjistí, že by retrospektivní použití bylo neproveditelné nebo by vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, použije změny IAS 34 odkazem na odstavce 43–45 tohoto standardu a odstavce 23–28, 50–53 a 54F standardu IAS 8.

Změna

IAS 37 *Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky*

K definici závazku v odstavci 10 se vkládá poznámka pod čarou.

* Definice závazku v tomto standardu nebyla po revizi definice závazku v dokumentu *Koncepční rámec pro finanční výkaznictví* vydaném v roce 2018 revidována.

Změna**IAS 38 Nehmotná aktiva**

K definici aktiva v odstavci 8 se vkládá poznámka pod čarou.

- * Definice aktiva v tomto standardu nebyla po revizi definice aktiva v dokumentu *Koncepční rámec pro finanční výkaznictví* vydaném v roce 2018 revidována.

Změna**IFRIC 12 Ujednání o poskytování licencovaných služeb**

Mění se poznámka pod čarou ke slovům „Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky“ v oddíle Odkazy.

- * Odkazuje se na dokument IASC *Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky*, který IASB přijala v roce 2001 a který byl v době vypracování této interpretace účinný.

Změna**IFRIC 19 Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji**

Mění se poznámka pod čarou ke slovům „Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky“ v oddíle Odkazy.

- * Odkazuje se na dokument IASC *Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky*, který IASB přijala v roce 2001 a který byl v době vypracování této interpretace účinný.

Změna**IFRIC 20 Náklady na odklizení skrývky v produkční fázi povrchového dolu**

Vkládá se poznámka pod čarou ke slovům „Koncepční rámec pro účetní výkaznictví“ v oddíle Odkazy.

- * Odkazuje se na dokument *Koncepční rámec pro účetní výkaznictví*, který byl vydán v roce 2010 a který byl v době vypracování této interpretace účinný.

Změna**IFRIC 22 Cizoměnové transakce a zálohová plnění**

Vkládá se poznámka pod čarou ke slovům „Koncepční rámec pro účetní výkaznictví“ v oddíle Odkazy.

- * Odkazuje se na dokument *Koncepční rámec pro účetní výkaznictví*, který byl vydán v roce 2010 a který byl v době vypracování této interpretace účinný.

Změny**SIC-32 Nehmotná aktiva a náklady na webové stránky**

Mění se odstavec 5 a zrušuje se poznámka pod čarou ke slovům „koncepčního rámce“ v odstavci 5. Na konci oddílu pod nadpisem „Datum účinnosti“ se doplňuje nový odstavec.

PŘEDMĚT SPORU

...

5. Tato interpretace se nevztahuje na výdaje spojené s nákupem, sestavováním a provozováním technických prostředků (například webový server, testovací server, provozní server a připojení k internetu) webových stránek. Takové výdaje jsou vykazovány v souladu s IAS 16. Pokud účetní jednotka dále vynaloží výdaje na poskytovatele internetových služeb, který je hostitelem webové stránky účetní jednotky, jsou tyto výdaje vykazány jako náklad podle IAS 1 odstavce 88 a *Koncepčního rámce pro účetní výkaznictví* v okamžiku, kdy jsou dané služby obdrženy.

...

DATUM ÚČINNOSTI

...

Dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* vydaným v roce 2018 byl změněn odstavec 5. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období počínající 1. ledna 2020 nebo později. Dřívější použití je povoleno, pokud účetní jednotka zároveň použije veškeré ostatní změny provedené dokumentem *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Účetní jednotka použije změnu SIC-32 retrospektivně v souladu s IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Pokud však účetní jednotka zjistí, že by retrospektivní použití bylo neproveditelné nebo by vyžadovalo nepřiměřené náklady či úsilí, použije změnu SIC-32 odkazem na odstavce 23–28, 50–53 a 54F standardu IAS 8.
