

**NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2020/1434****ze dne 9. října 2020,****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 standard účetního výkaznictví 16****(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 <sup>(1)</sup>, a zejména na čl. 3 odst. 1 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Nařízením Komise (ES) č. 1126/2008 <sup>(2)</sup> byly přijaty některé mezinárodní účetní standardy a výklady, které existovaly ke dni 15. října 2008.
- (2) Pandemie COVID-19 způsobila Unii a jejímu hospodářství nebývalý vnější šok, což vyvolalo potřebu opatření zaměřených pokud možno na zmírnění nepříznivých dopadů na občany a společnosti.
- (3) Členské státy a Unie přijaly opatření s cílem poskytnout finanční úlevu společnostem, včetně platebních prázdnin založených na soukromých nebo veřejných moratoriích, zabránit zbytečným úpadkům a ztrátám pracovních míst a podpořit rychlé oživení.
- (4) Dne 28. května 2020 zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 (změna Mezinárodního standardu účetního výkaznictví (IFRS) 16 *Leasingy*).
- (5) Změna IFRS 16 poskytuje nájemcům, kteří využívají platebních prázdnin u nájemného, volitelnou, dočasnou provozní úlevu v souvislosti s rozšířením onemocnění COVID-19, aniž ohrožuje relevanci a užitečnost finančních informací vykazovaných společnostmi. Na základě konzultace s Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví došla Komise k závěru, že změna IFRS 16 splňuje kritéria pro přejímání stanovená v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.
- (6) Rada IASB stanovila jako datum účinnosti změn IFRS 16 datum 1. června 2020. Ustanovení tohoto nařízení by se tudíž měla použít se zpětnou účinností v zájmu zajištění právní jistoty pro dotčené emitenty a konzistentnosti s ostatními účetními standardy stanovenými v nařízení (ES) č. 1126/2008.
- (7) S ohledem na naléhavost této provozní úlevy v souvislosti s rozšířením onemocnění COVID-19 by toto nařízení mělo vstoupit v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.
- (8) Nařízení (ES) č. 1126/2008 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.
- (9) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Regulativního výboru pro účetnictví,

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> 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).

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

#### Článek 1

V příloze nařízení (ES) č. 1126/2008 se Mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 16 *Leasingy* mění v souladu s přílohou tohoto nařízení.

#### Článek 2

Změny uvedené v článku 1 začnou jednotlivé společnosti uplatňovat nejpozději od 1. června 2020 pro účetní období, která začínají dne 1. ledna 2020 nebo po tomto datu.

#### Článek 3

Toto nařízení vstupuje v platnost prvním 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 9. října 2020.

Za Komisi  
Ursula VON DER LEYEN  
předsedkyně

## PŘÍLOHA

## Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19

## Změna IFRS 16

## Změna IFRS 16 Leasingy

Vkládají se nové odstavce 46 A, 46B, 60 A, C1 A, C20 A a C20B. Před odstavcem C20 A se vkládá nový nadpis. Pro snadnější čtení nebyly tyto odstavce podtrženy.

NÁJEMCE

**Ocenění****Následné ocenění***Modifikace leasingu*

- 46 A Pro praktické zjednodušení se může nájemce rozhodnout, že nebude posuzovat, zda je úleva na nájemném, která splňuje podmínky uvedené v odstavci 46B, modifikací leasingu. Nájemce, který se pro tuto variantu rozhodne, zaúčtuje jakoukoli změnu leasingových plateb, která vyplývá z úlevy na nájemném, stejným způsobem jako změnu s použitím tohoto standardu, pokud by se nejednalo o modifikaci leasingu.
- 46B Praktické zjednodušení podle odstavce 46 A se vztahuje pouze na úlevy na nájemném, ke kterým došlo v přímém důsledku pandemie COVID-19 a pouze, jsou-li splněny všechny tyto podmínky:
- změna leasingových plateb má za následek změnu protihodnoty leasingu, která je v podstatě stejná nebo nižší než protihodnota leasingu bezprostředně předcházející změně;
  - jakékoli snížení leasingových plateb se týká pouze plateb, které byly původně splatné k 30. červnu 2021 nebo před tímto datem (například úleva na nájemném by splňovala tuto podmínku, pokud by vedla ke snížení leasingových plateb k 30. červnu 2021 nebo před tímto datem a ke zvýšení leasingových plateb přesahujícímu 30. červnu 2021), a
  - nedochází k žádné podstatné změně dalších podmínek leasingu.

**Zveřejnění**

- 60 A Pokud nájemce využije praktické zjednodušení podle odstavce 46 A, zveřejní tyto informace:
- že uplatnil praktické zjednodušení na všechny úlevy na nájemném, které splňují podmínky uvedené v odstavci 46B, nebo pokud je na všechny takové úlevy na nájemném neuplatnil, informace o povaze smluv, v souvislosti s nimiž praktické zjednodušení použil (viz odstavec 2), a
  - částku vykázanou v zisku nebo ztrátě za vykazované období tak, aby odrážela změny leasingových plateb, které vyplývají z úlev na nájemném, na něž nájemce uplatnil praktické zjednodušení podle odstavce 46 A.

**Dodatek C****Datum účinnosti a přechodná ustanovení**

## DATUM ÚČINNOSTI

- C1 A Na základě dokumentu *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19*, vydaného v květnu 2020, byly vloženy nové odstavce 46 A, 46B, 60 A, C20 A a C20B. Nájemce použije uvedenou změnu pro roční vykazované období počínající dnem 1. června 2020 nebo později. Dřívější použití je přípustné, a to i v účetních závěrkách, které nebyly k 28. květnu 2020 schváleny k vydání.

## PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

**Úlevy na nájemném pro nájemce v souvislosti s pandemií COVID-19**

- C20 A Nájemce uplatní úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 (viz odstavec C1 A) retroaktivně, přičemž kumulativní účinek prvního využití této změny vykazuje jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku (nebo v příslušných případech jiné složky vlastního kapitálu) na začátku ročního vykazovaného období, v němž nájemce poprvé změnu použije.
- C20B Ve vykazovaném období, ve kterém nájemce poprvé využije úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19, nemusí zveřejnit informace požadované v odst. 28 písm. f) standardu IAS 8.
-