

II

(Nelegislativní akty)

NAŘÍZENÍ

NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2022/357

ze dne 2. března 2022,

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 a 8

(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 účetní standardy a interpretace, které existovaly ke dni 15. října 2008.
- (2) Dne 12. února 2021 zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy změny Mezinárodního účetního standardu (IAS) 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* a IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Tyto změny objasňují rozdíly mezi účetními pravidly a účetními odhady, aby bylo zajištěno další konzistentní uplatňování účetních standardů a srovnatelnost účetních závěrek.
- (3) V návaznosti na konzultaci s Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví došla Komise k závěru, že změny IAS 1 a IAS 8 splňují kritéria čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002 pro to, aby byly převzaty.
- (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;
- b) IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* 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).

Článek 2

Změny uvedené v článku 1 začnou jednotlivé společnosti uplatňovat nejpozději prvním dnem prvního účetního období, které začíná dne 1. ledna 2023 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 2. března 2022.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN

Příloha

Změny IAS 1

Sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Mění se odstavce 7, 10, 114, 117 a 122. Vkládají se nové odstavce 117 A–117E a 139 V. Zrušují se odstavce 118, 119 a 121.

DEFINICE

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

Účetní pravidla jsou definována v odstavci 5 IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* a tento termín se v tomto standardu používá ve stejném významu.

...

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

...

Součásti účetní závěrky

10. Úplná sada účetní závěrky obsahuje:

...

e) komentář obsahující významné informace o účetních pravidlech a další vysvětlující informace;

...

STRUKTURA A OBSAH

...

Komentář*Struktura*

...

114. Komentář lze systematicky uspořádat či členit například takto:

...

c) použít pořadí řádkových položek, v jakém jsou uváděny ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku a ve výkazu o finanční pozici např.:

...

ii) významné informace o účetních pravidlech (viz odstavec 117);

...

Zveřejnění informací o účetních pravidlech

117. Účetní jednotka je povinna zveřejnit významné informace o účetních pravidlech (viz odstavec 7). Informace o účetních pravidlech jsou významné, pokud lze při jejich zohlednění společně s dalšími informacemi obsaženými v účetní závěrce účetní jednotky důvodně očekávat, že ovlivní rozhodnutí, která činí primární uživatelé obecné účetní závěrky na základě této účetní závěrky.

- 117 A Informace o účetních pravidlech, které se týkají nevýznamných transakcí, jiných událostí nebo podmínek, jsou nevýznamné a nemusí být zveřejněny. Informace o účetních pravidlech však mohou být významné vzhledem k povaze souvisejících transakcí, jiných událostí nebo podmínek, i přestože částky jsou nevýznamné. Rovněž ne všechny informace o účetních pravidlech týkající se významných transakcí, jiných událostí nebo podmínek jsou samy o sobě významné.
- 117 B Předpokládá se, že informace o účetních pravidlech jsou významné, pokud uživatelé účetní závěrky účetní jednotky tyto informace potřebují, aby porozuměli jiným významným informacím v účetní závěrce. Účetní jednotka bude například považovat informace o účetních pravidlech za významné pro svou účetní závěrku pravděpodobně tehdy, pokud se tyto informace týkají významných transakcí, jiných událostí nebo podmínek a:
- a) účetní jednotka během účetního období změnila účetní pravidlo a tato změna vedla k významné změně informací v účetní závěrce;
 - b) účetní jednotka zvolila účetní pravidlo z jedné nebo více možností povolených IFRS; taková situace by mohla nastat, pokud se účetní jednotka rozhodne ocenit investiční nemovitý majetek historickou cenou, a nikoli reálnou hodnotou;
 - c) účetní pravidlo bylo koncipováno v souladu s IAS 8 v případě, že neexistuje IFRS, který byl specificky použitelný;
 - d) účetní pravidlo se vztahuje k oblasti, v níž je účetní jednotka při uplatňování účetních pravidel nucena učinit významné úsudky nebo využít předpoklady, a tyto úsudky nebo předpoklady zveřejní v souladu s odstavci 122 a 125; nebo
 - e) související účetnictví je složité a uživatelé účetní závěrky účetní jednotky by jinak těmto významným transakcím, jiným událostem nebo podmínkám nerozuměli; taková situace by mohla nastat, pokud účetní jednotka použije na třídu významných transakcí více než jeden IFRS.
- 117 C Informace o účetních pravidlech, které se zaměřují na to, jak účetní jednotka aplikovala požadavky IFRS na svou vlastní situaci, poskytují informace specifické pro danou účetní jednotku, jež jsou pro uživatele účetní závěrky užitečnější než standardizované informace nebo informace, které pouze opakují nebo shrnují požadavky IFRS.
- 117 D Pokud účetní jednotka zveřejní nevýznamné informace o účetních pravidlech, nesmí tyto informace omezit srozumitelnost významných informací o účetních pravidlech.
- 117 E Závěr účetní jednotky, že určité informace o účetních pravidlech jsou nevýznamné, neovlivňuje související požadavky na zveřejňování stanovené v jiných IFRS.
118. [zrušeno]
119. [zrušeno]
120. [zrušeno]
121. [zrušeno]
- 122. Účetní jednotka je povinna zveřejnit spolu s významnými informacemi o účetních pravidlech nebo s jinými komentáři také úsudky, mimo úsudků vyžadujících odhady (viz odstavec 125), přijaté vedením v procesu aplikace účetních pravidel účetní jednotky, které mají nejvýznamnější vliv na částky vykázané v účetní závěrce.**

...

PŘECHODNÁ USTANOVENÍ A DATUM ÚČINNOSTI

...

- 139 V Dokumentem *Zveřejňování účetních pravidel* vydaným v únoru 2021 byly změněny odstavce 7, 10, 114, 117 a 122, vloženy nové odstavce 117 A–117 E a zrušeny odstavce 118, 119 a 121. Rovněž bylo pozměněno prohlášení k praktickému uplatňování IFRS č. 2 *Provádění úsudků o významnosti*. Účetní jednotka použije změny IAS 1 pro roční účetní období počínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Změny ostatních standardů a publikací IFRS**Změny IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování***

Mění se odstavce 21 a B5. Vkládá se nový odstavec 44II.

VÝZNAM FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PRO FINANČNÍ POZICI A VÝKONNOST

...

Další zveřejnění*Účetní pravidla*

21. V souladu s odstavcem 117 IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* (ve znění novely z roku 2007) zveřejňuje účetní jednotka významné informace o účetních pravidlech. Předpokládá se, že informace o oceňovací základně (nebo základnách) použité při sestavování účetní závěrky pro oceňování finančních nástrojů jsou významnými informacemi o účetních pravidlech.

...

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

- 44II Dokumentem *Zveřejňování účetních pravidel* vydaným v únoru 2021, kterým se mění IAS 1 a prohlášení k praktickému uplatňování IFRS č. 2 *Provádění úsudků o významnosti*, byly změněny odstavce 21 a B5. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období počínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tuto změnu pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

...

Dodatek B

Aplikační příručka

...

TŘÍDY FINANČNÍCH NÁSTROJŮ A ROZSAH ZVEŘEJŇOVANÝCH INFORMACÍ (ODSTAVEC 6)

...

Další zveřejňované informace – účetní pravidla (odstavec 21)

B5 Odstavec 21 vyžaduje zveřejnění významných informací o účetních pravidlech, které mají zahrnovat informace o oceňovací základně (nebo základnách) použité při sestavování účetní závěrky pro oceňování finančních nástrojů. V případě finančních nástrojů mohou takové zveřejňované informace zahrnovat:

...

Odstavec 122 IAS 1 (ve znění novely z roku 2007) od účetních jednotek též vyžaduje, aby spolu s významnými informacemi o účetních pravidlech či jinými komentáři zveřejnily úsudky, mimo úsudků zahrnujících odhady, které přijalo vedení v procesu uplatňování účetních pravidel účetní jednotky a které mají nejvýznamnější vliv na částky vykázané v účetní závěrce.

Změny IAS 26 Penzijní plány

Mění se odstavec 34 a doplňuje se nový odstavec 38.

USTANOVENÍ SPOLEČNÁ PRO VŠECHNY TYPY PLÁNŮ

Zveřejnění

34. Účetní závěrka penzijního plánu, ať již se jedná o plán definovaných požitků, nebo plán definovaných příspěvků, obsahuje následující informace:

...

b) významné informace o účetních pravidlech a

...

DATUM ÚČINNOSTI

...

38. Dokumentem *Zveřejňování účetních pravidel* vydaným v únoru 2021, kterým se mění IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* a prohlášení k praktickému uplatňování IFRS č. 2 *Provádění úsudků o významnosti*, byl změněn odstavec 34. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období počínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tuto změnu pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Změny IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví

Mění se odstavec 5 a doplňuje se nový odstavec 60.

OBSAH MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

5. IAS 1 stanovuje úplný soubor účetní závěrky, který se skládá z:

...

e) komentáře obsahujícího významné informace o účetních pravidlech a další vysvětlující informace;

...

DATUM ÚČINNOSTI

...

60. Dokumentem *Zveřejňování účetních pravidel* vydaným v únoru 2021, kterým se mění IAS 1 a prohlášení k praktickému uplatňování IFRS č. 2 *Provádění úsudků o významnosti*, byl změněn odstavec 5. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období počínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tuto změnu pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

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

Mění se odstavce 5, 32, 34, 38 a 48 a nadpis nad odstavcem 32. Vkládají se nové odstavce 32 A–32B, 34 A a 54I a nadpisy nad odstavci 34 a 36. Nadpis nad odstavcem 39 se stává podnadpisem nadpisu vloženého nad odstavec 34.

DEFINICE

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

...

Účetní odhady jsou peněžní částky v účetní závěrce, které podléhají nejistotě ohledně ocenění.

...

ÚČETNÍ ODHADY

32. Účetní pravidla mohou vyžadovat, aby byly položky v účetní závěrce oceněny způsobem, se kterým je spojena nejistota ohledně ocenění – tzn. že účetní pravidla mohou vyžadovat, aby byly tyto položky oceněny peněžními částkami, které nelze přímo pozorovat, a místo toho musí být odhadnuty. V takovém případě účetní jednotka pro dosažení cíle stanoveného účetním pravidlem vypracuje účetní odhad. Vypracování účetních odhadů zahrnuje použití úsudků nebo předpokladů založených na nejnovějších dostupných spolehlivých informacích. Mezi příklady účetních odhadů patří:
- a) opravná položka na očekávané úvěrové ztráty podle IFRS 9 *Finanční nástroje*;
 - b) čistá realizovatelná hodnota položky zásob podle IAS 2 *Zásoby*;
 - c) reálná hodnota aktiva nebo závazku podle IFRS 13 *Ocenění reálnou hodnotou*;
 - d) odpisové náklady položky pozemků, budov a zařízení podle IAS 16 a
 - e) rezerva na závazky ze záruky podle IAS 37 *Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky*.
- 32 A K vypracování účetního odhadu používá účetní jednotka oceňovací techniky a vstupy. Oceňovací techniky zahrnují techniky odhadu (například techniky použité k ocenění opravné položky na očekávané úvěrové ztráty podle IFRS 9) a techniky ocenění (například techniky použité k ocenění aktiva nebo závazku reálnou hodnotou podle IFRS 13).
- 32B Výrazem „odhad“ se v IFRS někdy označuje odhad, který není účetním odhadem ve smyslu tohoto standardu. Někdy se jím například odkazuje na vstup použitý při vypracovávání účetních odhadů.

...

Změny v účetních odhadech

34. Účetní jednotka může být nucena změnit účetní odhad, pokud se změní okolnosti, na nichž byl odhad založen, nebo v důsledku nových informací, nového vývoje nebo větších zkušeností. Vzhledem ke své povaze se změna v účetním odhadu nevztahuje k předchozím obdobím a není opravou chyby.

- 34 A Vlivy změny vstupu nebo oceňovací techniky na účetní odhad jsou změnami v účetních odhadech, pokud nevyplynou z opravy chyb z předchozího období.

...

Uplatnění změn v účetních odhadech

...

38. Prospektivní vykazání dopadu změny v účetním odhadu znamená, že se změna aplikuje na transakce, jiné události a podmínky od data dané změny. Změna v účetním odhadu se může týkat výkazu o úplném výsledku pouze běžného období, nebo výkazu o úplném výsledku jak běžného období, tak období budoucích. Například změna opravné položky na očekávané úvěrové ztráty má vliv na výkaz o úplném výsledku pouze běžného období, a je proto vykázána v běžném období. Avšak změna odhadu doby životnosti nebo očekávaného průběhu spotřeby ekonomických užitků odpisovaného aktiva ovlivňuje odpisové náklady v běžném období a v každém období během zbývajících doby použitelnosti aktiva. V obou případech je dopad změny vztahující se k běžnému období vykázán jako výnos nebo náklad běžného období. Jakýkoli dopad na budoucí období se vykáže jako výnos nebo náklad v těchto budoucích obdobích.

Zveřejnění

...

CHYBY

...

48. Opravy chyb se odlišují od změn v účetních odhadech. Účetní odhady jsou svojí povahou přibližné hodnoty, které mohou vyžadovat změnu, pokud vejde ve známost dodatečná informace. Například zisk nebo ztráta z výsledku podmíněné události neznámá opravu chyby.

...

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

- 54I Dokumentem *Definice účetních odhadů* vydaným v únoru 2021 byly změněny odstavce 5, 32, 34, 38 a 48, vloženy nové odstavce 32 A, 32 B a 34 A. Účetní jednotka použije tyto změny pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Účetní jednotka použije tyto změny na změny v účetních odhadech a změny v účetních pravidlech, k nimž dojde na začátku nebo po začátku prvního účetního období, ve kterém změny tohoto standardu použije.
