

Brusel 11. května 2021
(OR. en)

8677/21
ADD 1

DRS 21
ECOFIN 427
EF 167

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Evropská komise
Datum přijetí:	10. května 2021
Příjemce:	Generální sekretariát Rady
Č. dok. Komise:	D073527/01 Annex
Předmět:	Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021 Změna IFRS 16

Delegace naleznou v příloze dokument D073527/01 Annex.

Příloha: D073527/01 Annex

CS

D073527/01

PŘÍLOHA

**Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19
po 30. červnu 2021**

Změna IFRS 16

Změna IFRS 16 *Leasingy*

Mění se odstavec 46B. Vkládají se nové odstavce C1C a C20BA–C20BC.
--

Nájemce

...

Oceňování

...

Následné ocenění

...

Modifikace leasingu

...

46B Praktické zjednodušení podle odstavce 46A se vztahuje pouze na úlevy na nájemném, ke kterým došlo v přímém důsledku pandemie COVID-19 a pouze, jsou-li splněny všechny tyto podmínky:

- a) změna leasingových plateb má za následek změnu protihodnoty leasingu, která je v podstatě stejná nebo nižší než protihodnota leasingu bezprostředně předcházející změně;
- b) jakékoli snížení leasingových plateb se týká pouze plateb, které byly původně splatné k 30. červnu 2022 nebo dříve (například úleva na nájemném by splňovala tuto podmínku, pokud by vedla ke snížení leasingových plateb k 30. červnu 2022 nebo dříve a ke zvýšení leasingových plateb po 30. červnu 2022), a
- c) nedochází k žádné podstatné změně jiných podmínek leasingu.

...

Dodatek C

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Datum účinnosti

- ...
- C1C Dokumentem *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021*, vydaným v březnu 2021, byl změněn odstavec 46B a byly vloženy odstavce C20BA–C20BC. Nájemce použije uvedenou změnu pro roční vykazovaná období počínající 1. dubnem 2021 nebo později. Dřívější použití je přípustné, a to i v účetních závěrkách, které nebyly k 31. březnu 2021 schváleny k vydání.
- ...

Přechodná ustanovení

- ...
- Úlevy na nájemném pro nájemce v souvislosti s pandemií COVID-19**
- ...
- C20BA Nájemce uplatní *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021* (viz odstavec C1C) retroaktivně, přičemž kumulativní účinek prvotní aplikace 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.
- C20BB Ve vykazovaném období, ve kterém nájemce poprvé použije *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021*, nemusí zveřejnit informace požadované v odst. 28 písm. f) standardu IAS 8.
- C20BC V souladu s aplikací odstavce 2 tohoto standardu použije nájemce praktické zjednodušení podle odstavce 46A na způsobilé smlouvy s podobnými charakteristikami a za podobných okolností konzistentním způsobem, bez ohledu na to, zda se smlouva stala způsobilou pro praktické zjednodušení v důsledku toho, že nájemce používá *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19* (viz odstavec C1A) nebo *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021* (viz odstavec C1C).