

V Bruseli 19. augusta 2019
(OR. en)

11666/19
ADD 1

EF 260
ECOFIN 757
JUR 486
INST 237
CRIMORG 105
DRS 53
SURE 43

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Európska komisia
Dátum doručenia:	2. augusta 2019
Komu:	Generálny sekretariát Rady
Predmet:	Príloha k NARIADENIU KOMISIE (EÚ) .../... z XXX, ktorým sa mení nariadenie (ES) č. 1126/2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy, pokiaľ ide o medzinárodné účtovné štandardy 1 a 8

&Delegáciám v prílohe zasielame dokument D062934/02.

Príloha: D062934/02

SK

D062934/2

PRÍLOHA

Vymedzenie pojmu významný

Zmeny štandardov IAS 1 a IAS 8

Zmeny štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*

Odsek 7 sa mení v prípade účtovnej jednotky, ktorá prijala *Zmeny týkajúce sa odkazov na koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo* z roku 2018, pričom sa dopĺňa odsek 139T.

Definície

7

...

Významný:

Informácia je významná, ak by sa mohlo odôvodnene očakávať, že jej vynechanie, chybné uvedenie alebo znejasnenie by mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijímú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke.

Významnosť závisí od povahy alebo rozsahu informácií, alebo od oboch. Účtovná jednotka posudzuje, či sú informácie, či už jednotlivo alebo v spojení s inými informáciami, v kontexte jej účtovnej závierky ako celku významné.

Informácie sú nejasné, ak sa oznamujú tak, že by pre primárnych používateľov účtovných závierok mohli mať podobný účinok, ako keby sa vynechali alebo chybné uviedli. Toto sú príklady okolností, ktoré môžu viesť k znejasneniu významných informácií:

- a) informácie týkajúce sa významnej položky, transakcie alebo inej udalosti sú v účtovnej závierke zverejnené, ale použitý jazyk je vágny alebo nejasný;
- b) informácie týkajúce sa významnej položky, transakcie alebo inej udalosti sú v účtovnej závierke rozptýlené;
- c) rozdielne položky, transakcie alebo iné udalosti sa neprimerane agregujú;
- d) podobné položky, transakcie alebo iné udalosti sa neprimerane rozčleňujú a
- e) zrozumiteľnosť účtovnej závierky je znížená v dôsledku toho, že významná informácia je prekrytá nevýznamnými informáciami v takom rozsahu, že primárny používateľ nedokáže určiť, ktoré informácie sú významné.

Pri posudzovaní toho, či možno odôvodnene očakávať, že informácie ovplyvnia rozhodnutia primárnych používateľov riadnej účtovnej závierky konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotky, sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby posúdila vlastnosti týchto používateľov a zároveň zohľadnila vlastné okolnosti uvedenej účtovnej jednotky.

Mnohí existujúci a prípadní investori, veritelia a iní majitelia pohľadávok nemôžu od vykazujúcich účtovných jednotiek vyžadovať, aby im poskytovali informácie priamo, pričom sa musia v prípade väčšiny finančných informácií, ktoré potrebujú, spoliehať na riadne účtovné závierky. V dôsledku toho sú riadne účtovné závierky zamerané na primárnych používateľov. Účtové závierky sa zostavujú pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o podnikateľských a hospodárskych činnostiach a ktorí dané informácie preskúmajú a analyzujú s náležitou starostlivosťou. Niekedy môžu aj dobre informovaní a náležité starostliví používatelia požiadať o pomoc poradcu, aby pochopili informácie o zložitých hospodárskych javoch.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 139T Dokumentom *Vymedzenie pojmu významný* (Zmeny štandardov IAS 1 a IAS 8) vydaným v októbri 2018 sa zmenil odsek 7 štandardu IAS 1 a odsek 5 štandardu IAS 8 a vypustil sa odsek 6 štandardu IAS 8. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny prospektívne na ročné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatní tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

Zmeny štandardu IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*

Odsek 5 sa mení v prípade účtovnej jednotky, ktorá prijala *Zmeny týkajúce sa odkazov na koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo* z roku 2018. Vypúšťa sa odsek 6 a dopĺňa sa odsek 54H.

Definície

5 ...
Pojem *významný* je vymedzený v odseku 7 štandardu IAS 1 a v tomto štandarde sa používa s rovnakým významom.

6 ...
[Vypúšťa sa]

Dátum nadobudnutia účinnosti

54H ...
Dokumentom *Vymedzenie pojmu významný* (Zmeny štandardov IAS 1 a IAS 8) vydaným v októbri 2018 sa zmenil odsek 7 štandardu IAS 1 a odsek 5 štandardu IAS 8 a vypustil sa odsek 6 štandardu IAS 8. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny prospektívne na ročné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatní tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

Zmeny iných štandardov IFRS a publikácií

Zmeny štandardu IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*

Mení sa odsek 21 a dopĺňa sa odsek 23C.

Udalosti po období vykazovania nevyžadujúce úpravu

- 21 Ak sú udalosti, ktoré si po období vykazovania nevyžadujú úpravu, významné, pri ich nezverejnení by sa mohlo odôvodnene očakávať, že by to mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijímú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke. Účtovná jednotka preto pre každú významnú skupinu udalostí, ktoré si po období vykazovania nevyžadujú úpravu, zverejní:
- a) charakter udalosti a
 - b) odhad jej finančného účinku, prípadne vyhlásenie, že takýto odhad sa nedá urobiť.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 23C Dokumentom *Vymedzenie pojmu významný* (Zmeny štandardov IAS 1 a IAS 8) vydaným v októbri 2018 sa zmenil odsek 21. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny prospektívne na ročné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatní tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní. Účtovná jednotka uplatní tieto zmeny, keď uplatní zmeny vymedzenia pojmu významný v odseku 7 štandardu IAS 1 a odsekoch 5 a 6 štandardu IAS 8.

Zmeny štandardu IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*

Mení sa odsek 24 a dopĺňa sa odsek 58.
--

Významnosť

- ...
- 24 V štandarde IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* sa vymedzujú významné informácie a vyžaduje sa samostatné zverejnenie významných položiek vrátane (napríklad) ukončených činností a v štandarde IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby* sa vyžaduje zverejnenie zmien v účtovných odhadoch, chýb a zmien v účtovných zásadách. Ani jeden z týchto štandardov neobsahuje kvantifikované usmernenie na stanovenie významnosti.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 58 Dokumentom *Vymedzenie pojmu významný* (Zmeny štandardov IAS 1 a IAS 8) vydaným v októbri 2018 sa zmenil odsek 24. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny prospektívne na ročné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatní tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní. Účtovná jednotka uplatní tieto zmeny, keď uplatní zmeny vymedzenia pojmu významný v odseku 7 štandardu IAS 1 a odsekoch 5 a 6 štandardu IAS 8.

Zmena štandardu IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*

Mení sa odsek 75 a dopĺňa sa odsek 104.

Reštrukturalizácia

...

75 Rozhodnutím manažmentu alebo predstavenstva o reštrukturalizácii prijatým pred koncom obdobia vykazovania sa nezakladá mimozmluvná povinnosť na konci obdobia vykazovania, pokiaľ účtovná jednotka pred koncom obdobia vykazovania:

- a) nezačala realizáciu plánu reštrukturalizácie alebo
- b) neoznámila hlavné charakteristické vlastnosti plánu reštrukturalizácie tým, ktorých sa dotkne, dostatočne konkrétnym spôsobom tak, aby u nich vyvolala platné očakávanie, že účtovná jednotka reštrukturalizáciu uskutoční.

Ak účtovná jednotka začne s realizáciou plánu reštrukturalizácie alebo oznámi jeho hlavné charakteristické vlastnosti tým, ktorých sa dotkne, až po období vykazovania, vyžaduje sa zverejnenie podľa štandardu IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*, ak je reštrukturalizácia významná a od nezverejnenia sa dá odôvodnene očakávať, že ovplyvní rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijmú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

104 Dokumentom *Výmedzenie pojmu významný* (Zmeny štandardov IAS 1 a IAS 8) vydaným v októbri 2018 sa zmenil odsek 75. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny prospektívne na ročné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatní tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní. Účtovná jednotka uplatní tieto zmeny, keď uplatní zmeny vymedzenia pojmu významný v odseku 7 štandardu IAS 1 a odsekoch 5 a 6 štandardu IAS 8.