

Brusel 17. července 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 1

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Evropská komise
Datum přijetí:	13. července 2026
Příjemce:	Generální sekretariát Rady
Č. dok. Komise:	D(2026) 116263 annex
Předmět:	PŘÍLOHA I IFRS 19 Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování

Delegace naleznou v příloze dokument D(2026) 116263 annex.

Příloha: D(2026) 116263 annex

CS

D116263/01

PŘÍLOHA I

IFRS 19

Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování

Mezinárodní standard účetního výkaznictví 19

Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování

Cíl

- 1 IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování* specifikuje požadavky na zveřejnění, které může účetní jednotka použít namísto požadavků na zveřejnění uvedených v jiných účetních standardech IFRS.

Splnění cíle

- 2 Účetní jednotka, která se rozhodne použít tento standard, použije požadavky jiných účetních standardů IFRS, s výjimkou požadavků na zveřejnění. Místo nich účetní jednotka použije požadavky tohoto standardu.
- 3 Proto, není-li uvedeno jinak (viz odstavec 4), nemusí účetní jednotka, která používá tento standard, použít požadavky na zveřejnění uvedené v jiných účetních standardech IFRS ani stanoviska k těmto požadavkům na zveřejnění nebo odkazy na ně. Například odstavec 35 IAS 12 *Daně ze zisku* obsahuje požadavky týkající se kritérií pro uznání odložené daňové pohledávky vznikající při převodu nevyužitých daňových ztrát a daňových odpočtů. Uvedený odstavec končí větou: „Za těchto okolností odstavec 82 požaduje zveřejnit částku odložené daňové pohledávky a povahu důkazu podporující její uznání“. Účetní jednotka, která použije tento standard, by odstavec 82 IAS 12 nepoužila. Taková účetní jednotka nemusí použít požadavek v závěru odstavce 35 IAS 12 týkající se odstavce 82.
- 4 Bez ohledu na odstavce 2–3:
- a) požadavky na zveřejnění uvedené v jiných účetních standardech IFRS, které zůstávají použitelné pro účetní jednotku, která použije tento standard, jsou specifikovány v tomto standardu;
 - b) pokud účetní jednotka používající tento standard použije IFRS 8 *Provozní segmenty*, IFRS 17 *Pojistné smlouvy* nebo IAS 33 *Zisk na akcii*, použije všechny požadavky na zveřejnění uvedené v těchto standardech;
 - c) nový nebo pozměněný účetní standard IFRS může zahrnovat požadavky na zveřejnění týkající se přechodu účetní jednotky na uvedený standard. Jakákoli úleva, jež má účetní jednotka, která používá tento standard, od požadavků na zveřejnění týkajících se přechodu na takovýto nový nebo pozměněný standard, bude uvedena v takovémto novém nebo pozměněném účetním standardu IFRS.
- 5 V souladu s odstavcem 19 IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce* nemusí účetní jednotka, která používá tento standard, poskytovat konkrétní zveřejnění požadované tímto standardem, pokud by informace vyplývající z tohoto zveřejnění nebyly významné.
- 6 Účetní jednotka zváží, zda poskytnout další zveřejnění v případech, kdy splnění specifických požadavků tohoto standardu nepostačuje k tomu, aby uživatelé účetní závěrky mohli pochopit dopad transakcí, jiných událostí a podmínek na finanční pozici a finanční výkonnost účetní jednotky.

Rozsah působnosti

- 7 Účetní jednotka se může rozhodnout použít tento standard ve své konsolidované, samostatné nebo individuální účetní závěrce pouze tehdy, pokud na konci účetního období:
- a) je dceřiným podnikem;
 - b) nemá veřejnou odpovědnost (viz body 11–12) a
 - c) má nejvyšší nebo vyšší mateřský podnik, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, jež je k dispozici pro veřejné užití a splňuje požadavky účetních standardů IFRS.
- 8 „Dceřiný podnik“ a „skupina“ jsou definovány v dodatku A IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka*.
- 9 Vyšší mateřský podnik posoudí, zda je způsobilý použít tento standard ve své samostatné účetní závěrce, bez ohledu na to, zda jiné účetní jednotky ve skupině nebo skupina jako celek mají veřejnou odpovědnost.
- 10 Vyšší mateřský podnik, který nemá veřejnou odpovědnost a splňuje ostatní podmínky způsobilosti uvedené v odstavci 7, může tento standard použít ve své samostatné účetní závěrce, i když tento standard nepoužije ve své konsolidované účetní závěrce.

- 11 Účetní jednotka má veřejnou odpovědnost, pokud:
- a) její dluhové a kapitálové nástroje jsou obchodovány na veřejném trhu nebo je v procesu vydávání takových nástrojů pro obchodování na veřejném trhu (na domácí nebo zahraniční burze cenných papírů nebo na mimoburzovním trhu, včetně místních nebo oblastních trhů), nebo
 - b) jakožto fiduciář drží aktiva pro širokou skupinu externích subjektů, a to v rámci jednoho ze svých hlavních předmětů podnikání (toto druhé kritérium často splňují například banky, úvěrová družstva, pojišťovny, makléři/obchodníci s cennými papíry, vzájemné fondy a investiční banky).
- 12 Některé účetní jednotky mohou jakožto fiduciář držet aktiva pro širokou skupinu externích subjektů, protože drží a spravují finanční zdroje, které jim svěřili klienti, zákazníci nebo členové, kteří se nepodílejí na řízení účetní jednotky. Pokud tak však činí z důvodů, které jsou ve vztahu k jejímu hlavnímu předmětu podnikání pouze vedlejší (jako tomu může být například v případě cestovních agentur nebo realitních makléřů, škol, charitativních organizací, družstevních podniků vyžadujících nominální členský vklad a prodejců, kteří obdrží platbu před dodáním zboží nebo služeb, jako jsou společnosti poskytující veřejné služby), neznamená to, že mají veřejnou odpovědnost.

Rozhodnutí použít tento standard nebo zrušení tohoto rozhodnutí

- 13 Účetní jednotka, která se rozhodne použít tento standard v jednom účetním období, může toto rozhodnutí později zrušit. Účetní jednotka se může rozhodnout, že použije tento standard více než jednou – například účetní jednotka, která tento standard použila v některém minulém, ale nikoli bezprostředně předcházejícím období, se může rozhodnout použít tento standard v běžném období.
- 14 Účetní jednotka, která použije tento standard v běžném účetním období, avšak nikoli v bezprostředně předcházejícím období, musí poskytnout srovnávací informace (tj. informace za předchozí období) pro všechny částky vykázané v účetní závěrce běžného období, pokud tento standard nebo jiný účetní standard IFRS nepovoluje nebo nevyžaduje jiné řešení. Účetní jednotka poskytne srovnávací informace také k informacím popisného typu, pokud je to pro pochopení účetní závěrky běžného období nezbytné.
- 15 Účetní jednotka, která tento standard použila v předchozím účetním období – ale rozhodne se jej v běžném období neuplatňovat (nebo pro jeho použití již není způsobilá) a nadále používá účetní standardy IFRS – poskytne srovnávací informace týkající se předchozího období pro všechny částky vykázané v účetní závěrce běžného období, pokud jiný účetní standard IFRS nepovoluje nebo nevyžaduje jiné řešení. Účetní jednotka poskytne srovnávací informace také k informacím popisného typu, pokud je to pro pochopení účetní závěrky běžného období nezbytné. Skutečnost, že tento standard nevyžadoval zveřejnění částek v předchozím období u některých položek, které jsou zveřejněny v běžném období, není důvodem k vynechání srovnávacích informací pro tyto položky.
- 16 Požadavky na změny v účetních pravidlech v IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky* se nevztahují na rozhodnutí nebo zrušení rozhodnutí použít tento standard.

Interakce s IFRS 1 *První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví*

- 17 Účetní jednotka použije IFRS 1 *První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví* při sestavování své první účetní závěrky podle IFRS nebo pokud je k tomu oprávněna za použití odstavce 4A IFRS 1. Účetní jednotka, která použije tento standard při sestavování své první účetní závěrky podle IFRS, použije namísto požadavků na zveřejnění uvedených v odstavcích 23–33 IFRS 1 požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 21–30 tohoto standardu.
- 18 Rozhodnutí nebo zrušení rozhodnutí použít tento standard samo o sobě nevede k tomu, že účetní jednotka splní definici prvouživatele účetních standardů IFRS podle IFRS 1. Například účetní jednotka, která použila účetní standardy IFRS, ale nikoli tento standard, v bezprostředně předcházejícím účetním období a která tento standard používá v běžném období, není prvouživatelem účetních standardů IFRS a v běžném období nepoužije IFRS 1.
- 19 Obdobně účetní jednotka, která zruší rozhodnutí použít tento standard v běžném účetním období, nepoužije IFRS 1 v běžném období, pokud v bezprostředně předcházejícím období poskytla výslovné a bezvýhradné prohlášení o shodě s účetními standardy IFRS, jak vyžaduje odstavec 20.

Požadavky na zveřejnění

Soulad s účetními standardy IFRS

- 20 Účetní jednotka, jejíž účetní závěrka je v souladu s účetními standardy IFRS a požadavky tohoto standardu, uveďte v komentáři explicitní a bezvýhradné prohlášení o souladu. Účetní jednotka, která použije tento standard, musí v tomto bezvýhradném prohlášení uvést, že použila tento standard. Účetní jednotka, která používá tento standard, nepopíše účetní závěrku jako vyhovující účetním standardům IFRS, pokud účetní jednotka nesplní požadavky tohoto standardu a všechny použitelné požadavky jiných účetních standardů IFRS.

IFRS 1 *První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví*

Vysvětlení přechodu na účetní standardy IFRS

- 21 Účetní jednotka vysvětlí, jak přechod z předchozích všeobecně přijímaných účetních zásad (GAAP) na účetní standardy IFRS ovlivnil její vykázanou finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky.
- 22 Účetní jednotka, která použila účetní standardy IFRS v předchozím období, jak je popsáno v odstavci 4A IFRS 1, zveřejní:
- a) důvod, proč přestala účetní standardy IFRS používat, a
 - b) důvod, proč účetní standardy IFRS znovu používat začala.
- 23 Pokud se účetní jednotka v souladu s odstavcem 4A IFRS 1 rozhodne nepoužít IFRS 1, vysvětlí důvody, proč se rozhodla používat účetní standardy IFRS, jako kdyby používat účetní standardy IFRS nikdy nepřestala.

Sesouhlasení

- 24 K dosažení souladu s odstavcem 21 musí první účetní závěrka účetní jednotky podle IFRS zahrnovat:
- a) sesouhlasení vlastního kapitálu vykázaného podle předchozích GAAP a vlastního kapitálu podle účetních standardů IFRS k oběma následujícím datům:
 - i) k datu přechodu na IFRS a
 - ii) ke konci posledního období prezentovaného v poslední roční účetní závěrce účetní jednotky podle předchozích GAAP;
 - b) sesouhlasení úplného výsledku celkem podle účetních standardů IFRS za poslední období v poslední roční účetní závěrce účetní jednotky. Základním východiskem pro sesouhlasení je úplný výsledek celkem podle předchozích GAAP pro stejné účetní období nebo – pokud účetní jednotka takový údaj nevykázala – hospodářský výsledek podle předchozích GAAP.
- 25 Pokud účetní jednotka zjistí chyby, k nimž došlo v rámci předchozích GAAP, musí v sesouhlaseních požadovaných odstavcem 24 odlišit opravy takových chyb od změn v účetních pravidlech.
- 26 Pokud účetní jednotka v průběhu období, za které sestavuje první účetní závěrku podle IFRS, změní svá účetní pravidla nebo využít výjimek obsažených v IFRS 1, vysvětlí změny mezi svou první mezitímní účetní závěrkou podle IFRS a svou první účetní závěrkou podle IFRS v souladu s odstavcem 21 a aktualizuje sesouhlasení vyžadovaná podle odstavce 24.
- 27 Pokud účetní jednotka za dřívější období účetní závěrku nepředkládala, první účetní závěrka sestavená podle IFRS tuto skutečnost zveřejní.

Mezitímní účetní závěrky

- 28 Pokud účetní jednotka předkládá mezitímní účetní závěrku podle IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví* za část období, za které sestavuje první účetní závěrku podle IFRS, musí k dosažení souladu s odstavcem 21 splnit kromě požadavků IAS 34, není-li uvedeno jinak, i následující požadavky:
- a) pokud účetní jednotka předložila mezitímní účetní závěrku za srovnatelné mezitímní období bezprostředně předcházejícího účetního období, musí mezitímní účetní závěrka obsahovat:
 - i) sesouhlasení vlastního kapitálu podle předchozích všeobecně přijímaných účetních zásad (GAAP) ke konci srovnatelného mezitímního období a vlastního kapitálu podle účetních standardů IFRS k tomuto datu a

- ii) sesouhlasení úplného výsledku celkem podle účetních standardů IFRS za srovnatelné mezitímní období (za běžné mezitímní období a kumulativně od počátku běžného roku k datu). Základním východiskem pro sesouhlasení je úplný výsledek celkem podle předchozích GAAP pro stejné účetní období nebo – pokud účetní jednotka takový údaj nevykázala – hospodářský výsledek podle předchozích GAAP;
 - b) kromě sesouhlasení vyžadovaných pod písmenem a) musí první mezitímní účetní závěrka účetní jednotky podle IAS 34 za část období, za které se sestavuje první účetní závěrka podle IFRS, zahrnovat sesouhlasení uvedená v odstavci 24 (doplněná o podrobnosti požadované v odstavci 25) nebo křížový odkaz na jiný zveřejněný dokument, který tato sesouhlasení obsahuje, a
 - c) pokud účetní jednotka změní svá účetní pravidla nebo využití výjimek obsažených v IFRS 1, vysvětlí tyto změny v každé takové mezitímní účetní závěrce v souladu s odstavcem 21 a aktualizuje sesouhlasení vyžadovaná podle písmena a) a b).
- 29 Pokud prvoúživatel ve své poslední roční účetní závěrce podle předchozích GAAP nezveřejnil informace běžného mezitímního období významné pro porozumění, musí jeho mezitímní účetní závěrka obsahovat takovou informaci nebo zde musí uvést odkaz na jiný zveřejněný dokument, který takovou informaci obsahuje.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 1, které zůstávají použitelné

- 30 Pokud účetní jednotka použije odstavec D2 IFRS 1, použije požadavky na zveřejnění uvedené ve zmíněném odstavci.

IFRS 2 Úhrady vázané na akcie

- 31 Účetní jednotka zveřejní:
- a) popis každého typu smlouvy o úhradě vázané na akcie, která existovala kdykoli během účetního období, včetně obecných podmínek každé smlouvy, jako jsou rozhodné podmínky, maximální smluvně sjednaná doba do splatnosti vydaných opcí a metoda vypořádání (v hotovosti nebo kapitálovými nástroji). Účetní jednotka, která má sjednány ve své podstatě podobné typy smluv o úhradách vázaných na akcie, může tyto informace agregovat;
 - b) počet a vážený průměr realizačních cen akciových opcí v každé z následujících kategorií opcí:
 - i) opce trvající na začátku účetního období;
 - ii) opce poskytnuté během období;
 - iii) opce propadlé během období;
 - iv) opce realizované během období;
 - v) opce, které během období vypršely;
 - vi) opce trvající na konci období a
 - vii) opce realizovatelné ke konci období.
- 32 Účetní jednotka zveřejní informace, jež umožní uživatelům účetní závěrky porozumět, jak byla během účetního období určena reálná hodnota přijatého zboží nebo služeb nebo reálná hodnota poskytnutých kapitálových nástrojů.
- 33 U smluv o úhradách vázaných na akcie, které byly během účetního období změněny, účetní jednotka tyto změny vysvětlí.
- 34 Účetní jednotka zveřejní:
- a) celkové náklady uznané za účetní období vyplývající z transakcí s úhradami vázanými na akcie, při nichž přijaté zboží nebo služby nesplňovaly podmínky pro uznání jako aktiva, a byly proto okamžitě uznány jako náklad, a
 - b) celkovou účetní hodnotu závazků vyplývajících z transakcí s úhradami vázanými na akcie ke konci účetního období.

IFRS 3 Podnikové kombinace

- 35 Nabyvatel zveřejní pro každou podnikovou kombinaci, ke které dojde během účetního období:
- a) název a popis nabývaného podniku;

- b) datum akvizice;
 - c) procento nabytých podílů na vlastním kapitálu;
 - d) kvalitativní popis faktorů tvořících uznaný goodwill, jako jsou očekávané synergie z kombinace operací nabývaného podniku a nabyvatele, nehmotná aktiva, která nesplnila podmínky pro samostatné uznání, a jiné faktory;
 - e) k datu akvizice stanovenou reálnou hodnotu celkové předané protihodnoty a popis složek této protihodnoty, jako jsou:
 - i) hotovost;
 - ii) další hmotná nebo nehmotná aktiva, včetně podniku nebo dceřiného podniku nabyvatele;
 - iii) vzniklé závazky, například závazky z podmíněné protihodnoty, a
 - iv) podíly na vlastním kapitálu nabyvatele;
 - f) v případě dohod o podmíněné protihodnotě a aktiv z odškodnění:
 - i) částku uznanou k datu akvizice a
 - ii) popis dohody a způsob stanovení výše úhrady;
 - g) částky uznané k datu akvizice pro všechny kategorie nabytých aktiv a převzatých závazků;
 - h) pokud nedojde k uznání podmíněného závazku, protože jej nelze spolehlivě ocenit, informace požadované odstavcem 259;
 - i) v případě výhodné koupě částku jakéhokoliv přínosu uznaného v souladu s odstavcem 34 IFRS 3 *Podnikové kombinace* a řádek výkazu o úplném výsledku, na kterém je tento přínos uznán, a
 - j) v případě každé podnikové kombinace, ve které nabyvatel k datu akvizice drží méně než 100 % podílů na vlastním kapitálu nabývaného podniku:
 - i) částku nekontrolních podílů v nabývaném podniku uznanou k datu akvizice a oceňovací bázi této částky a
 - ii) techniku (techniky) ocenění a podstatné vstupy použité ke stanovení reálné hodnoty všech nekontrolních podílů v nabývaném podniku.
- 36 Nabyvatel v každém účetním období po datu akvizice, dokud účetní jednotka nezinkasuje, neprodá nebo jinak nepozbude práva k aktivu z podmíněné protihodnoty nebo dokud účetní jednotka nevypořádá závazek z podmíněné protihodnoty nebo nedojde k jeho zrušení či vypršení, zveřejní:
- a) případné změny v uznaných částkách včetně rozdílu, který vznikne při vypořádání, a
 - b) oceňovací techniky a klíčové vstupy do modelů použitých k ocenění podmíněné protihodnoty.
- 37 Nabyvatel zveřejní sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) účetní hodnoty goodwillu k začátku a konci účetního období, přičemž odděleně uvede:
- a) goodwill, který přibyl, uznaný během účetního období, kromě goodwillu zahrnutého do vyřazované skupiny, která k datu akvizice splňuje podmínky klasifikace držená k prodeji v souladu s IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*;
 - b) goodwill zahrnutý do vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5 a goodwill vyňatý v průběhu účetního období, aniž by dříve byl vykazován v rámci vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji;
 - c) ztráty ze znehodnocení uznané během účetního období v souladu s IAS 36 *Znehodnocení aktiv* a
 - d) případné další změny účetní hodnoty, ke kterým dojde v průběhu účetního období.

IFRS 5 Stálá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti

- 38 Účetní jednotka zveřejní v komentáři v účetním období, ve kterém je dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovaná skupina) buď klasifikováno jako držené k prodeji, nebo prodáno, následující:
- a) popis dlouhodobého aktiva (nebo vyřazované skupiny);
 - b) popis skutečností a okolností prodeje nebo vedoucích k očekávanému vyřazení a očekávaný způsob a načasování tohoto vyřazení a
 - c) povinně vykazovaný segment, ve kterém je dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovaná skupina) vykázáno v souladu s IFRS 8, pokud je to aplikovatelné.

- 39 Pokud je aplikovatelný buď odstavec 26 IFRS 5, nebo odstavec 29 IFRS 5, účetní jednotka zveřejní v účetním období, kdy dojde k rozhodnutí změnit plán prodeje dlouhodobého aktiva (nebo vyřazované skupiny), popis skutečností a okolností vedoucích k tomuto rozhodnutí a dopad rozhodnutí na výsledky činnosti za období a všechna vykázaná minulá období.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 5, které zůstávají použitelné

- 40 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 12, 13, odst. 33 písm. a) a c) a odstavci 34 standardu IFRS 5. Odkaz na odstavec 33 v odstavci 13 IFRS 5 účetní jednotka chápe jako odkaz na odst. 33 písm. a) a c) standardu IFRS 5.

IFRS 6 Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů

- 41 Účetní jednotka zachází s aktivy z průzkumu a vyhodnocování jako se samostatnou třídou aktiv a zveřejnění požadovaná buď v odstavcích 200–202 (v podkapitole IAS 16 *Pozemky, budovy a zařízení*), nebo v odstavcích 263–266 (v podkapitole IAS 38 *Nehmotná aktiva*) musí uvést do souladu s tím, jak jsou tato aktiva klasifikována.

IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování

- 42 Odstavce 3–5D IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování* stanoví rozsah IFRS 7, tj. finanční nástroje, smlouvy o koupi nebo prodeji nefinančních položek a práva, na něž se vztahují požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 7. Účetní jednotka, která použije tento standard, použije k určení rozsahu požadavků na zveřejnění podle odstavců 43–73 odstavce 3–5D IFRS 7. Odkazy uvedené v:
- a) odst. 3 písm. a) IFRS 7 týkající se požadavků na zveřejnění v IFRS 13 *Ocenění reálnou hodnotou* účetní jednotka považuje za odkazující na odstavce 95–97 a
 - b) odstavec 5A IFRS 7 týkající se požadavků na zveřejnění uvedených v odstavcích 35A–35N IFRS 7 účetní jednotka považuje za odkazující na odstavce 65–71.
- 43 Účetní jednotka zveřejní informace, které uživateli umožní její účetní závěrky umožní zhodnotit význam finančních nástrojů pro její finanční pozici a finanční výkonnost.

Kategorie finančních aktiv a finančních závazků

- 44 Účetní hodnota každé z následujících kategorií, které jsou vymezeny v IFRS 9 *Finanční nástroje*, musí být buď vykázána ve výkazu o finanční pozici, nebo zveřejněna v komentáři:
- a) finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do hospodářského výsledku;
 - b) finanční závazky oceněné reálnou hodnotou do hospodářského výsledku, rozdělené na:
 - i) ty, které byly takto označeny při prvotním uznání v souladu s odstavcem 4.2.2 IFRS 9 nebo následně v souladu s odstavcem 6.7.1 IFRS 9, a
 - ii) ty, které splňují definici závazků určených k obchodování podle IFRS 9;
 - c) finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou;
 - d) finanční závazky oceněné naběhlou hodnotou a
 - e) finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, rozdělená na:
 - i) finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 4.1.2A IFRS 9 a
 - ii) investice do kapitálových nástrojů, které byly takto označeny při prvotním uznání v souladu s odstavcem 5.7.5 IFRS 9.

Finanční závazky oceněné reálnou hodnotou do hospodářského výsledku

- 45 Jestliže účetní jednotka určila finanční závazek jako oceňovaný reálnou hodnotou do hospodářského výsledku v souladu s odstavcem 4.2.2 IFRS 9 a je povinna prezentovat dopady změn úvěrového rizika daného závazku v ostatním úplném výsledku (viz odstavec 5.7.7 IFRS 9), zveřejní:
- a) kumulovaně vyšší změn reálné hodnoty finančního závazku, které vyplývají ze změn úvěrového rizika tohoto závazku (viz odstavce B5.7.13–B5.7.20 IFRS 9 jako vodítko pro určení dopadů změn a úvěrového rizika daného závazku) a

- b) rozdíl mezi účetní hodnotou finančního závazku a částkou, kterou je účetní jednotka smluvně vázána zaplatit držiteli závazku při splatnosti.
- 46 Jestliže účetní jednotka určila finanční závazek za finanční závazek oceňovaný reálnou hodnotou do hospodářského výsledku v souladu s odstavcem 4.2.2 IFRS 9 a je povinna zaúčtovat všechny změny reálné hodnoty tohoto závazku (včetně dopadů těchto změn na úvěrové riziko tohoto závazku) do hospodářského výsledku (viz odstavce 5.7.7 a 5.7.8 IFRS 9), zveřejní:
- a) výši změn reálné hodnoty finančního závazku v průběhu účetního období a kumulovaně, které vyplývají ze změn úvěrového rizika tohoto závazku (viz odstavce B5.7.13–B5.7.20 IFRS 9 jako vodítko pro určení dopadů změn a úvěrového rizika daného závazku), a
- b) rozdíl mezi účetní hodnotou finančního závazku a částkou, kterou je účetní jednotka smluvně vázána zaplatit držiteli závazku při splatnosti.

Reklasifikace

- 47 Účetní jednotka zveřejní, zda v běžném účetním období nebo v předchozích účetních obdobích reklasifikovala jakákoli finanční aktiva v souladu s odstavcem 4.4.1 IFRS 9. Pro každou takovou událost účetní jednotka zveřejní:
- a) datum reklasifikace;
- b) podrobné vysvětlení změny obchodního modelu a kvalitativní popis jejího dopadu na účetní závěrku účetní jednotky a
- c) výši částky reklasifikované do každé kategorie a z každé kategorie.
- 48 U každého účetního období po reklasifikaci až do vynětí finančního aktiva bude účetní jednotka u aktiv reklasifikovaných z kategorie aktiv oceňovaných reálnou hodnotou do hospodářského výsledku tak, že budou oceněna naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 4.4.1 IFRS 9, zveřejňovat:
- a) efektivní úrokovou míru stanovenou ke dni reklasifikace a
- b) uznané úrokové výnosy.

Započtení finančních aktiv a finančních závazků

- 49 Účetní jednotka ke konci účetního období odděleně zveřejní hrubé částky těch uznaných finančních aktiv a uznaných finančních závazků, které jsou započteny v souladu s odstavcem 42 IAS 32 *Finanční nástroje: vykazování*.
- 50 Na finanční nástroje zveřejňované v souladu s odstavcem 49 mohou být kladeny odlišné požadavky na oceňování (například závazek týkající se dohody o zpětném odkupu může být oceněn naběhlou hodnotou, zatímco derivát bude oceněn reálnou hodnotou). Účetní jednotka zveřejní finanční nástroje v jejich uznaných hodnotách a popíše veškeré vyplývající rozdíly v oceňování v souvisejících zveřejněních.

Kolaterál

- 51 Účetní jednotka zveřejní:
- a) účetní hodnotu finančních aktiv, která byla zastavena jako kolaterál za závazky nebo podmíněné závazky, včetně částek, které byly reklasifikovány v souladu s odst. 3.2.23 písm. a) IFRS 9, a
- b) podmínky poskytnutí.

Rezervy na úvěrové ztráty

- 52 Účetní hodnota finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 4.1.2A IFRS 9 se nesnižuje o opravnou položku, a účetní jednotka nevykazuje opravnou položku samostatně ve výkazu o finanční pozici jako snížení účetní hodnoty finančního aktiva. Opravnou položku však účetní jednotka zveřejní v komentáři.

Složené finanční nástroje s více vloženými deriváty

- 53 Jestliže účetní jednotka vydala nástroj, který obsahuje jak závazkovou, tak kapitálovou složku (viz odstavec 28 IAS 32) a tento nástroj má několik vložených derivátů, jejichž hodnoty jsou vzájemně závislé (například svolatelný konvertibilní dluhový nástroj), musí existenci těchto skutečností zveřejnit.

Selhání a porušení závazku

- 54 U přijatých úvěrů uznaných k datu účetní závěrky musí účetní jednotka zveřejnit:
- a) podrobnosti o selhání při splácení jistiny, úroků, umořovacích fondů nebo splátkových režimů těchto úvěrů během účetního období;
 - b) účetní hodnotu přijatých úvěrů v selhání ke konci účetního období a
 - c) zda bylo selhání napraveno nebo byla sjednána změna smluvních podmínek ještě před schválením účetní závěrky.
- 55 Pokud v průběhu účetního období došlo k jinému porušení podmínek úvěrové smlouvy než k těm, která jsou popsána v odstavci 54, účetní jednotka zveřejní tytéž informace, jaké vyžaduje odstavec 54, jestliže tato porušení umožňují věřiteli požadovat zrychlené splácení úvěru (pokud nedošlo k nápravě porušení nebo nebyly sjednány nové podmínky úvěru nejpozději v den účetní závěrky).

Výnosy, náklady, zisky nebo ztráty

- 56 Účetní jednotka musí buď vykázat, v souladu s požadavky na prezentaci uvedenými v IFRS 18, ve výkazu o úplném výsledku, nebo zveřejnit v komentáři následující výnosy, náklady, zisky nebo ztráty:
- a) čisté zisky nebo ztráty z:
 - i) finančních aktiv nebo finančních závazků oceněných reálnou hodnotou do hospodářského výsledku;
 - ii) finančních závazků oceněných naběhlou hodnotou;
 - iii) finančních aktiv oceněných naběhlou hodnotou;
 - iv) investic do kapitálových nástrojů určených za oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 5.7.5 IFRS 9 a
 - v) finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 4.1.2A IFRS 9, přičemž vykáže samostatně částku zisku nebo ztráty uznanou v ostatním úplném výsledku v průběhu účetního období a částku reklasifikovanou při vynětí z kumulovaného ostatního úplného výsledku do hospodářského výsledku za dané období;
 - b) celkové úrokové výnosy a náklady (vypočítané pomocí metody efektivní úrokové míry) finančních aktiv, která jsou oceňována naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 4.1.2A IFRS 9 (přičemž tyto částky se vykazují odděleně), nebo finančních závazků, které nejsou oceňovány reálnou hodnotou do hospodářského výsledku, a
 - c) výnosy nebo náklady z poplatků (nikoli však částky zohledňované při určování efektivní úrokové míry) z:
 - i) finančních aktiv a finančních závazků, které nejsou oceňovány reálnou hodnotou do hospodářského výsledku, a
 - ii) svěřenských fondů a jiných výkonů svěřenských funkcí, jež vedou k držení nebo investování aktiv jménem fyzických osob, svěřenských fondů, penzijních plánů a dalších institucí.
- 56A Účetní jednotka zveřejní informace požadované podle odstavce 56B za jednotlivé třídy finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku a za třídu finančních závazků oceňovaných naběhlou hodnotou. Účetní jednotka zváží, jak podrobné budou zveřejňované údaje, vhodnou úroveň agregace nebo rozčlenění a zda uživatelé účetní závěrky potřebují další vysvětlení pro posouzení zveřejněných kvantitativních informací.
- 56B Aby uživatelé účetní závěrky mohli pochopit účinek smluvních podmínek, které by mohly změnit výši smluvních peněžních toků na základě toho, zda se vyskytne (nebo nevyskytne) určitá podmíněná událost, která přímo nesouvisí se změnami základních úvěrových rizik a nákladů (jako je časová hodnota peněz nebo úvěrové riziko), účetní jednotka zveřejní:
- a) kvalitativní popis podstaty podmíněné události;
 - b) kvantitativní informace o možných změnách smluvních peněžních toků, které by mohly vyplynout z uvedených smluvních podmínek (například rozsah možných změn), a
 - c) hrubou účetní hodnotu finančních aktiv a naběhlou hodnotu finančních závazků, na které se vztahují uvedené smluvní podmínky.

- 56C Účetní jednotka například zveřejní informace požadované podle odstavce 56B za třídu finančních závazků oceňovaných naběhlou hodnotou, jejichž smluvní peněžní toky se změní, pokud účetní jednotka dosáhne snížení svých uhlíkových emisí.

Účetní pravidla

- 57 V souladu s odstavcem 176 musí účetní jednotka zveřejnit významné informace o účetních pravidlech. Předpokládá se, že významnými informacemi o účetních pravidlech jsou informace o oceňovací bázi (nebo bázích) použité při sestavování účetní závěrky pro oceňování finančních nástrojů.

Zajišťovací účetnictví

- 58 Účetní jednotka zveřejní samostatně pro každou kategorii rizikových angažovaností, které se rozhodne zajistit a pro něž se použije zajišťovací účetnictví, popis:
- a) zajišťovacích nástrojů, které jsou užívány (a jak jsou užívány) k zajištění rizikové angažovanosti, a
 - b) jak účetní jednotka stanovuje ekonomický vztah mezi zajištěnou položkou a zajišťovacím nástrojem za účelem posouzení efektivnosti zajištění.
- 59 Pokud účetní jednotka označí za zajištěnou položku složku specifického rizika (viz odstavec 6.3.7 IFRS 9), poskytne kvalitativní nebo kvantitativní informace o tom, jak stanovila složku rizika, která je označena za zajištěnou položku (včetně popisu povahy vztahu mezi složkou rizika a položkou jako celkem).
- 60 Účetní jednotka zveřejní v tabulce následující částky týkající se položek označených za zajišťovací nástroje, odděleně podle jednotlivých kategorií rizik pro každý typ zajištění (zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků nebo zajištění čisté investice do zahraniční jednotky):
- a) účetní hodnotu zajišťovacího nástroje (finanční aktiva odděleně od finančních závazků);
 - b) řádek ve výkazu o finanční pozici, která zahrnuje daný zajišťovací nástroj;
 - c) změnu reálné hodnoty zajišťovacího nástroje použitou jako základ pro uznání neefektivity zajištění v daném období a
 - d) nominální částky (včetně počtu množstevních jednotek, například tun nebo metrů krychlových) zajišťovacích nástrojů.
- 61 Účetní jednotka zveřejní v tabulce následující částky týkající se zajištěných položek odděleně podle jednotlivých kategorií rizik pro jednotlivé typy zajištění takto:
- a) u zajištění reálné hodnoty:
 - i) účetní hodnotu zajištěné položky uznanou ve výkazu o finanční pozici (aktiva jsou vykazována odděleně od závazků);
 - ii) kumulovanou částku úprav zajištění reálné hodnoty zajištěné položky zahrnutou do účetní hodnoty zajištěné položky uznané ve výkazu o finanční pozici (aktiva jsou vykazována odděleně od závazků);
 - iii) řádek ve výkazu o finanční pozici, který zahrnuje zajištěnou položku, a
 - iv) změnu hodnoty zajištěné položky použitou jako základ pro uznání neefektivity zajištění v daném období;
 - b) u zajištění peněžních toků a zajištění čisté investice do zahraniční jednotky: změnu hodnoty zajištěné položky užitou jako základ pro uznání neefektivity zajištění v daném období (tj. u zajištění peněžních toků změnu hodnoty užitou pro stanovení uznané neefektivity zajištění v souladu s odst. 6.5.11 písm. c) IFRS 9).
- 62 Účetní jednotka zveřejní v tabulce následující částky odděleně podle jednotlivých kategorií rizik pro jednotlivé typy zajištění:
- a) u zajištění reálné hodnoty: neefektivitu zajištění – tj. rozdíl mezi zisky a ztrátami ze zajištění u zajišťovacího nástroje a zajištěné položky – uznanou do hospodářského výsledku (nebo do ostatního úplného výsledku pro zajištění kapitálového nástroje, pro který účetní jednotka zvolila vykazování změn reálné hodnoty do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 5.7.5 IFRS 9);
 - b) u zajištění peněžních toků a zajištění čisté investice do zahraniční jednotky:

- i) zisky nebo ztráty ze zajištění v účetním období, které byly uznány v ostatním úplném výsledku;
- ii) neefektivitu zajištění uznanou do hospodářského výsledku a
- iii) částku reklasifikovanou z oceňovacího rozdílu ze zajištění peněžních toků nebo z přecenění čistých aktiv z investic v zahraničí do hospodářského výsledku jako reklasifikační úprava (viz IFRS 18) – s rozlišením mezi částkami, pro něž bylo dříve užíváno zajišťovací účetnictví, ale u nichž se již nepředpokládá realizace budoucích peněžních toků, a částkami, které byly převedeny, protože zajištěná položka ovlivnila hospodářský výsledek.

63 U zajišťovacích vztahů, na které účetní jednotka použije výjimky stanovené v odstavcích 6.8.4–6.8.12 IFRS 9 nebo v odstavcích 102D–102N IAS 39 *Finanční nástroje: uznávání a oceňování* musí účetní jednotka zveřejnit:

- a) podstatné referenční úrokové sazby, jimž jsou zajišťovací vztahy účetní jednotky vystaveny;
- b) rozsah expozice vůči riziku, kterou účetní jednotka řídí a která je přímo dotčena reformou referenčních úrokových sazeb;
- c) jak účetní jednotka řídí proces přechodu na alternativní referenční úrokové sazby;
- d) popis podstatných předpokladů nebo úsudků, které účetní jednotka učinila při použití těchto odstavců (například předpoklady nebo úsudky o tom, kdy již neexistuje nejistota vyplývající z reformy referenčních úrokových sazeb, pokud jde o načasování a výši peněžních toků založených na referenční úrokové sazbě), a
- e) nominální hodnotu zajišťovacích nástrojů v těchto zajišťovacích vztazích.

Reálná hodnota

64 V některých případech účetní jednotka neuzná zisk nebo ztrátu při prvotním uznání finančního aktiva nebo finančního závazku, protože reálná hodnota není doložena kotovanou cenou na aktivním trhu pro stejné aktivum nebo závazek (vstupem na úrovni 1), ani založena na technice ocenění, která používá pouze údaje z pozorovatelných trhů (viz odstavec B5.1.2A IFRS 9). V těchto případech účetní jednotka zveřejní u každé třídy finančního aktiva nebo finančního závazku:

- a) jakými účetními pravidly se řídila při uznání rozdílu mezi reálnou hodnotou při prvotním uznání a transakční cenou do hospodářského výsledku, aby promítla změnu faktorů (včetně času), které by účastníci trhu brali v úvahu při stanovení ceny aktiva nebo závazku (viz odst. B5.1.2A písm. b) IFRS 9);
- b) úhrnný rozdíl, jenž má být uznán do hospodářského výsledku na počátku a na konci účetního období a sesouhlasení změn v zůstatku tohoto rozdílu, a
- c) proč účetní jednotka dospěla k závěru, že transakční cena není nejlepším důkazem reálné hodnoty, včetně popisu důkazů, které dokládají tuto reálnou hodnotu.

Smlouvy odkazující na elektřinu závislou na přírodě

64A Účetní jednotka zveřejní v jednom bodě komentáře k účetní závěrce informace o svých smlouvách odkazujících na elektřinu závislou na přírodě, které splňují kritéria stanovená v odstavci 5B IFRS 7. Účetní jednotka zveřejní:

- a) informace o smluvních podmínkách, které účetní jednotku vystavují:
 - i) variabilitě podkladového množství elektřiny (viz odstavec 2.3A IFRS 9) a
 - ii) riziku, že účetní jednotce vznikne povinnost koupit elektřinu během intervalu dodávky, v němž nemůže elektřinu využít (viz odstavec B2.7 IFRS 9);
- b) informace o neuznaných závazcích vyplývajících z dotčených smluv k datu vykazání, včetně:
 - i) odhadovaných budoucích peněžních toků z koupě elektřiny na základě těchto smluv. Vhodná časová pásma pro zveřejnění odhadovaných budoucích peněžních toků určí účetní jednotka na základě svého úsudku;

- ii) kvalitativních informací o tom, jak účetní jednotka posuzuje, zda by se smlouva mohla stát nevýhodnou (viz IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*), včetně předpokladů, které účetní jednotka při tomto posouzení používá;
 - c) kvalitativní a kvantitativní informace o vlivech na finanční výkonnost účetní jednotky za účetní období. Zveřejněné informace vycházejí z údajů, které se vztahují k účetnímu období, které účetní jednotka použila k posouzení toho, zda byla čistým odběratelem elektřiny (viz odstavec B2.8 IFRS 9). Účetní jednotka zveřejní za příslušné účetní období informace o:
 - i) nákladech vyplývajících z nákupů elektřiny uskutečněných na základě uvedených smluv, přičemž odděleně uvede, kolik nakoupené elektřiny nebylo v době dodání využito;
 - ii) výnosech z prodeje nevyužité elektřiny a
 - iii) nákladech vyplývajících z nákupů elektřiny uskutečněných ke kompenzaci prodeje nevyužité elektřiny.
- 64B U svých smluv, které splňují kritéria stanovená v odstavci 5C IFRS 7, účetní jednotka rozčlení podle jednotlivých kategorií rizik zveřejňované částky týkající se položek označených za zajišťovací nástroje v souladu s odstavcem 60.
- 64C Zveřejňuje-li účetní jednotka informace o jiných smlouvách odkazujících na elektřinu závislou na přírodě ve smyslu odstavce 5D IFRS 7 (včetně smluv ve smyslu odstavce 64B tohoto standardu) v jiných bodech komentáře k účetní závěrce, uvede křížové odkazy na tyto body v jednom bodě vyžadovaném podle odstavce 64A.

Povaha a míra rizik plynoucích z finančních nástrojů

Úvěrové riziko: všechny účetní jednotky

- 65 Účetní jednotka vysvětlí vstupy, předpoklady a techniky odhadu užívané k uplatnění požadavků v oddíle 5.5 IFRS 9. Za tímto účelem účetní jednotka zveřejní:
- a) základ vstupů a předpokladů a techniky odhadu užívané k:
 - i) vyčíslování dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát a očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání;
 - ii) stanovení, zda se úvěrové riziko finančních nástrojů od prvotního uznání podstatně zvýšilo, a
 - iii) stanovení, zda je finanční aktivum úvěrově znehodnoceným finančním aktivem;
 - b) jak byly informace o vyhlídkách do budoucna začleněny do určení očekávaných úvěrových ztrát včetně využití makroekonomických informací a
 - c) změny technik odhadu nebo podstatných předpokladů provedené v průběhu účetního období a důvody těchto změn.
- 66 Pro vysvětlení změn opravné položky a důvodů těchto změn účetní jednotka poskytne u každé třídy finančních nástrojů sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků opravné položky v tabulce, přičemž vykáže samostatně následující změny v průběhu období u:
- a) opravné položky vyčíslené ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát;
 - b) opravné položky vyčíslené ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání u:
 - i) finančních nástrojů, u kterých se úvěrové riziko od prvotního uznání podstatně zvýšilo, ale které nejsou úvěrově znehodnocenými finančními aktivy;
 - ii) finančních aktiv, která jsou úvěrově znehodnocená k datu vykazání (ale která nejsou nakoupenými nebo vytvořenými úvěrově znehodnocenými finančními aktivy), a
 - iii) obchodních pohledávek, smluvních aktiv nebo pohledávek vyplývajících z leasingu, u nichž se opravné položky vyčísľují v souladu s odstavcem 5.5.15 IFRS 9;
 - c) finančních aktiv, která jsou nakoupenými nebo vytvořenými úvěrově znehodnocenými finančními aktivy. Účetní jednotka kromě sesouhlasení zveřejní celkovou částku nediskontovaných očekávaných úvěrových ztrát při prvotním uznání finančních aktiv prvotně uznaných v průběhu účetního období.
- 67 U úvěrových příslibů a smluv o finanční záruce se ztráta ze znehodnocení uznává jako rezerva. Účetní jednotka by měla zveřejnit informace o změnách opravné položky k finančním aktivům odděleně od změn rezerv k úvěrovým příslibům a smlouvám o finanční záruce. Pokud však finanční nástroj zahrnuje jak složku

úvěru (tj. finančního aktiva), tak složku nevyčerpaného příslibu (tj. úvěrového příslibu) a účetní jednotka nemůže samostatně rozlišit očekávané úvěrové ztráty ze složky úvěrového příslibu od očekávaných úvěrových ztrát ze složky finančního aktiva, měly by být očekávané úvěrové ztráty z úvěrového příslibu uznány společně s opravnou položkou k finančnímu aktivu. V rozsahu, v němž kombinované očekávané úvěrové ztráty přesahují hrubou účetní hodnotu finančního aktiva, by tyto očekávané úvěrové ztráty měly být uznány jako rezerva.

Úvěrové riziko: účetní jednotky, které poskytují financování zákazníkům jako hlavní podnikatelskou činnost

68 Požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 69–71 se vztahují pouze na účetní jednotku, která poskytuje financování zákazníkům jako hlavní podnikatelskou činnost, jak je popsáno v IFRS 18.

69 Účetní jednotka zveřejní informace umožňující uživatelům účetní závěrky pochopit a hodnotit:

- a) jak účetní jednotka stanovila, zda se úvěrové riziko finančních nástrojů od prvotního uznání podstatně zvýšilo, včetně toho, zda a jak:
 - i) jsou finanční nástroje považovány za finanční nástroje s nízkým úvěrovým rizikem v souladu s odstavcem 5.5.10 IFRS 9 včetně tříd finančních nástrojů, na které se vztahuje, a
 - ii) byl vyvrácen předpoklad v odstavci 5.5.11 IFRS 9, že došlo k podstatným zvýšením úvěrového rizika od prvotního uznání, když jsou finanční aktiva více než 30 dnů po splatnosti, a
- b) definice selhání používané účetní jednotkou včetně důvodů pro výběr těchto definic.

70 Účetní jednotka poskytne vysvětlení toho, jak podstatné změny hrubé účetní hodnoty finančních nástrojů během účetního období přispěly ke změnám opravné položky. Tyto informace budou poskytnuty odděleně pro finanční nástroje obsahující opravnou položku podle odst. 66 písm. a) až c) a musí zahrnovat relevantní kvalitativní a kvantitativní informace. Mezi změny hrubé účetní hodnoty finančních nástrojů, které přispěly ke změnám opravné položky, mohou patřit:

- a) změny způsobené finančními nástroji vytvořenými nebo získanými v průběhu účetního období;
- b) úprava smluvních peněžních toků z finančních aktiv, která nevede k vynětí těchto finančních aktiv podle IFRS 9;
- c) změny vyvolané finančními nástroji, které byly vyňaty (včetně těch, které byly odepsány) v průběhu účetního období, a
- d) změny vznikající na základě toho, zda je opravná položka vyčíslena ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát, nebo očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání.

71 Účetní jednotka zveřejní pro jednotlivé ratingové stupně úvěrového rizika hrubou účetní hodnotu finančních aktiv a expozici úvěrových příslibů a smluv o finanční záruce vůči úvěrovému riziku. Účetní jednotka poskytne tyto informace odděleně za finanční nástroje:

- a) u nichž se opravná položka vyčísluje ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát;
- b) u nichž se opravná položka vyčísluje ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání a které jsou:
 - i) finančními nástroji, u kterých se úvěrové riziko od prvotního uznání podstatně zvýšilo, ale které nejsou úvěrově znehodnocenými finančními aktivy;
 - ii) finančními aktivy, která jsou úvěrově znehodnocená k datu vykazání (ale která nejsou nakoupenými nebo vytvořenými úvěrově znehodnocenými finančními aktivy), a
 - iii) obchodními pohledávkami, smluvními aktivy nebo pohledávkami vyplývajícími z leasingu, u nichž se opravné položky vyčísľují v souladu s odstavcem 5.5.15 IFRS 9;
- c) které jsou nakoupenými nebo vytvořenými úvěrově znehodnocenými finančními aktivy.

Riziko likvidity

72 Účetní jednotka zveřejní:

- a) analýzu splatnosti nederivátových finančních závazků (včetně smluv o vydaných finančních zárukách), včetně informace o zbytkové smluvní splatnosti;

- b) analýzu splatnosti derivátových finančních závazků. Analýza splatnosti má obsahovat informace o zbytkové smluvní splatnosti u těch derivátových finančních závazků, u nichž je smluvní splatnost důležitá pro pochopení načasování peněžních toků (viz odstavec B11B IFRS 7);
- c) popis řízení rizika likvidity obsaženého v písmenech a) a b).

Převody finančních aktiv

- 73 Účetní jednotka mohla převést finanční aktiva takovým způsobem, že veškerá převedená aktiva nebo jejich část nesplňují podmínky pro vynětí. Účetní jednotka zveřejní ke každému datu vykázání u každé třídy převedených finančních aktiv, která nejsou vyňata v celém rozsahu:
- a) povahu převedených aktiv;
 - b) povahu rizik a výhod z vlastnictví, kterým je účetní jednotka vystavena, a
 - c) pokud účetní jednotka nadále uznává všechna převedená aktiva, účetní hodnoty převedených aktiv a souvisejících závazků.

IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách

- 74 Odstavce 5–6 IFRS 12 *Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách* stanoví rozsah působnosti IFRS 12, tj. podíly v jiných účetních jednotkách, na které se vztahují požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 12. Účetní jednotka, která použije tento standard, použije k určení rozsahu požadavků na zveřejnění podle odstavců 75–94 tohoto standardu odstavce 5–6 IFRS 12. Platí však, že:
- a) odkaz v odst. 5 písm. b) IFRS 12 na společná ujednání (tj. společné činnosti nebo společné podniky) považuje účetní jednotka za odkaz pouze na společné podniky;
 - b) slova „s výjimkou případů popsaných v odstavci B17“ v odstavci 5A IFRS 12 se vykládají jako „s výjimkou zveřejnění požadovaných odstavcem 89 tohoto standardu“;
 - c) odkaz v odst. 6 písm. b) bodě i) IFRS 12 na požadavky na zveřejnění v odstavcích 24–31 IFRS 12 se považuje za odkaz na odstavce 92–94 tohoto standardu a
 - d) odkaz v odst. 6 písm. b) bodě ii) IFRS 12 znějící „tímto IFRS“ se považuje za odkaz na odstavce 82–94 tohoto standardu.
- 75 Účetní jednotka zveřejní informace samostatně pro podíly v:
- a) dceřiných podnicích;
 - b) společných podnicích;
 - c) přidružených podnicích a
 - d) nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách.

Podíly v dceřiných podnicích

- 76 Pokud se účetní závěrka dceřiného podniku použita pro sestavení konsolidované účetní závěrky sestavuje k určitému datu nebo za určité období, které se liší od data či období konsolidované účetní závěrky (viz odstavce B92–B93 IFRS 10), zveřejní účetní jednotka datum konce účetního období účetní závěrky tohoto dceřiného podniku.
- 77 Účetní jednotka zveřejní podstatná omezení (například zákonná, smluvní a regulační omezení) její schopnosti přístupu k aktivům nebo jejich užívání a vypořádání závazků skupiny, jako jsou:
- a) ta, která omezují schopnost mateřského podniku nebo jeho dceřiného podniku poskytovat hotovost nebo jiná aktiva jiným účetním jednotkám skupiny (nebo je od těchto účetních jednotek získávat), a
 - b) záruky nebo další požadavky, které mohou omezovat vyplácení dividend a dalšího kapitálu, nebo poskytování či splacení úvěrů a záloh jiným účetním jednotkám v rámci skupiny (nebo je od těchto účetních jednotek získávat).
- 78 Účetní jednotka zveřejní podmínky veškerých smluvních ujednání, na jejichž základě by mateřský podnik nebo jeho dceřiné podniky byly povinny poskytnout finanční podporu konsolidované strukturované jednotce, včetně událostí nebo okolností, které by mohly vykazující jednotce způsobit ztrátu (například ujednání o likviditě nebo aktivační mechanismy v oblasti úvěrového ratingu spojené s povinností nákupu aktiv strukturované jednotky nebo poskytnutí finanční podpory).

- 79 Jestliže během účetního období poskytl mateřský podnik nebo jakýkoli z jeho dceřiných podniků konsolidované strukturované jednotce finanční nebo jinou podporu, aniž by k tomu byl smluvně vázán (například formou nákupu aktiv strukturované jednotky nebo nástrojů vydaných strukturovanou jednotkou), účetní jednotka zveřejní:
- a) druh a výši poskytnuté podpory, včetně situací, kdy mateřský podnik nebo jeho dceřiný podnik strukturované jednotce pomohly při získávání finanční podpory, a
 - b) důvody poskytnutí této podpory.
- 80 Účetní jednotka zveřejní jakékoli současné záměry poskytnout finanční nebo jinou podporu konsolidované strukturované jednotce, včetně záměrů pomoci strukturované jednotce finanční podporu získat.
- 81 Účetní jednotka zveřejní případný zisk nebo ztrátu vypočtené podle odstavce 25 IFRS 10 a:
- a) část tohoto zisku nebo ztráty přiřaditelnou k ocenění reálnou hodnotou jakékoli investice ponechané v bývalém dceřiném podniku k datu pozbytí ovládnutí a
 - b) řádek nebo řádky hospodářského výsledku, na kterých je uznáván zisk nebo ztráta (pokud nejsou vykazovány samostatně).

Status investiční jednotky

- 82 Pokud mateřský podnik určí, že je investiční jednotkou v souladu s odstavcem 27 IFRS 10 a postrádá jeden nebo více typických znaků investiční jednotky (viz odstavec 28 IFRS 10), musí zveřejnit své důvody pro závěr, že je i přesto investiční jednotkou.
- 83 Když se účetní jednotka stane nebo přestane být investiční jednotkou, musí zveřejnit změnu statusu investiční jednotky a důvody této změny. Kromě toho musí účetní jednotka, která se stane investiční jednotkou, zveřejnit vliv této změny statusu na účetní závěrku za vykazované období včetně:
- a) celkové reálné hodnoty ke dni změny statusu dceřiných společností, které přestaly být konsolidovány;
 - b) případného celkového zisku nebo ztráty vypočtených v souladu s odstavcem B101 IFRS 10 a
 - c) řádky nebo řádků hospodářského výsledku, na kterých je uznáván zisk nebo ztráta (pokud nejsou vykazovány samostatně).

Podíly v nekonsolidovaných dceřiných společnostech (investiční jednotky)

- 84 Investiční jednotka, která je v souladu s IFRS 10 povinna uplatnit výjimku z konsolidace a namísto toho účtovat o své investici v dceřiné společnosti v reálné hodnotě do hospodářského výsledku, musí tuto skutečnost zveřejnit.
- 85 Investiční jednotka zveřejní:
- a) povahu a rozsah veškerých podstatných omezení schopnosti nekonsolidované dceřiné společnosti (například vyplývajících z úvěrových smluv, regulačních požadavků nebo smluvních ujednání) převádět prostředky na investiční jednotku formou peněžních dividend nebo splátek úvěrů a půjček poskytnutých nekonsolidované dceřiné společnosti investiční jednotkou a
 - b) veškeré stávající závazky nebo záměry poskytovat finanční nebo jinou podporu nekonsolidované dceřiné společnosti včetně příslibů nebo záměrů pomoci dceřiné společnosti při získávání finanční podpory.
- 86 Pokud investiční jednotka nebo kterákoli její dceřiná společnost během účetního období poskytla finanční nebo jinou podporu nekonsolidované dceřiné společnosti, aniž by ji k tomu zavazovala smluvní povinnost (například nákup aktiv nebo nástrojů vydaných dceřinou společností nebo pomoc dceřiné společnosti při získávání finanční podpory), je účetní jednotka povinna zveřejnit:
- a) druh a výši podpory poskytnuté jednotlivým nekonsolidovaným dceřiným společností a
 - b) důvody poskytnutí této podpory.
- 87 Investiční jednotka zveřejní podmínky veškerých smluvních ujednání, na jejichž základě by účetní jednotka nebo její nekonsolidovaná dceřiná společnost byly povinny poskytnout finanční podporu nekonsolidované, ovládané, strukturované účetní jednotce včetně událostí nebo okolností, které by mohly vykazující účetní jednotce způsobit ztrátu (například ujednání o likviditě nebo aktivizační mechanismy v oblasti úvěrového ratingu spojené s povinnostmi nákupu aktiv strukturované účetní jednotky nebo poskytnutí finanční podpory).

Podíly ve společných a přidružených podnicích

- 88 Účetní jednotka zveřejní pro každý společný a přidružený podnik, který je pro vykazující jednotku významný:
- a) zda je investice do společného nebo přidruženého podniku oceněna ekvivalenční metodou nebo reálnou hodnotou a
 - b) pokud je společný nebo přidružený podnik účtován ekvivalenční metodou, účetní jednotka zveřejní reálnou hodnotu svých investic ve společném nebo přidruženém podniku, pokud existuje kotovaná tržní cena investice.
- 89 Účetní jednotka zveřejní souhrnně účetní hodnotu svých podílů ve společných nebo přidružených podnicích, které účtuje pomocí ekvivalenční metody. Účetní jednotka rovněž jednotlivě zveřejní souhrnnou výši svého podílu v následujících položkách těchto společných nebo přidružených podniků:
- a) hospodářský výsledek z pokračujících činností a
 - b) hospodářský výsledek z ukončovaných činností po zdanění.
- 90 Investiční jednotka nemusí poskytovat zveřejnění požadovaná v odstavcích 88–89.
- 91 Účetní jednotka zveřejní celkové závazky, které přijala, ale neuznala k rozvahovému dni (včetně podílu na závazcích přijatých společně s dalšími investory spolumládajícími společný podnik), které se týkají jejích podílů ve společných podnicích. V důsledku závazků může v budoucnu dojít k odtoku hotovosti či jiných zdrojů.

Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách

- 92 Jestliže účetní jednotka během účetního období poskytla nekonsolidované strukturované jednotce, ve které dříve měla nebo v současné době má podíl, finanční nebo jinou podporu (například formou nákupu aktiv strukturované jednotky nebo nástrojů vydaných strukturovanou jednotkou), aniž by k tomu byla smluvně vázaná, zveřejní:
- a) druh a výši poskytnuté podpory, včetně situací, kdy účetní jednotka strukturované jednotce pomohla při získávání finanční podpory, a
 - b) důvody poskytnutí této podpory.
- 93 Účetní jednotka zveřejní jakékoli současné záměry poskytnout finanční nebo jinou podporu nekonsolidované strukturované jednotce, včetně záměrů pomoci strukturované jednotce finanční podporu získat.
- 94 Investiční jednotka nemusí poskytovat zveřejnění požadovaná v odstavcích 92–93 pro nekonsolidovanou strukturovanou jednotku, kterou ovládá a pro kterou poskytuje zveřejnění požadovaná v odstavcích 84–87.

IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou

- 95 Účetní jednotka zveřejní pro každou třídu aktiv a závazků (viz odstavec 94 IFRS 13 pro informace o určení příslušných tříd aktiv a závazků) oceněných reálnou hodnotou ve výkazu o finanční pozici po prvotním uznání (včetně ocenění založených na reálné hodnotě v rozsahu působnosti IFRS 13):
- a) u opakovaných a jednorázových ocenění reálnou hodnotou ocenění reálnou hodnotou na konci účetního období;
 - b) u opakovaných a jednorázových ocenění reálnou hodnotou úroveň hierarchie reálných hodnot, do níž jsou ocenění reálnou hodnotou zařazena jako celek (úroveň 1, 2 nebo 3);
 - c) u opakovaných a jednorázových ocenění reálnou hodnotou zařazených v hierarchii reálných hodnot do úrovně 2 a úrovně 3 popis použité oceňovací techniky (oceňovacích technik) a vstupních veličin použitých při ocenění reálnou hodnotou a
 - d) u opakovaných ocenění reálnou hodnotou zařazených do úrovně 3 hierarchie reálných hodnot:
 - i) celkové zisky či ztráty za dané období, které jsou uznány do hospodářského výsledku, a řádek (řádky) hospodářského výsledku, v němž jsou tyto zisky či ztráty uznány, a
 - ii) celkové zisky či ztráty za účetní období uznané v ostatním úplném výsledku a řádek (řádky) v ostatním úplném výsledku, v němž jsou tyto zisky či ztráty uznány.
- 96 Pokud se účetní jednotka v rámci účetních zásad rozhodne využít výjimku uvedenou v odstavci 48 IFRS 13, tuto skutečnost zveřejní.
- 97 Účetní jednotka zveřejní kvantitativní zveřejňované informace požadované v odstavci 95 v tabulce, nebo v jiném formátu, bude-li jiný formát vhodnější.

[...]

IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky

Smlouvy se zákazníky

Členění výnosů

- 103 Účetní jednotka musí členit výnosy uznané ze smluv se zákazníky do kategorií, které zachycují, jak jsou povaha, částky, čas a nejistota výnosů a peněžních toků ovlivněny ekonomickými faktory. Mezi kategorie, které by mohly být vhodné, patří například:
- a) typ zboží nebo služby (například významné druhy produktů);
 - b) zeměpisná oblast (například země nebo region);
 - c) trh nebo typ zákazníka (například státní a nestátní zákazníci);
 - d) typ smlouvy (například smlouvy s pevně stanovenou cenou a smlouvy o dodávce materiálu a provedení práce);
 - e) trvání smlouvy (například krátkodobé a dlouhodobé smlouvy);
 - f) okamžik převodu zboží nebo služeb (například výnosy ze zboží nebo služeb převedené na zákazníka jednorázově a výnosy ze zboží nebo služeb převáděné průběžně) a
 - g) prodejní kanály (například prodej zboží přímo spotřebitelům a prodej zboží přes prostředníky).
- 104 Účetní jednotka musí navíc zveřejnit dostatečné informace umožňující uživatelům účetní závěrky pochopit vztah mezi zveřejňováním rozčleněných výnosů (v souladu s odstavcem 103) a informacemi o výnosech, které jsou zveřejňovány pro každý povinně vykazovaný segment, pokud účetní jednotka používá IFRS 8.

Smluvní zůstatky

- 105 Účetní jednotka zveřejní:
- a) počáteční a konečné zůstatky pohledávek, smluvních aktiv a smluvních závazků ze smluv se zákazníky, pokud nejsou jinak samostatně prezentovány nebo zveřejněny;
 - b) výnosy uznané v účetním období, které byly zahrnuty do zůstatku smluvního závazku na počátku tohoto období, a
 - c) výnosy uznané v účetním období plynoucí ze závazků k plnění splněných (nebo částečně splněných) v předchozích obdobích (například změny transakční ceny).

Ztráty ze znehodnocení

- 106 Účetní jednotka zveřejní veškeré ztráty ze znehodnocení uznané za účetní období (v souladu s IFRS 9) u veškerých pohledávek nebo smluvních aktiv vzniklých na základě jejích smluv se zákazníky – které účetní jednotka zveřejní odděleně od ztrát ze znehodnocení z jiných smluv –, pokud je nevykazuje samostatně ve výkazu o úplném výsledku v souladu s jinými účetními standardy IFRS.

Závazky k plnění

- 107 Účetní jednotka musí zveřejnit informace o svých závazcích k plnění ve smlouvách se zákazníky včetně popisu následujících skutečností:
- a) kdy účetní jednotka obvykle splní své závazky k plnění (například při dodávce, při doručení, při poskytování služeb nebo při dokončení služby), včetně situace, kdy jsou závazky k plnění splněny v rámci ujednání typu bill-and-hold;
 - b) podstatných platebních podmínek (například obvyklé doby splatnosti úhrady, zda smlouva obsahuje podstatnou složku financování, zda je částka protihodnoty variabilní a zda je odhad variabilní protihodnoty obvykle omezen v souladu s odstavci 56–58 IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*);
 - c) závazků týkajících se vratek, refundací a jiných podobných závazků a
 - d) typů záruk a souvisejících povinností.

Transakční cena alokovaná na zbývajících závazky k plnění

- 108 Účetní jednotka zveřejní:
- a) souhrnnou částku transakční ceny alokovanou na závazky k plnění, které jsou nesplněny (případně částečně nesplněny) ke konci účetního období, a
 - b) vysvětlení, kdy účetní jednotka očekává, že uzná do výnosů částku zveřejněnou v souladu s písmenem a), kterou musí zveřejnit:
 - i) na kvantitativním základě s využitím časových pásem, která by byla nejvhodnější pro dobu trvání zbývajících závazků k plnění, nebo
 - ii) s využitím kvalitativních informací.
- 109 Jako praktické zjednodušení nemusí účetní jednotka zveřejňovat informace uvedené v odstavci 108 o závazku k plnění, pokud je splněna některá z následujících podmínek:
- a) závazek k plnění je součástí smlouvy, jejíž původně očekávaná doba trvání činila jeden rok nebo méně, nebo
 - b) účetní jednotka uznává výnosy ze splnění závazku k plnění v souladu s odstavcem B16 IFRS 15.

Podstatné úsudky použité při aplikaci IFRS 15

- 110 Účetní jednotka musí zveřejnit úsudky použité při aplikaci IFRS 15 a změny těchto úsudků, které podstatně ovlivňují určení částky a času výnosů ze smluv se zákazníky.

Určení času splnění závazků k plnění

- 111 U závazků k plnění, které účetní jednotka plní průběžně, musí účetní jednotka zveřejnit metody použité k uznání výnosů (například popis použitých metod výstupů nebo vstupů a způsobu, jakým jsou tyto metody uplatňovány).

Určení transakční ceny a částek alokovaných na závazky k plnění

- 112 Účetní jednotka zveřejní informace o metodách, vstupech a předpokladech použitých pro posouzení toho, zda je odhad variabilní protihodnoty omezen.

Aktiva uznávaná na základě nákladů na získání nebo splnění smlouvy se zákazníkem

- 113 Účetní jednotka zveřejní:
- a) konečné zůstatky aktiv uznaných na základě nákladů vynaložených na získání nebo splnění smlouvy se zákazníkem (v souladu s odstavcem 91 nebo 95 IFRS 15) podle hlavních kategorií aktiv (například náklady na získání smluv se zákazníky, náklady vynaložené před uzavřením smlouvy a náklady na vypracování smlouvy) a
 - b) částku odpisů a veškeré ztráty ze znehodnocení uznané v účetním období.

Praktická zjednodušení

- 114 Pokud se účetní jednotka rozhodne využít praktická zjednodušení uvedená v odstavci 63 IFRS 15 (týkající se existence podstatné složky financování) nebo v odstavci 94 IFRS 15 (týkající se přírůstkových nákladů na získání smlouvy), musí tuto skutečnost zveřejnit.

IFRS 16 Leasingy

Nájemci

- 115 Nájemce musí zveřejnit následující částky za účetní období:
- a) výši odpisů aktiv z práva k užívání podle třídy podkladového aktiva;
 - b) úrokové náklady na závazky z leasingu;

- c) náklady vztahující se ke krátkodobým leasingům, účtované v souladu s odstavcem 6 IFRS 16 *Leasingy*. Tyto náklady nemusí zahrnovat náklady na leasingy s dobou trvání leasingu jeden měsíc nebo kratší;
 - d) náklady vztahující se k leasingům aktiv s nízkou hodnotou, účtované v souladu s odstavcem 6 IFRS 16. Tyto náklady nezahrnují náklady vztahující se ke krátkodobým leasingům aktiv s nízkou hodnotou zahrnutým v písmenu c);
 - e) náklady vztahující se k variabilním leasingovým platbám, které nebyly zahrnuty do oceňování závazků z leasingu;
 - f) celkový peněžní odtok na leasingy;
 - g) přírůstky aktiv z práva k užívání;
 - h) zisky nebo ztráty vznikající z operací prodeje a zpětného leasingu;
 - i) účetní hodnotu aktiv z práva k užívání na konci účetního období podle třídy podkladového aktiva.
- 116 Nájemce zveřejňuje částku svých závazků z leasingu u krátkodobých leasingů účtovaných v souladu s odstavcem 6 IFRS 16, pokud se portfolio jeho krátkodobých leasingů, z něhož mu vyplývají závazky na konci účetního období, liší od portfolio krátkodobých leasingů, k němuž se vztahují náklady na krátkodobý leasing zveřejněné v souladu s odst. 115 písm. c).
- 117 Pokud aktiva z práva k užívání splňují definici investičního nemovitého majetku, je nájemce povinen aplikovat požadavky na zveřejňování v souladu s IAS 40 *Investiční nemovitý majetek*. V takovém případě není nájemce povinen zveřejňovat údaje o těchto aktivech z práva k užívání v souladu s odst. 115 písm. a), g) nebo i).
- 118 Pokud nájemce oceňuje aktiva z práva k užívání v přeceněných hodnotách podle IAS 16, zveřejní pro tato aktiva z práva k užívání informace podle odstavce 202.
- 119 Nájemce zveřejní analýzu splatnosti závazků z leasingu za použití odstavce 72 odděleně od analýz splatnosti jiných finančních závazků.
- 120 Nájemce zveřejní kvalitativní nebo kvantitativní informace o:
- a) povaze leasingových činností nájemce;
 - b) budoucích peněžních odtocích, kterým je nájemce potenciálně vystaven a které nejsou zahrnuty v ocenění závazků z leasingu, včetně expozice vyplývající z:
 - i) variabilních leasingových plateb;
 - ii) opcí na prodloužení a opcí na ukončení;
 - iii) záruk zbytkové hodnoty a
 - iv) dosud nezahájených leasingů, ke kterým se nájemce zavázal;
 - c) omezeních nebo podmínkách vyplývajících z leasingů a
 - d) operacích prodeje a zpětného leasingu.

Pronajímatelé

- 121 Pronajímatel zveřejní kvalitativní nebo kvantitativní informace o:
- a) povaze leasingových činností pronajímatele;
 - b) způsobu, jakým pronajímatel řídí riziko spojené s veškerými právy, která si ponechá v podkladových aktivech. Pronajímatel zveřejní zejména svou strategii řízení rizik u práv, která si ponechá v podkladových aktivech, včetně veškerých prostředků, jimiž pronajímatel toto riziko snižuje. Tyto prostředky mohou zahrnovat například dohody o zpětném odkupu, záruky zbytkové hodnoty nebo variabilní leasingové platby, jejichž rozsah převyšuje uvedené limity.

Finanční leasingy

- 122 Pronajímatel zveřejní:
- a) analýzu splatnosti pohledávek z leasingových plateb s uvedením nediskontovaných leasingových plateb, které mají být obdrženy:
 - i) nejpozději do jednoho roku od data vykázání;
 - ii) později než jeden rok, avšak nejvýše pět let od data vykázání a

- iii) později než pět let od data vykázání a
 - b) sesouhlasení nediskontovaných leasingových plateb a čisté investice do leasingu. Toto sesouhlasení identifikuje nerealizovaný finanční výnos týkající se pohledávek z leasingových plateb a jakoukoliv diskontovanou nezaručenou zbytkovou hodnotu.
- 123 Pronajímatel zveřejní výnos za účetní období týkající se variabilních leasingových plateb, které nebyly zahrnuty do oceňování čistých investic do leasingu.

Operativní leasingy

- 124 Pronajímatel zveřejní analýzu splatnosti leasingových plateb s uvedením nediskontovaných leasingových plateb, které mají být obdrženy:
- a) nejpozději do jednoho roku od data vykázání;
 - b) později než jeden rok, avšak nejvýše pět let od data vykázání a
 - c) později než pět let od data vykázání.
- 125 Pronajímatel zveřejní výnos za účetní období vztahující se k variabilním leasingovým platbám, které nejsou závislé na indexu nebo sazbě.
- 126 Pronajímatel použije na aktiva, která jsou předmětem operativního leasingu, požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 200–202, 250–256 a 263–275.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 16, které zůstávají použitelné

- 127 Pronajímatel použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavci 47 IFRS 16.

IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*

Identifikace účetní závěrky

- 128 Účetní jednotka musí jasně identifikovat jednotlivé primární účetní výkazy a komentář. Dále musí účetní jednotka jasně uvést a zopakovat, je-li to nutné pro správné pochopení uvedených informací:
- a) název vykazující účetní jednotky nebo jiné způsoby identifikace a jakékoliv změny v těchto informacích oproti předchozímu účetnímu období;
 - b) zda účetní závěrka pokrývá jednotlivou účetní jednotku nebo skupinu účetních jednotek;
 - c) datum konce účetního období nebo období pokryté danou účetní závěrkou;
 - d) měnu prezentace podle definice ve standardu IAS 21 *Dopady změn směnných kurzů cizích měn* a
 - e) úroveň zaokrouhlení použitou u částek v účetní závěrce (viz odstavec B11 IFRS 18).

Změna účetní metody, retrospektivní přepracování nebo reklasifikace

- 129 Pokud účetní jednotka mění vykazování, zveřejnění nebo klasifikaci položek v účetní závěrce, musí reklasifikovat také srovnávací částky s výjimkou situace, kdy je reklasifikace neproveditelná. Pokud účetní jednotka reklasifikuje srovnávací částky, zveřejní (včetně stavu k začátku předchozího období):
- a) povahu reklasifikace;
 - b) částku každé položky nebo třídy položek, které se reklasifikují, a
 - c) důvod reklasifikace.
- 130 Pokud je neproveditelné reklasifikovat srovnávací částky, je účetní jednotka povinna zveřejnit:
- a) důvod, proč nebyla reklasifikace částek provedena, a
 - b) povahu úprav, které by byly provedeny, kdyby částky byly reklasifikovány.
- 131 Pokud je účetní jednotka povinna prezentovat třetí výkaz o finanční pozici s použitím odstavce 37 IFRS 18, zveřejní informace požadované v odstavcích 129–130, 178–181 a 186. Nemusí však uvádět související komentář k výkazu o finanční pozici na začátku předcházejícího období.

Výkaz zisků a ztrát

Účetní jednotky se specifickou hlavní podnikatelskou činností

132 Pokud účetní jednotka:

- a) investuje do aktiv a toto investování do aktiv je její hlavní podnikatelskou činností, musí tuto skutečnost zveřejnit;
- b) poskytuje zákazníkům financování a toto poskytování financování zákazníkům je její hlavní podnikatelskou činností, musí tuto skutečnost zveřejnit;
- c) dojde k jinému výsledku, který je odlišný od jejího původního posouzení, zda je její hlavní podnikatelskou činností investování do aktiv nebo poskytování financování zákazníkům (viz odstavec B41 IFRS 18), zveřejní:
 - i) skutečnost, že se výsledek posouzení změnil, a datum této změny;
 - ii) částky a klasifikaci položek výnosů a nákladů před datem změny výsledku posouzení v běžném období a po tomto datu a částky a klasifikaci v minulém období u položek, jejichž klasifikace se změnila v důsledku změny výsledku posouzení, ledaže by to bylo prakticky neproveditelné. Pokud účetní jednotka informace nezveřejní z důvodu, že je to prakticky neproveditelné, musí tuto skutečnost zveřejnit.

Prezentace a zveřejňování nákladů klasifikovaných v provozní kategorii

133 Účetní jednotka, která v provozní kategorii výkazu zisků a ztrát vykazuje jeden nebo více řádků zahrnujících náklady rozdělené podle funkce, zveřejní rovněž v samostatném komentáři:

- a) součet pro každý z těchto řádků:
 - i) odpisy zahrnující částky, které musí být zveřejněny podle odst. 115 písm. a), odst. 200 písm. e) bodu vii) a odst. 271 písm. d) bodu iv);
 - ii) amortizace, která zahrnuje částku, kterou je třeba zveřejnit podle odst. 263 písm. e) bodu vi);
 - iii) zaměstnanecké požitky, které zahrnují částku zaměstnaneckých požitků uznanou účetní jednotkou, v souladu s IAS 19 *Zaměstnanecké požitky*, a částku za služby přijaté od zaměstnanců uznanou účetní jednotkou, v souladu s IFRS 2 *Úhrady vázané na akcie*;
 - iv) ztráty ze znehodnocení a jejich zrušení, které zahrnují částky, jež musí být zveřejněny podle odst. 250 písm. a) a b), a
 - v) snížení ocenění zásob a zrušení takového snížení, které zahrnují částky, jež musí být zveřejněny podle odst. 164 písm. d) a e), a
- b) pro každý součet uvedený v písm. a) bodech i)–v):
 - i) částku vztahující se ke každému řádku v provozní kategorii (viz odstavec 136) a
 - ii) seznam všech řádků mimo provozní kategorii, které rovněž zahrnují částky vztahující se k celkovému součtu.

134 Odstavec 41 IFRS 18 vyžaduje, aby účetní jednotka rozčlenila položky tak, aby poskytovaly významné informace. Účetní jednotka, která použije odstavec 133, je však od povinnosti zveřejnění osvobozena:

- a) ve vztahu k položkám rozděleným podle funkce a uvedeným v provozní kategorii výkazu zisků a ztrát – rozčleněné informace o částkách nákladů klasifikovaných podle druhu a zahrnutých v každém řádku nad rámec částek uvedených v odstavci 133, a
- b) ve vztahu k nákladům klasifikovaným podle druhu, u kterých účetní standard IFRS specificky vyžaduje jejich zveřejnění v komentáři – rozčleněné informace o částkách nákladů zahrnutých v jednotlivých řádcích klasifikovaných podle funkce a uvedených v provozní kategorii výkazu zisků a ztrát nad rámec částek uvedených v odstavci 133.

135 Výjimka v odstavci 134 se týká rozčlenění provozních nákladů. Nezabývá však účetní jednotku povinností uplatňovat specifické požadavky na zveřejnění týkající se těchto nákladů, které jsou stanoveny v tomto standardu.

Použití charakteristik v podobě povahy a funkce

- 136 Účetní jednotka buď vykáže náklady klasifikované podle jejich povahy, nebo za použití odstavce 133 některé náklady klasifikované podle povahy zveřejní. Prezentované nebo zveřejněné částky nemusí odpovídat částkám uznaným jako náklad v daném období. Mohou zahrnovat částky, které byly uznány jako součást účetní hodnoty aktiva. Pokud účetní jednotka:
- a) vykazuje částky, které nejsou částkami uznanými jako náklad v daném období, zveřejní rovněž další řádky pro změnu účetní hodnoty dotčených aktiv. Například při použití odstavce 39 IAS 2 *Zásoby* by účetní jednotka mohla prezentovat řádky pro změny stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby;
 - b) zveřejní při použití odst. 133 písm. b) částky, které nejsou částkami uznanými jako náklad v daném období, musí účetní jednotka k této skutečnosti poskytnout kvalitativní vysvětlení a uvést, o jaká aktiva se jedná.

Výkaz o finanční pozici

Právo odložit vypořádání nejméně o dvanáct měsíců

- 137 Při použití odstavců 101–102 a B96–B103 IFRS 18 může účetní jednotka klasifikovat závazky vyplývající ze smlouvy o půjčce jako dlouhodobé, pokud její právo odložit vypořádání těchto závazků podléhá splnění klauzulí do 12 měsíců po skončení účetního období (viz odst. B100 písm. b) IFRS 18). V takových situacích zveřejní účetní jednotka v komentáři informace, které uživatelům účetní závěrky umožní pochopit riziko, že by se závazky mohly stát v období do dvanácti měsíců po skončení účetního období splatnými, a to včetně těchto informací:
- a) informace o klauzulích (včetně jejich povahy a toho, kdy je účetní jednotka povinná je splnit) a o účetní hodnotě souvisejících závazků;
 - b) případné skutečnosti a okolnosti, které naznačují, že účetní jednotka může mít se splněním klauzulí potíže – účetní jednotka například během účetního období nebo po jeho skončení jednala tak, aby zabránila potenciálnímu porušení smlouvy nebo jej zmírnila. Mezi takové skutečnosti a okolnosti může rovněž patřit fakt, že by účetní jednotka klauzule nesplnila, pokud by jejich splnění mělo být posouzeno na základě situace účetní jednotky na konci účetního období.

Výkaz změn vlastního kapitálu

- 138 Účetní jednotka je povinná zveřejňovat buď ve výkazu změn vlastního kapitálu, nebo v komentáři částku dividend uznaných jako výplaty vlastníkům v průběhu účetního období a související částky dividend na akcii.

Komentář

Struktura

- 139 Účetní jednotka zveřejní v komentáři:
- a) informace o základně pro sestavování účetní závěrky (viz odstavce 20 a 173–175) a o konkrétních použitých účetních pravidlech (viz odstavce 176–177);
 - b) informace požadované tímto standardem, které nejsou uvedeny v primárních účetních výkazech, a
 - c) jiné informace, které nejsou obsaženy v primárních účetních výkazech, ale které jsou potřebné k pochopení kterýchkoliv z nich (viz odstavec 20 IFRS 18).
- 140 Účetní jednotka je povinná zveřejňovat komentář na systematické bázi, pokud je to proveditelné (viz odstavec B112 IFRS 18). Při stanovení systematické báze zváží účetní jednotka dopad na srozumitelnost a srovnatelnost své účetní závěrky. Účetní jednotka uvede u každé položky primárních účetních výkazů křížový odkaz na všechny související informace v komentáři. Pokud jsou částky zveřejněné v komentáři zahrnuty do jednoho nebo více řádků primárních účetních výkazů, účetní jednotka v komentáři zveřejní řádek (řádky), do kterého (kterých) jsou tyto částky zahrnuty.
- 141 Účetní jednotka zveřejní v komentáři, pokud nezveřejňuje na jiném místě v informacích publikovaných spolu s účetní závěrkou:
- a) sídlo a právní formu účetní jednotky, zemi jejího založení a adresu sídla (nebo hlavní místo podnikání, jestliže se liší od adresy sídla); a

- b) popis předmětu činnosti účetní jednotky a jejích základních činností.

Měřítko výkonnosti definovaná vedením

- 142 Cílem zveřejnění informací o měřítkách výkonnosti definovaných vedením je, aby účetní jednotka zveřejnila informace, které pomohou uživateli účetní závěrky porozumět:
- a) aspektu finanční výkonnosti, který je podle stanoviska vedení vyjádřen měřítkem výkonnosti definovaným vedením, a
 - b) způsobu, jakým je měřítko výkonnosti definované vedením porovnáváno s měřítky definovanými účetními standardy IFRS.
- 143 Účetní jednotka zveřejní informace o všech měřítkách, která splňují definici měřítek výkonnosti definovaných vedením v odstavci 117 IFRS 18, v jednom bodě komentáře (viz odstavec 147). Tento bod musí obsahovat prohlášení, že měřítko výkonnosti definovaná vedením poskytují stanovisko vedení k určitému aspektu finanční výkonnosti účetní jednotky jako celku a nemusí být nutně srovnatelná s měřítky s podobným označením nebo popisem, která zveřejňují jiné účetní jednotky.
- 144 Účetní jednotka musí označit a popsat každé měřítko výkonnosti definované vedením jasným a srozumitelným způsobem, který neuvádí uživatele účetní závěrky v omyl (viz odstavce 148–149). U každého měřítko výkonnosti definovaného vedením účetní jednotka zveřejní:
- a) popis aspektu finanční výkonnosti, který je podle stanoviska vedení vyjádřen měřítkem výkonnosti definovaným vedením. Tento popis musí obsahovat vysvětlení, proč podle názoru vedení poskytuje měřítko výkonnosti definované vedením užitečné informace o finanční výkonnosti účetní jednotky;
 - b) způsob, jakým se měřítko výkonnosti definované vedením vypočítává;
 - c) sesouhlasení měřítko výkonnosti definovaného vedením s nejpřímějším srovnatelným mezisoučtem uvedeným v odstavci 118 IFRS 18 nebo celkovým součtem či mezisoučtem, jehož vykazání nebo zveřejnění specificky požadují účetní standardy IFRS (viz odstavce 150–154);
 - d) dopad daně ze zisku (stanovený na základě odstavce 155) a dopad na nekontrolní podíly u každé položky zveřejněné v sesouhlasení požadovaném v písmenu c);
 - e) popis způsobu, jakým účetní jednotka použije odstavec 155 pro stanovení dopadu daně ze zisku požadovaného v písmenu d).
- 145 Pokud účetní jednotka změní způsob výpočtu měřítko výkonnosti definovaného vedením, doplní nové měřítko výkonnosti definované vedením, přestane používat dříve zveřejněné měřítko výkonnosti definované vedením nebo změní způsob stanovení dopadu daně ze zisku u sesouhlasení položek požadovaného v odst. 144 písm. d), musí zveřejnit:
- a) vysvětlení, které uživatelům účetní závěrky umožní pochopit změnu, doplnění nebo ukončení používání a jejich dopady;
 - b) důvody změny, doplnění nebo ukončení používání;
 - c) srovnávací informace přepracované tak, aby odrážely změnu, doplnění nebo ukončení používání, ledaže by to bylo prakticky neproveditelné. Výběr měřítko výkonnosti definovaného vedením účetní jednotky není volbou účetních pravidel. Nicméně při posuzování, zda je přepracování srovnatelných informací prakticky neproveditelné, musí účetní jednotka použít požadavky uvedené v odstavcích 50–53 IAS 8.
- 146 Pokud účetní jednotka nezveřejní přepracované srovnávací informace požadované podle odst. 145 písm. c) z důvodu, že je to prakticky neproveditelné, musí tuto skutečnost zveřejnit.

Samostatný bod komentáře obsahující informace o měřítkách výkonnosti definovaných vedením

- 147 Odstavec 143 vyžaduje, aby účetní jednotka uvedla v samostatném bodě komentáře všechny informace o měřítkách výkonnosti definovaných vedením, které jsou vyžadovány odstavci 142–146. V případě, že účetní jednotka v tomto bodě komentáře zveřejňuje i jiné informace, musí být informace v komentáři označeny způsobem, který jasně odlišuje informace požadované podle odstavců 142–146 od těchto jiných informací.

Jasný a srozumitelný způsob

- 148 Odstavec 144 vyžaduje, aby účetní jednotka označila a popsala svá měřítko výkonnosti definovaná vedením jasným a srozumitelným způsobem, který neuvádí uživatele účetní závěrky v omyl. Aby účetní jednotka

mohla takový popis poskytnout, musí zveřejnit informace, které uživateli účetní závěrky umožní porozumět položkám výnosů nebo nákladů, které jsou zahrnuty a vyloučeny z mezisoučtu. Proto účetní jednotka:

- a) označí a popíše měřítko způsobem, který věrně odráží jeho vlastnosti v souladu s odstavcem 43 IFRS 18 (viz odstavec 149), a
- b) poskytne informace specifické pro měřítko výkonnosti definovaná vedením, tj.:
 - i) v případě, že účetní jednotka vypočítala měřítko jinak než pomocí účetních pravidel, která použila pro položky ve výkazu (výkazech) finanční výkonnosti, uvede tuto skutečnost a výpočty, které pro toto měřítko použila, a
 - ii) pokud se navíc výpočet měřítka liší od účetních pravidel požadovaných nebo povolených účetními standardy IFRS, účetní jednotka uvede tuto další skutečnost a případně vysvětlení významu použitých pojmů (viz odst. 149 písm. b)).

149 Aby bylo možné označit a popsat měřítko tak, aby to věrně odráželo jeho vlastnosti, účetní jednotka:

- a) označí měřítko způsobem, který vyjadřuje vlastnosti mezisoučtu (například použije označení „provozní zisk před jednorázovými náklady“ pouze pro mezisoučet, který vylučuje z provozního zisku všechny náklady, které účetní jednotka označila jako jednorázové), a
- b) vysvětlí význam pojmů, které používá ve svých popisech a které jsou nezbytné pro pochopení sdělovaného aspektu finanční výkonnosti (například vysvětlení, jak účetní jednotka definuje „jednorázové náklady“).

Sesouhlasení s nejbližše srovnatelným celkovým součtem nebo mezisoučtem

150 Ustanovení odst. 144 písm. c) vyžaduje, aby účetní jednotka provedla sesouhlasení každého měřítka výkonnosti definovaného vedením s nejpříměji srovnatelným mezisoučtem uvedeným v odstavci 118 IFRS 18 nebo s celkovým součtem nebo mezisoučtem, jehož vykazání nebo zveřejnění specificky vyžadují účetní standardy IFRS. Například účetní jednotka, která v komentáři zveřejňuje měřítko výkonnosti definované vedením, tj. upravený provozní zisk nebo ztrátu, musí toto měřítko sesouhlasit s provozním hospodářským výsledkem. Při agregaci nebo rozčlenění zveřejněných dorovnávacích položek musí účetní jednotka uplatnit požadavky uvedené v odstavcích 41–43 IFRS 18.

151 Pro každou takovou dorovnávací položku účetní jednotka zveřejní:

- a) částku (částky) související s každým řádkem výkazu (výkazů) finanční výkonnosti a
- b) popis způsobu, jakým je položka vypočtena a jak přispívá k tomu, aby měřítko výkonnosti definované vedením poskytovalo užitečné informace (viz odstavce 152–154), pokud je to nezbytné pro poskytnutí informací požadovaných v odst. 144 písm. a) a b).

152 Popis požadovaný v odst. 151 písm. b) se vyžaduje, pokud existuje více než jedna položka sesouhlasení a každá položka je vypočtena jinou metodou nebo přispívá k poskytnutí užitečných informací jiným způsobem. Účetní jednotka může například z měřítka výkonnosti definovaného vedením několik nákladových položek vyloučit, některé proto, že byly označeny jako položky, jež vedení nemůže ovlivnit, a jiné proto, že byly označeny jako jednorázové. V takových případech by bylo nutné zveřejnit, které položky k těmto úpravám přispěly a o jaký druh úprav se jednalo, aby bylo možné vysvětlit, jak měřítko výkonnosti definované vedením poskytuje užitečné informace.

153 Jedno vysvětlení se může týkat více položek nebo se může týkat všech dorovnávacích položek společně. Účetní jednotka může například při výpočtu měřítka výkonnosti definovaného vedením vyloučit několik položek výnosů nebo nákladů na základě použití definice „jednorázovosti“ specifické pro účetní jednotku. V takovém případě by požadavek v odst. 151 písm. b) mohlo splňovat jediné vysvětlení, které zahrnuje definici „jednorázovosti“ účetní jednotky, která se vztahuje na všechny dorovnávací položky.

154 Při použití odst. 144 písm. c) je účetní jednotce povoleno sesouhlasit měřítko výkonnosti definované vedením s celkovým součtem nebo mezisoučtem, který není uveden ve výkazu (výkazech) finanční výkonnosti. V takových případech účetní jednotka:

- a) sesouhlasí tento celkový součet nebo mezisoučet s nejpříměji srovnatelným celkovým součtem nebo mezisoučtem uvedeným ve výkazu (výkazech) finanční výkonnosti a
- b) není povinna zveřejnit informace požadované v odst. 144 písm. d) a odst. 144 písm. e) pro sesouhlasení v písmeni a).

Vliv daně ze zisku na každou položku zveřejněnou v rámci sesouhlasení

- 155 Ustanovení odst. 144 písm. d) požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila vliv daně ze zisku u každé položky zveřejněné v rámci sesouhlasení měřítka výkonnosti definovaného vedením s nejprůmějněji srovnatelným mezisoučtem uvedeným v odstavci 118 IFRS 18 nebo celkovým součtem či mezisoučtem, jehož vykázání nebo zveřejnění specificky vyžadují účetní standardy IFRS. Účetní jednotka stanoví vliv daně ze zisku požadovaný v odst. 144 písm. d) vypočtením daňových dopadů podkladové transakce (transakcí):
- a) s použitím zákonné sazby (sazeb) daně uplatňované na transakci (transakce) v příslušné daňové jurisdikci (jurisdikcích);
 - b) na základě přiměřeného poměrného rozdělení splatné a odložené daně účetní jednotky v příslušné daňové jurisdikci (jurisdikcích) nebo
 - c) s použitím jiné metody, která za daných okolností dosahuje vhodnějšího rozdělení.
- 156 Pokud účetní jednotka při použití odstavce 155 použije pro výpočet dopadů daně ze zisku u dorovnávacích položek více než jednu metodu, zveřejní způsob, jakým stanovila dopady daně ze zisku u každé dorovnávací položky.

Mezisoučty výnosů a nákladů

- 157 Finanční ukazatel není měřítkem výkonnosti definovaným vedením, neboť není mezisoučtem výnosů a nákladů. Mezisoučet, který je čitatelem nebo jmenovatelem použitým ve finančním ukazateli, je však měřítkem výkonnosti definovaným vedením, pokud by tento mezisoučet splňoval definici měřítka výkonnosti definovaného vedením v případě, že by nebyl součástí ukazatele. Účetní jednotka proto na takový čítecitel nebo jmenovatel uplatní požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 142–146.

Veřejná sdělení

- 158 Účetní jednotka musí při určování měřítek výkonnosti definovaných vedením za účetní období brát v úvahu pouze veřejná sdělení vztahující se k vykazovanému účetnímu období, pokud běžně nevydává v rámci procesu účetního výkaznictví taková veřejná sdělení po datu vydání své účetní závěrky. V takovém případě musí účetní jednotka při určování měřítek výkonnosti definovaných vedením pro běžné účetní období brát v úvahu veřejná sdělení vztahující se k předchozímu účetnímu období.
- 159 Měřítka použitá ve veřejných sděleních vztahujících se k předchozímu účetnímu období však nemusí být označeno jako měřítka výkonnosti definované vedením pro běžné účetní období, pokud existují důkazy, které naznačují, že nebude zahrnuto do veřejných sdělení, která mají být vydána v souvislosti s běžným účetním obdobím. Pokud bylo takové měřítka zveřejněno jako měřítka výkonnosti definované vedením v předchozím účetním období a v běžném účetním období jako takové označeno není, jedná se o změnu nebo ukončení používání měřítka výkonnosti definovaného vedením, na které se vztahují požadavky na zveřejnění uvedené v odstavci 145.

Další zveřejnění

- 160 Účetní jednotka musí vykazat ve výkazu o finanční pozici nebo ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo zveřejnit v komentáři:
- a) pro každou kategorii základního kapitálu:
 - i) počet autorizovaných akcií;
 - ii) počet akcií vydaných a plně splacených a vydaných, ale plně nesplacených;
 - iii) nominální hodnotu akcie nebo prohlášení, že akcie nemají nominální hodnotu;
 - iv) sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) počtu akcií v oběhu na počátku a na konci účetního období;
 - v) práva, přednostní práva a omezení přiřazená k dané kategorii včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu;
 - vi) vlastní akcie v držení účetní jednotky nebo v držení jejích dceřiných společností nebo přidružených podniků a
 - vii) akcie vyhrazené k vydání na základě opcí a smluv o prodeji akcií včetně smluvních podmínek a částek a
 - b) popis povahy a účelu jednotlivých rezervních fondů v rámci vlastního kapitálu.

161 Účetní jednotka bez základního kapitálu, například osobní společnost nebo fond, musí zveřejňovat informace odpovídající požadavkům odst. 160 písm. a) zobrazující změny během sledovaného období v jednotlivých kategoriích podílů na vlastním kapitálu a práva, přednostní práva a omezení spojená s jednotlivými kategoriemi podílů na vlastním kapitálu.

162 Účetní jednotka zveřejní v komentáři:

- a) částku dividend navržených nebo schválených před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, ale neuznaných jako rozdělení vlastníkům během účetního období, a související částku na akcii a
- b) částku jakýchkoliv neuznaných kumulovaných preferenčních dividend.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 18, které zůstávají použitelné

163 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, odst. B26 písm. b) a odstavci B28 IFRS 18.

IAS 2 Zásoby

164 Účetní jednotka zveřejní:

- a) účetní pravidla užitá pro ocenění zásob, včetně použitého nákladového vzorce;
- b) celkovou účetní hodnotu zásob a výši ocenění jednotlivých skupin zásob, rozčleněných způsobem vhodným pro účetní jednotku;
- c) výši zásob, která byla v daném účetním období uznána jako náklady ovlivňující zisk;
- d) částku snížení ocenění zásob, která byla – v souladu s odstavcem 34 IAS 2 – uznána jako náklad v období, kdy se projevila;
- e) částku zrušení všech původně uznaných snížení ocenění, která byla – v souladu s odstavcem 34 IAS 2 – uznána jako náklad v období, kdy se projevila, a
- f) účetní ocenění zásob daných do zástavy za závazky.

IAS 7 Výkaz peněžních toků

Nepeněžní transakce

165 Investiční a finanční transakce, které nevyžadují použití peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů, jsou vyloučeny z výkazu peněžních toků. Takové transakce účetní jednotka zveřejní někde jinde v účetní závěrce tak, aby poskytly veškeré relevantní informace o této investiční činnosti a financování.

Změny závazků z financování

166 U závazků z financování účetní jednotka zveřejní sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků z výkazu o finanční pozici, včetně:

- a) změn z finančních peněžních toků;
- b) změn ze získání nebo ztráty ovládání dceřiných nebo jiných podniků;
- c) dopadu změn měnových kurzů;
- d) změn reálných hodnot a
- e) jiných změn.

Ujednání o financování dodavatelů

167 Účetní jednotka zveřejní informace o svých ujednáních o financování dodavatelů (jak jsou popsána v odstavci 44G IAS 7 *Výkaz peněžních toků*), které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit vliv těchto ujednání na závazky a peněžní toky účetní jednotky a na expozici účetní jednotky vůči riziku likvidity.

168 Aby účetní jednotka splnila cíle uvedené v odstavci 167, zveřejní souhrnně za svá ujednání o financování dodavatelů:

- a) podmínky ujednání (například prodloužení doby splatnosti a poskytnuté jistoty nebo záruky). V případě ujednání, jejichž podmínky se vzájemně liší, zveřejní účetní jednotka tyto podmínky odděleně;

- b) k začátku a ke konci účetního období:
- i) účetní hodnoty finančních závazků, které jsou součástí ujednání o financování dodavatelů, a související řádky výkazu o finanční pozici účetní jednotky;
 - ii) účetní hodnoty finančních závazků zveřejněných podle bodu i), které již poskytovatelé financí dodavatelům uhradili, a související řádky;
 - iii) rozpětí dob splatnosti (například 30–40 dnů po datu faktury) jak u finančních závazků zveřejněných podle bodu i), tak u srovnatelných obchodních závazků, které nejsou součástí ujednání o financování dodavatelů. Srovnatelnými obchodními závazky jsou například obchodní závazky účetní jednotky, které spadají do stejné linie podnikání nebo jurisdikce jako finanční závazky zveřejněné podle bodu i). Jsou-li rozpětí dob splatnosti široká, zveřejní účetní jednotka k těmto rozpětím vysvětlující informace nebo zveřejní další rozpětí (například rozčleněná rozpětí);
- c) druh a vliv nepeněžních změn účetních hodnot finančních závazků zveřejněných podle písm. b) bodu i). Mezi nepeněžní změny patří například vliv podnikových kombinací, kurzových rozdílů nebo jiných transakcí, které nevyžadují použití peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů (viz odstavec 165).

Složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

- 169 Účetní jednotka zveřejní složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a prokáže soulad mezi částkami ve svém výkazu peněžních toků s příslušnými položkami vykázanými ve výkazu o finanční pozici.
- 170 S ohledem na rozmanitost praktik řízení peněžních prostředků a bankovních ujednání ve světě a pro zajištění souladu s IAS 8 zveřejňuje účetní jednotka pravidla, která přijala pro skladbu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

Další zveřejnění

- 171 Účetní jednotka zveřejní, spolu s komentářem vedení, částku podstatných zůstatků peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů držených účetní jednotkou, které nejsou k dispozici pro užití skupinou.

Požadavek na zveřejnění uvedený v IAS 7, který zůstává použitelný

- 172 Účetní jednotka použije požadavek na zveřejnění uvedený v odstavci 36 IAS 7.

IAS 8 Základna pro sestavování účetní závěrky

Účetní pravidla

Věrná prezentace a soulad s účetními standardy IFRS

- 173 Jestliže se účetní jednotka odklonila od aplikace požadavku některého účetního standardu IFRS v souladu s odstavcem 6E IAS 8, 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 účetními standardy IFRS s výjimkou toho, že došlo k odklonu od určitého požadavku za účelem dosažení věrného zobrazení;
 - c) název účetního standardu 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 pro účetní výkaznictví (konceptním 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.
- 174 Jestliže se účetní jednotka odchýlila od požadavku některého účetního standardu IFRS v minulém účetním období a daná odchylka ovlivní částky uznané v účetní závěrce běžného období, musí být provedeno zveřejnění stanovené v odst. 173 písm. c) až d).
- 175 V případě, že by nastaly naprosto výjimečné okolnosti, při kterých vedení dospěje k závěru, že soulad s požadavkem některého účetního standardu IFRS by byl natolik zavádějící, že by vedl ke konfliktu s cílem

účetní závěrky stanoveným v *koncepčním rámci*, ale relevantní regulatorní 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 účetního standardu 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.

Zveřejnění výběru a aplikace účetních pravidel

176 Účetní jednotka je povinna zveřejnit významné informace o účetních pravidlech.

177 Účetní jednotka je povinna zveřejnit spolu s významnými informacemi o účetních pravidlech nebo s jinými komentáři také úsudky, mimo úsudků vyžadujících odhady (viz odstavec 182), přijaté vedením v procesu aplikace účetních pravidel účetní jednotky, které mají nejpodstatnější vliv na částky uznané v účetní závěrce. Mezi příklady úsudků, které může být účetní jednotka povinna zveřejnit, patří například způsob, jakým vedení určuje:

- a) vhodné třídy aktiv a závazků, u nichž se zveřejňují informace o ocenění reálnou hodnotou;
- b) skutečnost, že účetní jednotka ovládá jinou účetní jednotku;
- c) skutečnost, že účetní jednotka spoluovládá určité ujednání nebo má podstatný vliv na jinou účetní jednotku;
- d) typ společného ujednání (tj. společná činnost nebo společný podnik), pokud je toto společné ujednání strukturované formou samostatného subjektu, a
- e) skutečnost, že účetní jednotka je investiční jednotkou.

Zveřejnění změn v účetních pravidlech

178 Pokud má první přijetí některého účetního standardu IFRS dopad na běžné nebo kterékoliv minulé účetní období, mělo by takový dopad, ovšem je neproveditelné určit výši příslušné úpravy, nebo by mohlo mít dopad na budoucí období, je účetní jednotka povinna zveřejnit následující skutečnosti (které nemusí být zveřejněny v účetních závěrkách za následující období):

- a) název účetního standardu IFRS;
- b) informace o tom, že změna účetního pravidla byla provedena v souladu s přechodnými ustanoveními, pokud existují;
- c) podstatu změny účetního pravidla;
- d) popis přechodných ustanovení, pokud existují;
- e) přechodná ustanovení, která mohou mít vliv na budoucí období, pokud existují;
- f) u běžného období a všech minulých vykazovaných období (v mezích proveditelnosti) částku úpravy:
 - i) jednotlivých řádků účetní závěrky, kterých se změna dotkla, a
 - ii) jestliže se na účetní jednotku vztahuje IAS 33, pak základní i zředěný zisk na akcii;
- g) částku úpravy vztahující se k obdobím, která předcházejí vykazovaným obdobím, a to v rozsahu proveditelnosti, a
- h) je-li retrospektivní aplikace pravidla vyžadovaná v odst. 19 písm. a) nebo b) IAS 8 u určitého minulého období neproveditelná nebo je neproveditelná u období před vykazovanými obdobími, okolnosti, které vedly k existenci daného stavu a popis, jak a od kdy byla změna účetního pravidla aplikována.

179 Pokud má dobrovolná změna účetního pravidla dopad na běžné nebo kterékoliv minulé účetní období, měla by dopad na dané období, ovšem je neproveditelné určit výši příslušné úpravy, nebo by mohla mít dopad na budoucí období, je účetní jednotka povinna zveřejnit následující skutečnosti (které nemusí být zveřejněny v účetních závěrkách za následující období):

- a) podstatu změny účetního pravidla;
- b) důvody, proč aplikace nového účetního pravidla poskytuje spolehlivé a více relevantní informace;

- c) u běžného období a všech minulých vykazovaných období (v mezích proveditelnosti) částku úprav:
 - i) jednotlivých řádků účetní závěrky, kterých se změna dotkla, a
 - ii) jestliže se na účetní jednotku vztahuje IAS 33, pak základní i zředěný zisk na akcii;
 - d) částku úpravy vztahující se k obdobím, která předcházejí vykazovaným obdobím, a to v rozsahu proveditelnosti, a
 - e) je-li retrospektivní aplikace pravidla u určitého minulého období neproveditelná nebo je neproveditelná u období před vykazovanými obdobími, okolnosti, které vedly k existenci daného stavu a popis, jak a od kdy byla změna účetního pravidla aplikována.
- 180 Jestliže účetní jednotka neaplikovala nový účetní standard IFRS, který byl vydán, ale dosud není platný, je účetní jednotka povinná zveřejnit:
- a) tuto skutečnost a
 - b) známé nebo přiměřeně odhadnutelné informace vztahující se k hodnocení možného dopadu, který bude mít aplikace nového účetního standardu IFRS na účetní závěrku účetní jednotky v období první aplikace.
- 181 V souladu s odstavcem 180 bere účetní jednotka v úvahu zveřejnění následujících informací:
- a) názvu nového účetního standardu IFRS;
 - b) povahy nastávající změny nebo změn účetních pravidel;
 - c) data, od kterého je požadována aplikace příslušného účetního standardu IFRS;
 - d) data, od kterého je plánována první aplikace příslušného účetního standardu IFRS, a
 - e) buď:
 - i) rozbor dopadu, který bude mít podle očekávání první aplikace účetního standardu IFRS na účetní závěrku účetní jednotky, nebo
 - ii) jestliže tento dopad není znám nebo ho nelze přiměřeně odhadnout, pak prohlášení o daném dopadu.

Zveřejnění zdrojů nejistoty v odhadech

- 182 Účetní jednotka je povinná zveřejnit informace o předpokladech, které přijímá ve vztahu k budoucnosti, a o dalších hlavních zdrojích nejistoty v odhadech ke konci účetního období, u nichž existuje podstatné riziko, že během příštího účetního období způsobí významné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků. Ve vztahu k těmto aktivům a závazkům musí komentář obsahovat podrobnosti o:
- a) jejich povaze a
 - b) jejich účetní hodnotě ke konci účetního období.
- 183 Zveřejnění podle odstavce 182 se nepožaduje u aktiv a závazků, u nichž je podstatné riziko, že se jejich účetní hodnota během příštího finančního roku významně změní, jsou-li na konci účetního období oceněny reálnou hodnotou založenou na kotované ceně na aktivním trhu pro stejné aktivum nebo závazek. Tyto reálné hodnoty se mohou významně měnit během příštího finančního roku, ale tyto změny nevyplynou z předpokladů nebo jiných zdrojů nejistoty v odhadech na konci účetního období.

Změny v účetních odhadech

- 184 Účetní jednotka je povinná zveřejnit povahu a vliv změn v účetních odhadech, které mají významný dopad v běžném účetním období nebo je možno předpokládat jejich významný dopad v budoucích obdobích, s výjimkou zveřejnění účinků na budoucí období v případech, kdy je neproveditelné odhadnout tyto dopady.
- 185 Jestliže částka dopadu na budoucí období není zveřejněna vzhledem k neproveditelnosti jejího odhadu, účetní jednotka je povinná tuto skutečnost zveřejnit.

Chyby

- 186 V souladu s odstavcem 42 IAS 8 účetní jednotka zveřejní (účetní závěrky za následující období nemusí tato zveřejnění opakovat):
- a) podstatu chyby minulých období;
 - b) u všech minulých vykazovaných období (v mezích proveditelnosti) částku oprav:

- i) jednotlivých řádků účetní závěrky, kterých se změna dotkla, a
- ii) jestliže se na účetní jednotku vztahuje IAS 33, pak základní i zředěný zisk na akcii;
- c) částku opravy na počátku nejzazšího vykazovaného minulého období a
- d) je-li retrospektivní přepočít u určitého minulého období neproveditelný, okolnosti, které vedly k existenci daného stavu a popis, jak a odkdy byla chyba opravena.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IAS 8, které zůstávají použitelné

- 187 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavci 6A, odst. 6C písm. c) a odstavci 6K IAS 8.

IAS 10 Události po skončení účetního období

Datum schválení účetní závěrky ke zveřejnění

- 188 Účetní jednotka zveřejní datum, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, a kdo toto schválení provedl. Pokud mají vlastníci účetní jednotky nebo jiné subjekty právo účetní závěrku po tomto jejím schválení změnit, musí být tato skutečnost rovněž zveřejněna.

Aktualizace zveřejnění podmínek ke konci účetního období

- 189 Pokud účetní jednotka získá po skončení účetního období nové informace o podmínkách, které již existovaly ke konci účetního období, aktualizuje zveřejněné informace vztahující se k těmto podmínkám tak, aby byly vykázány ve světle těchto nových informací.

Události po skončení účetního období neupravující účetní závěrku

- 190 Účetní jednotka musí zveřejnit pro všechny významné kategorie událostí po skončení účetního období neupravujících účetní závěrku následující údaje:
- a) povahu události a
 - b) odhad finančního dopadu události nebo prohlášení o tom, že takový odhad není možno provést.
- 191 Mezi události po skončení účetního období neupravující účetní závěrku, které je obecně třeba zveřejnit, patří například:
- a) důležitá podniková kombinace po skončení účetního období nebo vyřazení hlavní dceřiné společnosti;
 - b) oznámení plánu ukončit činnost;
 - c) důležité nákupy aktiv, klasifikace aktiv coby držených za účelem prodeje podle IFRS 5, ostatní prodeje aktiv nebo vyvlastnění důležitých aktiv vládou;
 - d) zničení důležitého provozního zařízení požárem po skončení účetního období;
 - e) oznámení nebo zahájení realizace důležité restrukturalizace (viz IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*);
 - f) důležité operace s kmenovými i potenciálními kmenovými akciemi, ke kterým došlo po skončení účetního období;
 - g) abnormálně velké změny v cenách aktiv nebo měnových kurzů, ke kterým došlo po skončení účetního období;
 - h) změny v daňových sazbách a daňových zákonech, které vešly v platnost nebo byly oznámeny po skončení účetního období a mají podstatný vliv na splatnou daň nebo odložený daňový závazek či pohledávku (viz IAS 12);
 - i) vznik podstatného závazku nebo podmíněného závazku, jako je například vydání podstatných záruk, a
 - j) zahájení důležitého sporu vzniklého pouze na základě událostí, ke kterým došlo až po skončení účetního období.

IAS 12 *Daně ze zisku*

- 192 Účetní jednotka zveřejní odděleně hlavní složky daňového nákladu (výnosu).
- 193 Složky daňového nákladu (výnosu) mohou zahrnovat:
- a) splatný daňový náklad (výnos);
 - b) všechny úpravy splatné daně minulých období uznané v období;
 - c) částku odloženého daňového nákladu (výnosu) vztahující se ke vzniku nebo ke zrušení přechodných rozdílů;
 - d) částku odloženého daňového nákladu (výnosu) vyplývající ze změn v daňových sazbách nebo zavedení nových daní;
 - e) částku užítka vznikajícího z předchozí neuznané daňové ztráty, daňového odpočtu nebo přechodných rozdílů z minulého období, které jsou použity ke snížení splatného daňového nákladu;
 - f) částku užítka z předchozí neuznané daňové ztráty, daňového odpočtu nebo přechodných rozdílů z minulého období, které jsou využity ke snížení odloženého daňového nákladu;
 - g) odložený daňový náklad vznikající v důsledku snížení nebo zrušení dříve snížené odložené daňové pohledávky v souladu s odstavcem 56 IAS 12 a
 - h) částku daňového nákladu (výnosu) vztahující se ke změně účetních pravidel a k chybám, které jsou zahrnuty v hospodářském výsledku za období v souladu s IAS 8, protože nemohou být zúčtovány retrospektivně.
- 194 Účetní jednotka rovněž zveřejní odděleně:
- a) souhrnnou splatnou a odloženou daň vztahující se k položkám, které se zúčtují na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu (viz odstavec 62A IAS 12);
 - b) souhrnnou částku daně ze zisku vztahující se ke složkám ostatního úplného výsledku (viz odstavec 62 IAS 12 a odstavec 93 IFRS 18);
 - c) vysvětlení vztahů mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem v jedné nebo obou z následujících forem:
 - i) početní sesouhlasení daňových nákladů (výnosů) s účetním ziskem vynásobeným platnou daňovou sazbou (sazbami), spolu se zveřejněním základu, z něhož se platná daňová sazba (sazby) počítá (počítají), nebo
 - ii) početní sesouhlasení průměrné daňové sazby s platnou daňovou sazbou, spolu se zveřejněním základu, z něhož se platná daňová sazba počítá;
 - d) vysvětlení změn v platné daňové sazbě (sazbách) v porovnání s předchozím účetním obdobím;
 - e) částku (i lhůtu platnosti, pokud existuje) odčitelných přechodných rozdílů, nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů, pro které se odložená daňová pohledávka neuznává ve výkazu o finanční pozici, a
 - f) pokud jde o každý druh přechodného rozdílu a s ohledem na všechny druhy nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů:
 - i) částky odložených daňových pohledávek a závazků uznaných ve výkazu o finanční pozici, a to za každé zveřejňované období, a
 - ii) částky odloženého daňového výnosu nebo nákladu uznaného do hospodářského výsledku, jestliže není patrný ze změn v částkách uznaných ve výkazu o finanční pozici.
- 195 Za okolností popsaných v odstavci 52A IAS 12 účetní jednotka zveřejní povahu potenciálních daňových důsledků, které by mohly nastat v případě výplaty dividend akcionářům.

Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře

- 196 Účetní jednotka zveřejní, že uplatnila výjimku z uznání a zveřejnění informací o odložených daňových pohledávkách a závazcích souvisejících s daněmi ze zisku druhého pilíře (viz odstavec 4A IAS 12).
- 197 Účetní jednotka zveřejní samostatně svůj splatný daňový náklad (výnos) související s daněmi ze zisku druhého pilíře.
- 198 V obdobích, kdy jsou právní předpisy druhého pilíře již přijaty nebo v podstatě přijaty, ale dosud nenabýly účinku, zveřejní účetní jednotka známé nebo přiměřeně odhadnutelné informace, které pomáhají uživatelům

účetní závěrky pochopit expozici účetní jednotky vůči daním ze zisku druhého pilíře, které z uvedených právních předpisů vyplývají.

- 199 Ke splnění cíle zveřejnění stanoveného v odstavci 198 zveřejní účetní jednotka ke konci účetního období kvalitativní a kvantitativní informace o své expozici vůči daním ze zisku druhého pilíře. Tyto informace nemusí odrážet všechny konkrétní požadavky právních předpisů druhého pilíře a mohou být poskytnuty ve formě orientačního rozpětí. Nejsou-li informace známy nebo je nelze rozumně odhadnout, zveřejní účetní jednotka místo toho prohlášení o této skutečnosti a zveřejní informace o tom, jak při posuzování své expozice pokročila.

IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

- 200 Účetní jednotka zveřejní pro každou třídu pozemků, budov a zařízení následující informace:

- a) oceňovací bázi použitou k určení brutto účetní hodnoty;
- b) použité odpisové metody;
- c) doby použitelnosti nebo používané odpisové sazby;
- d) brutto účetní hodnotu a oprávky (spolu s kumulovanými ztrátami ze znehodnocení), a to k začátku a ke konci účetního období, a
- e) sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) účetní hodnoty na počátku a na konci účetního období, ve kterém jsou uvedeny:
 - i) přírůstky;
 - ii) aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji nebo zahrnutá ve skupině aktiv klasifikovaných jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5 a ostatní vyřazení;
 - iii) pořízení v rámci podnikových kombinací;
 - iv) přírůstky nebo úbytky vyplývající z přecenění podle odstavců 31, 39 a 40 IAS 16 a ze ztrát ze znehodnocení uznaných nebo zrušených v ostatním úplném výsledku podle IAS 36;
 - v) ztráty ze znehodnocení uznané do hospodářského výsledku v souladu s IAS 36;
 - vi) ztráty ze znehodnocení zrušené v hospodářském výsledku v souladu s IAS 36;
 - vii) odpisy hmotných aktiv a
 - viii) jiné změny.

- 201 Účetní jednotka dále zveřejní:

- a) existenci a částky omezení nároků a pozemky, budovy a zařízení, které byly dány do zástavy jako záruka za závazky, a
- b) částku smluvních závazků plynoucích z pořízení pozemků, budov a zařízení.

- 202 Jestliže položky pozemků, budov a zařízení jsou uváděny v přeceněných částkách, účetní jednotka zveřejní, kromě požadavků na zveřejňování podle odstavců 95–97, následující informace:

- a) datum, ke kterému došlo k přecenění;
- b) zda ocenění provedl nezávislý znalec;
- c) za každou přeceňovanou třídu pozemků, budov a zařízení účetní hodnotu, která by byla uznána na základě modelu oceňování pořizovacími náklady, a
- d) zůstatek fondu z přecenění včetně změny za období a jakákoli omezení výplaty zůstatku fondu akcionářům.

IAS 19 Zaměstnanecké požitky

Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: plány definovaných příspěvků

- 203 Účetní jednotka zveřejní částku uznanou jako náklad na plány definovaných příspěvků.

Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: plány definovaných požitků

- 204 Účetní jednotka posoudí, zda by měly být všechny nebo některé zveřejněné informace požadované odstavci 205–215 rozděleny s cílem odlišit plány nebo skupiny plánů představujícími významně odlišná rizika.

Charakteristiky plánů definovaných požitků

- 205 Účetní jednotka zveřejní informace o charakteristikách svých plánů definovaných požitků.

Vysvětlení částek v účetní závěrce

- 206 Účetní jednotka provede sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) počátečních a konečných zůstatků u všech následujících položek, pokud je to aplikovatelné:

- a) čisté závazky (aktiva) z definovaných požitků, přičemž samostatně sesouhlasí:
 - i) aktiva plánu a
 - ii) současnou hodnotu závazných příslibů z definovaných požitků a
- b) případná práva na náhradu.

- 207 Každé sesouhlasení uvedené v odstavci 206 bude obsahovat všechny následující položky, pokud je to aplikovatelné:

- a) náklad na běžné služby;
- b) úrokový výnos nebo náklad;
- c) přecenění čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků, přičemž se uvede odděleně výnos z aktiv plánu, s výjimkou částky zahrnuté v úroku dle písmene b);
- d) náklady na minulé služby;
- e) příspěvky do plánu a
- f) platby z plánu.

- 208 Účetní jednotka rozloží reálnou hodnotu aktiv plánu do tříd, které odlišují povahu a rizika těchto aktiv. Účetní jednotka by například mohla rozlišovat:

- a) kapitálové nástroje;
- b) dluhové nástroje;
- c) nemovitosti a
- d) jiná aktiva.

- 209 Účetní jednotka zveřejní reálnou hodnotu vlastních převoditelných finančních nástrojů účetní jednotky držených jako aktiva plánu a reálnou hodnotu aktiv plánu, které jsou nemovitostmi obsazenými účetní jednotkou nebo jinými aktivy, která účetní jednotka využívá.

- 210 Účetní jednotka je povinna zveřejňovat podstatné pojistněmatematické předpoklady použité ke stanovení současné hodnoty závazného příslibu z definovaných požitků (viz bod 76 IAS 19).

Částka, načasování a míra nejistoty budoucích peněžních toků

- 211 Účetní jednotka zveřejní:

- a) popis všech ujednání o financování a pravidel financování, která ovlivní budoucí příspěvky, a
- b) očekávané příspěvky do plánu za příští účetní období.

Sdružené plány zaměstnaneckých požitků

- 212 Pokud se účetní jednotka účastní sdruženého plánu definovaných požitků a účtuje o tomto plánu, jako by se jednalo o plán definovaných příspěvků v souladu s odstavcem 34 IAS 19, zveřejní (namísto informací požadovaných v odstavcích 205–211):

- a) skutečnost, že plán je plánem definovaných požitků;

- b) důvod, proč nejsou k dispozici informace umožňující účetní jednotce účtovat o tomto plánu jako o plánu definovaných požitků, a
- c) informace o schodku nebo přebytku v rámci plánu, který může ovlivnit výši budoucích příspěvků, včetně případných důsledků pro účetní jednotku.

Plány definovaných požitků sdílející rizika mezi účetními jednotkami pod společnou kontrolou

- 213 Pokud se účetní jednotka účastní plánu definovaných požitků, který sdílí rizika mezi účetními jednotkami pod společnou kontrolou, zveřejní:
- a) smluvní závazek nebo stanovené pravidlo pro účtování o čistých nákladech na definované požitky, nebo zveřejní skutečnost, že takový smluvní vztah či stanovené pravidlo neexistují;
 - b) pravidlo pro stanovení výše příspěvku, který má účetní jednotka platit;
 - c) pokud účetní jednotka účtuje o alokaci čistých nákladů na definované požitky podle odstavce 41 IAS 19, zveřejní veškeré informace o plánu jako celku podle odstavců 204–211, a
 - d) pokud účetní jednotka účtuje o příspěvcích placených za období podle odstavce 41 IAS 19, zveřejní informace o plánu jako celku podle odstavců 205 a 208–211.
- 214 Informace požadované v odst. 213 písm. c) – d) lze zveřejnit pomocí křížového odkazu na zveřejnění v účetní závěrce jiné účetní jednotky ve skupině, pokud:
- a) účetní závěrka této účetní jednotky ve skupině odděleně popisuje a zveřejňuje vyžadované informace o plánu a
 - b) účetní závěrka této účetní jednotky ve skupině je uživatelům účetní závěrky k dispozici za stejných podmínek jako účetní závěrka účetní jednotky a současně s účetní závěrkou účetní jednotky nebo dříve.

Podmíněné závazky vyplývající ze závazků k požitkům po skončení pracovního poměru

- 215 Vyžadují-li to odstavce 259 a 261–262, zveřejní účetní jednotka informace o podmíněných závazcích vyplývajících ze závazků k požitkům po skončení pracovního poměru.

IAS 20 Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory

- 216 Účetní jednotka zveřejní:
- a) účetní pravidla přijatá pro státní dotace včetně metod vykazání použitých v účetní závěrce;
 - b) povahu a rozsah státních dotací uznaných v účetní závěrce a označení ostatních forem státní podpory, z nichž má účetní jednotka přímý prospěch, a
 - c) nesplněné podmínky a jiné nepředvídané okolnosti vztahující se ke státní podpoře, která byla uznána.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IAS 20, které zůstávají použitelné

- 217 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 21–22, 28 a 31 IAS 20 *Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory*.

IAS 21 Dopady změn měnových kurzů

- 218 Účetní jednotka zveřejní:
- a) částku kurzových rozdílů uznanou do hospodářského výsledku s výjimkou případů, které vznikají u finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do hospodářského výsledku v souladu s IFRS 9, a
 - b) čisté kurzové rozdíly uznané v ostatním úplném výsledku a kumulované v samostatné složce vlastního kapitálu a sesouhlasení částky těchto rozdílů na počátku a na konci účetního období.
- 219 Je-li pro vykazování použita měna vykazování odlišná od funkční měny, účetní jednotka tuto skutečnost zveřejní spolu se zveřejněním funkční měny a důvodu použití odlišné měny vykazování.

- 220 Jestliže dojde ke změně funkční měny buď vykazující účetní jednotky, nebo podstatné zahraniční jednotky, účetní jednotka tuto skutečnost zveřejní spolu se zveřejněním důvodu změny funkční měny.

Zveřejnění v případě, že měna není směnitelná

- 221 Pokud účetní jednotka odhaduje spotový měnový kurz, protože měna není směnitelná za jinou měnu (viz odstavec 19A IAS 21), zveřejní informace, které uživateli její účetní závěrky umožní pochopit, jak měna, která není směnitelná za jinou měnu, ovlivňuje nebo se očekává, že ovlivní finanční výkonnost, finanční pozici a peněžní toky účetní jednotky. Za tímto účelem zveřejní účetní jednotka tyto informace:
- a) povahu a finanční dopady měny, která není směnitelná za jinou měnu;
 - b) použitý spotový měnový kurz (kurzy);
 - c) postup odhadu a
 - d) rizika, kterým je účetní jednotka vystavena z důvodu, že měna není směnitelná za jinou měnu.
- 222 Účetní jednotka zváží míru podrobnosti informací, která je nezbytná ke splnění cíle zveřejnění uvedeného v odstavci 221. Účetní jednotka zveřejní informace uvedené v odstavcích 223–224 a veškeré další informace nezbytné ke splnění cíle zveřejnění uvedeného v odstavci 221.
- 223 Při použití odstavce 221 účetní jednotka zveřejní tyto informace:
- a) měnu a popis omezení, která vedou k tomu, že měna není směnitelná za jinou měnu;
 - b) popis dotčených transakcí;
 - c) účetní hodnotu dotčených aktiv a závazků;
 - d) použité spotové měnové kurzy a to, zda jsou tyto kurzy:
 - i) pozorovatelné měnové kurzy bez úpravy (viz odstavce A12–A16 IAS 21) nebo
 - ii) spotové měnové kurzy odhadnuté pomocí jiné metody odhadu (viz odstavec A17 IAS 21);
 - e) popis metody odhadu, kterou účetní jednotka použila, a kvalitativní a kvantitativní informace o vstupech a předpokladech použitých pro tuto metodu odhadu a
 - f) kvalitativní informace o každém druhu rizika, kterému je účetní jednotka vystavena, protože měna není směnitelná za jinou měnu, a informace o povaze a účetní hodnotě aktiv a závazků vystavených každému druhu rizika.
- 224 Pokud funkční měna zahraniční jednotky není směnitelná za měnu vykazování nebo případně měna vykazování není směnitelná za funkční měnu zahraniční jednotky, účetní jednotka rovněž zveřejní:
- a) název zahraniční jednotky; zda je zahraniční jednotka dceřiným podnikem, společnou jednotkou, společným podnikem, přidruženým podnikem nebo pobočkou; její hlavní místo podnikání;
 - b) souhrnné finanční informace o zahraniční jednotce a
 - c) povahu a podmínky jakýchkoli smluvních ujednání, která by mohla vyžadovat, aby účetní jednotka poskytla zahraniční jednotce finanční podporu, včetně událostí nebo okolností, které by mohly účetní jednotku vystavit ztrátě.

IAS 23 Výpůjční náklady

- 225 Účetní jednotka zveřejní:
- a) částku výpůjčních nákladů aktivovanou během účetního období a
 - b) míru aktivace použitou pro určení hodnoty výpůjčních nákladů způsobilých pro aktivaci.

IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran

- 226 Vztahy mezi mateřským podnikem a jeho dceřinými podniky se musí zveřejnit bez ohledu na to, zda mezi nimi došlo k transakcím. Účetní jednotka zveřejní:
- a) název svého mateřského podniku a název nejvyššího ovládajícího podniku, pokud je odlišný, a
 - b) název nejvyššího nebo vyššího mateřského podniku, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, jež je k dispozici pro veřejné užití a splňuje požadavky účetních standardů IFRS, jak požaduje odst. 7 písm. c), a což vede k tomu, že účetní jednotka je způsobilá použít tento standard.

- 227 Účetní jednotka zveřejní celkovou výši odměn klíčovému vedení.
- 228 Pokud účetní jednotka přijímá služby klíčového vedení od jiné účetní jednotky (dále jen „řídící účetní jednotka“), nemusí uplatňovat požadavky v odstavci 227 na náhradu, kterou řídící účetní jednotka zaplatila nebo má zaplatit svým zaměstnancům či statutárním představitelům.
- 229 Účetní jednotka zveřejní částky, které vynaloží na služby klíčového vedení, které jí poskytuje samostatná řídící účetní jednotka.
- 230 Pokud měla účetní jednotka v průběhu účetních období pokrytých danou účetní závěrkou transakce se spřízněnou stranou, musí zveřejnit povahu vztahů mezi spřízněnými stranami, jakož i informace o typech těchto transakcí a nesplacených zůstatcích, včetně závazků, jež jsou nezbytné, aby uživatelé pochopili potenciální dopad vztahů na účetní závěrku. Tyto požadavky na zveřejnění jsou doplňkem k odstavci 227. Tato zveřejnění musí obsahovat minimálně:
- a) částku transakcí;
 - b) částku nesplacených zůstatků, včetně závazků, a:
 - i) jejich podmínky včetně toho, zda jsou zajištěné, a povahu plnění, které má být poskytnuto v souvislosti s vypořádáním, a
 - ii) detaily jakýchkoliv vydaných nebo přijatých záruk;
 - c) opravné položky k pochybným pohledávkám související s částkou nesplacených pohledávek a
 - d) náklady uznané během období ve vztahu ke špatným nebo pochybným pohledávkám za spřízněnými stranami.
- 231 Zveřejnění požadovaná podle odstavce 230 se vykazují odděleně pro:
- a) mateřský podnik;
 - b) účetní jednotky spoluovládající účetní jednotku nebo účetní jednotky s podstatným vlivem na účetní jednotku;
 - c) dceřiné podniky;
 - d) přidružené podniky;
 - e) společné podniky, ve kterých je účetní jednotka spoluvlastníkem;
 - f) klíčové vedení účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku a
 - g) ostatní spřízněné strany.
- 232 Vykazující účetní jednotka je osvobozena od požadavků na zveřejnění stanovených v odstavci 230 s ohledem na transakce se spřízněnou stranou a nesplacené zůstatky, včetně závazků, s
- a) orgány veřejné správy, které ovládají nebo spoluovládají vykazující účetní jednotku nebo na ni mají podstatný vliv, a
 - b) jinou účetní jednotkou, která je spřízněnou stranou, jelikož stejný orgán veřejné správy ovládá nebo spoluovládá vykazující účetní jednotku i druhou účetní jednotku či na ně má podstatný vliv.
- 233 Pokud účetní jednotka využije osvobození uvedené v odstavci 232, musí zveřejnit následující informace o transakcích a souvisejících nesplacených zůstatcích uvedených v odstavci 232:
- a) název orgánu veřejné správy a povahu jeho vztahu s vykazující účetní jednotkou (ovládání, spoluovládání nebo podstatný vliv);
 - b) následující informace, které jsou natolik podrobné, aby uživatelé účetní závěrky účetní jednotky mohli pochopit dopad transakcí se spřízněnou stranou na její účetní závěrku:
 - i) povahu a částku každé individuálně podstatné transakce;
 - ii) u ostatních transakcí, které jsou podstatné společně, nikoli však individuálně, kvalitativní nebo kvantitativní údaj o jejich rozsahu. K typům transakcí patří transakce uvedené v odstavci 234.
- 234 Mezi transakce, které se zveřejňují, pokud jsou prováděny se spřízněnou stranou, patří například:
- a) nákupy nebo prodeje výrobků (dokončených nebo nedokončených);
 - b) nákupy nebo prodeje nemovitostí a jiných aktiv;
 - c) poskytování nebo přijímání služeb;
 - d) leasingy;

- e) převody výsledků výzkumu a vývoje;
 - f) převody podle licenčních smluv;
 - g) převody podle finančních ujednání (včetně půjček a peněžních či nepeněžních vkladů do vlastního kapitálu);
 - h) poskytování záruk a zajištění a
 - i) vypořádání závazků ve prospěch účetní jednotky nebo účetní jednotkou ve prospěch této spřízněné strany.
- 235 Účast mateřského podniku nebo dceřiného podniku na definovaném plánu požitků, který sdílí rizika mezi účetními jednotkami ve skupině, je transakcí mezi spřízněnými stranami (viz odstavec 42 IAS 19, který vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace požadované odstavcem 213).
- 236 Účetní jednotka zveřejní informace o tom, že se uskutečnily transakce se spřízněnými stranami na základě podmínek, které odpovídají transakcím za obvyklých tržních podmínek, pouze v případech, kdy tyto podmínky lze doložit.
- 237 Položky podobné povahy se mohou zveřejnit souhrnně kromě případů, kdy je samostatné zveřejnění nezbytné k porozumění dopadů transakcí mezi spřízněnými stranami na účetní závěrku účetní jednotky.

IAS 27 Samostatná účetní závěrka

- 238 Jestliže se mateřský podnik v souladu s odst. 4 písm. a) standardu IFRS 10 rozhodne nesestavit konsolidovanou účetní závěrku a místo toho sestavuje samostatnou účetní závěrku, zveřejní v této samostatné účetní závěrce:
- a) skutečnost, že je účetní závěrka samostatnou účetní závěrkou; že bylo využito osvobození od konsolidace; název a hlavní místo podnikání (a zemi registrace, pokud je odlišná) účetní jednotky, jejíž konsolidovaná účetní závěrka, která vyhovuje účetním standardům IFRS, byla sestavena a je k dispozici pro veřejné použití, a adresu, kde lze takovou konsolidovanou účetní závěrku získat, a
 - b) popis metody použité k účtování investic do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků.
- 239 Pokud investiční jednotka, která je mateřským podnikem (jiným než mateřským podnikem, na nějž se vztahuje odstavec 238), sestavuje v souladu s odstavcem 8A IAS 27 *Samostatná účetní závěrka* samostatnou účetní závěrku jako svou jedinou účetní závěrku, je povinna tuto skutečnost zveřejnit. Investiční jednotka rovněž zveřejní informace týkající se investičních jednotek požadované odstavci 82–94.
- 240 Pokud mateřský podnik (jiný než mateřský podnik, na nějž se vztahují odstavce 238–239) nebo investor, který spoluovládá jednotku, do které se investovalo, nebo na ni má podstatný vliv, sestavuje samostatnou účetní závěrku, musí tento mateřský podnik nebo investor identifikovat účetní závěrku sestavenou v souladu s IFRS 10, IFRS 11 *Společná ujednání* nebo IAS 28 *Investice do přidružených a společných podniků*, která se jej týká. Tento mateřský podnik nebo investor je rovněž povinen ve své samostatné účetní závěrce uvést:
- a) skutečnost, že účetní závěrka je samostatnou účetní závěrkou, a
 - b) popis metody použité k účtování investic do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků.

IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách

- 241 Účetní jednotka zveřejní:
- a) skutečnost, že účetní závěrka a odpovídající údaje za předchozí období byly přepracovány podle změn ve všeobecné kupní síle funkční měny a v důsledku toho jsou uvedeny zúčtovací jednotkou běžnou ke konci účetního období, a
 - b) identitu a úroveň cenového indexu ke konci účetního období a změny indexu v průběhu běžného období a předchozích účetních období.

IAS 32 Finanční nástroje: vykazování

Požadavky na zveřejnění uvedené v IAS 32, které zůstávají použitelné

- 242 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 34 a 40 IAS 32.

IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*

Obsah mezitímní účetní závěrky

Podstatné události a transakce

- 243 Účetní jednotka zahrne do své mezitímní účetní závěrky vysvětlení událostí a transakcí podstatných pro porozumění změnám ve finanční pozici a výkonnosti účetní jednotky, ke kterým došlo od data poslední roční účetní závěrky. Informace zveřejněné v souvislosti s těmito událostmi a transakcemi aktualizují příslušné informace, které byly zveřejněny v poslední roční účetní závěrce.
- 244 Mezi události a transakce, u nichž se požaduje zveřejnění v případě, že jsou podstatné (seznam není vyčerpávající), patří:
- a) snížení ocenění zásob na úroveň čisté realizovatelné hodnoty a zrušení takového snížení;
 - b) uznání ztráty ze znehodnocení finančních aktiv, pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv, aktiv vyplývajících ze smluv se zákazníky nebo jiných aktiv a zrušení takových ztrát ze znehodnocení;
 - c) rozpuštění jakýchkoliv rezerv na náklady restrukturalizace;
 - d) nabytí nebo vyřazení položek pozemků, budov a zařízení;
 - e) přísliby nákupu pozemků, budov a zařízení;
 - f) urovnání sporů;
 - g) opravy chyb minulých období;
 - h) změny podnikových nebo hospodářských okolností, které ovlivňují reálnou hodnotu finančních aktiv a finančních závazků účetní jednotky bez ohledu na to, zda jsou tato aktiva nebo závazky uznány v reálné hodnotě nebo naběhlé hodnotě;
 - i) porušení nebo prodlení při plnění závazků, která nebyla napravena před, resp. ke konci účetního období;
 - j) transakce se spřízněnými stranami;
 - k) změny klasifikace finančních aktiv v důsledku změny účelu nebo použití těchto aktiv a
 - l) změny podmíněných závazků nebo podmíněných aktiv.
- 245 Je-li událost nebo transakce podstatná pro porozumění změnám ve finanční pozici nebo výkonnosti účetní jednotky, ke kterým došlo od data poslední roční účetní závěrky, měla by mezitímní účetní závěrka poskytovat vysvětlení a aktualizaci příslušných informací obsažených v účetní závěrce za poslední roční účetní období.

Další zveřejnění

- 246 Účetní jednotka zveřejní informace uvedené v písmenech a) – m) tohoto odstavce buď v mezitímní účetní závěrce, nebo je začlenění pomocí křížového odkazu na mezitímní účetní závěrku do jiného výkazu (například do komentáře vedení nebo do zprávy o rizicích), který mají uživatelé účetní závěrky k dispozici za stejných podmínek a současně s mezitímní účetní závěrkou. Pokud uživatelé účetní závěrky nemají přístup k informacím začleněným pomocí křížového odkazu za stejných podmínek a současně s mezitímní účetní závěrkou, je mezitímní účetní závěrka neúplná. Další informace se standardně vykazují způsobem „kumulovaně od počátku finančního roku“ a zahrnují:
- a) prohlášení, že pro mezitímní účetní závěrku se použila stejná účetní pravidla a metody výpočtů jako v poslední roční účetní závěrce, nebo popis podstaty a dopadu změn těchto metod v případě, že k nim došlo;
 - b) vysvětlující komentář týkající se sezonních nebo cyklických mezitímních operací;
 - c) podstatu a částku položek ovlivňujících aktiva, závazky, vlastní kapitál, čistý zisk nebo peněžní toky, které jsou neobvyklé svou podstatou, velikostí nebo výskytem;
 - d) podstatu a částku změn v odhadech částek zveřejněných v předchozích mezitímních obdobích běžného účetního roku nebo změny v odhadech částek vykázaných v předchozích účetních obdobích;
 - e) emise, zpětné odkupy a splacení dluhových a majetkových cenných papírů;

- f) vyplacené dividendy (souhrnně nebo na akcii), a to odděleně za kmenové a ostatní akcie;
- g) východiska pro přípravu a prezentaci informací o segmentech, pokud se účetní jednotka rozhodne informace o segmentech zveřejnit. Pokud se účetní jednotka rozhodne zveřejnit informace o segmentech, které nejsou v souladu s IFRS 8, neoznačí takovéto údaje jako informace o segmentech;
- h) události po konci mezitímního období, které účetní závěrka za mezitímní období nezohledňuje;
- i) dopad změn ve struktuře účetní jednotky, ke kterým došlo v průběhu mezitímního období, zahrnující podnikové kombinace, získání nebo ztrátu ovládnutí dceřiných podniků a dlouhodobé investice, restrukturalizace nebo ukončování činností. V případě podnikových kombinací účetní jednotka zveřejní informace vyžadované odstavci 35–37;
- j) v případě finančních nástrojů zveřejnění týkající se reálné hodnoty požadovaná v odstavcích 64 a 95–97;
- k) u účetních jednotek, které se stanou nebo přestanou být investičními jednotkami ve smyslu IFRS 10, zveřejnění požadovaná v odstavci 83;
- l) členění výnosů ze smluv se zákazníky požadované v odstavcích 103–104;
- m) zveřejnění informací o měřítkách výkonnosti definovaných vedením, které jsou požadovány v odstavcích 142–146.

Zveřejnění souladu s účetními standardy IFRS

- 247 Účetní jednotka, jejíž mezitímní účetní závěrka je v souladu s IAS 34 a požadavky v odstavcích 1–19 a 243–249, uvede v komentáři explicitní a bezvýhradné prohlášení o souladu. Účetní jednotka, která použije tento standard, musí v tomto bezvýhradném prohlášení uvést, že použila IAS 34 a požadavky v odstavcích 1–19 a 243–249. Účetní jednotka, která používá tento standard, nesmí o mezitímní účetní závěrce prohlásit, že je v souladu s účetními standardy IFRS, pokud účetní jednotka nesplní požadavky tohoto standardu a všechny použitelné požadavky jiných účetních standardů IFRS.

Zveřejnění v roční účetní závěrce

- 248 Pokud se odhad částky vykázané v mezitímním období změnil podstatně v průběhu posledního mezitímního období účetního roku a za toto závěrečné mezitímní období není zveřejněna samostatná účetní závěrka, účetní jednotka zveřejní podstatu a částku změny tohoto odhadu v komentáři k roční účetní závěrce za daný účetní rok.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IAS 34, které zůstávají použitelné

- 249 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavci 41 IAS 34.

IAS 36 Znehodnocení aktiv

- 250 Pro každou třídu aktiv musí účetní jednotka zveřejnit následující informace:
- a) částku ztrát ze znehodnocení uznanou do hospodářského výsledku za období a řádek (řádky) výkazu o úplném výsledku, do něž je taková ztráta ze znehodnocení zahrnuta, a
 - b) částku zrušených ztrát ze znehodnocení, uznanou do hospodářského výsledku za období, a řádek (řádky) výkazu o úplném výsledku, do něž je takové zrušení ztráty ze znehodnocení zahrnuto.
- 251 Třída aktiv je seskupením aktiv podobné povahy a podobného užití v činnostech účetní jednotky.
- 252 Účetní jednotka zveřejní u peněžotvorné jednotky, u níž byla v průběhu období uznána nebo zrušena ztráta ze znehodnocení:
- a) popis peněžotvorné jednotky (zda jde o výrokovou skupinu, závod, podnikatelskou operaci, zeměpisnou oblast nebo povinně vykazovaný segment, jak je definovaný v IFRS 8) a
 - b) jestliže se seskupení aktiv pro zjištění peněžotvorné jednotky změnilo od předchozího odhadu zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky (je-li nějaká), popis současného a dřívějšího způsobu seskupení aktiv a důvody pro změnu způsobu, jakým je peněžotvorná jednotka identifikována.

- 253 Pokud podle odstavce 84 IAS 36 nějaká část goodwillu pořízeného podnikovou kombinací nebyla v průběhu období přiřazena peněžotvorné jednotce (skupině jednotek) k datu účetní uzávěrky, musí být částka nealokovaného goodwillu zveřejněna společně s důvody, proč zůstala tato částka nepřirážena.

Odhady použité k vyčíslení zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek obsahujících goodwill nebo nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti

- 254 Účetní jednotka zveřejní za každou peněžotvornou jednotku (skupinu jednotek), pro kterou je účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti přiřazena takové jednotce (skupině jednotek) podstatná ve srovnání s celkovou účetní hodnotou goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti připadající na účetní jednotku:

- a) účetní hodnotu goodwillu přiřazeného jednotce (skupině jednotek);
- b) účetní hodnotu nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti přiřazených jednotce (skupině jednotek);
- c) základ, na kterém byla určena zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) (tj. hodnota z užívání nebo reálná hodnota snižená o náklady vyřazení);
- d) pokud je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) založena na hodnotě z užívání:
 - i) každý klíčový předpoklad, na kterém vedení založilo své projekce peněžních toků pro období, na které se vztahují nejaktuálnější rozpočty/předpovědi. Klíčovými předpoklady jsou takové předpoklady, na které je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) nejcitlivější;
 - ii) míru tempa růstu použitou pro extrapolaci plánů peněžních toků za období, které je pokryto nejaktuálnějšími rozpočty/předpověďmi, a ospravedlnění použití míry tempa růstu, která převyšuje dlouhodobou průměrnou míru tempa růstu produkce, odvětví, nebo země či zemí, ve kterých účetní jednotka působí, nebo trhu, pro který je jednotka (skupina jednotek) určena;
 - iii) diskontní sazbu (sazby) aplikované v projekcích peněžních toků;
- e) pokud je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) založena na reálné hodnotě snižené o náklady vyřazení, technika (techniky) ocenění použité ke stanovení reálné hodnoty snižené o náklady vyřazení. Účetní jednotka není povinna poskytnout zveřejnění požadovaná odstavci 95–97. Pokud není reálná hodnota snižená o náklady vyřazení stanovena na základě kotované ceny stejné jednotky (skupiny jednotek), musí účetní jednotka zveřejnit:
 - i) každý klíčový předpoklad, na kterém vedení založilo své stanovení reálné hodnoty snižené o náklady vyřazení. Klíčovými předpoklady jsou takové předpoklady, na které je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) nejcitlivější;
 - ii) úroveň hierarchie reálných hodnot (viz IFRS 13), v jejímž rámci je oceňování reálnou hodnotou rozděleno do kategorií jako celek (bez zřetele k pozorovatelnosti „nákladů vyřazení“);
- f) je-li reálná hodnota snižená o náklady vyřazení stanovena za použití projekcí diskontovaných peněžních toků:
 - i) míru tempa růstu použitou pro extrapolaci projekcí peněžních toků a
 - ii) diskontní sazbu (sazby) aplikované v projekcích peněžních toků.

- 255 Pokud je část nebo celá účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti přiřazena více peněžotvorným jednotkám (skupinám jednotek) a částka takto přiřazená každé jednotce (skupině jednotek) není podstatná ve srovnání s celkovou účetní hodnotou goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti patřících účetní jednotce, musí být tato skutečnost zveřejněna společně s celkovou účetní hodnotou goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti přiřazených těmto jednotkám (skupinám jednotek). Navíc pokud jsou zpětně získatelné částky kterýchkoliv z těchto jednotek (skupin jednotek) založeny na stejných klíčových předpokladech a celková účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti jim přiřazených je podstatná ve srovnání s celkovou účetní hodnotou goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti patřících účetní jednotce, musí účetní jednotka zveřejnit tuto skutečnost společně s:

- a) celkovou účetní hodnotou goodwillu přiřazeného těmto jednotkám (skupinám jednotek);
- b) celkovou účetní hodnotou nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti přiřazených těmto jednotkám (skupinám jednotek) a

- c) popisem klíčových předpokladů.
- 256 Nejaktuálnější podrobný výpočet uskutečněný v předchozím období a týkající se zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky (skupiny jednotek) může být podle odstavce 24 nebo 99 IAS 36 převeden a použit v testu na znehodnocení ohledně této jednotky (skupiny jednotek) v běžném období, pokud jsou splněna určená kritéria. Je-li tomu tak, informace pro takovou jednotku (skupinu jednotek), které jsou zahrnuty do zveřejnění podle odstavců 254–255, se musí vztahovat k jejich přenesenému výpočtu zpětně získatelné částky.

IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

- 257 Účetní jednotka zveřejní pro každou kategorii rezerv (srovnávací informace se nepožadují):
- a) účetní hodnotu na začátku a na konci účetního období;
 - b) rezervy vytvořené nově v průběhu účetního období včetně přírůstku stávajících rezerv;
 - c) částky, které byly v průběhu účetního období čerpány (vydány a zúčtovány proti rezervě);
 - d) nevyčerpané částky rezerv, které byly v průběhu účetního období zrušeny, a
 - e) přírůstky diskontované výše rezervy za účetní období, ke kterým došlo z důvodu plynutí času, a dopad jakýchkoli změn diskontní sazby.
- 258 Účetní jednotka rovněž zveřejní pro každou kategorii rezerv (srovnávací informace se nepožadují):
- a) stručný popis podstaty závazku a očekávaný časový rozvrh všech výsledných odtoků ekonomického prospěchu;
 - b) nejistoty ve výši nebo časovém rozvrhu těchto odtoků. Pokud je to pro poskytnutí odpovídající informace nezbytné, zveřejní účetní jednotka hlavní předpoklady týkající se budoucích událostí tak, jak je stanoveno odstavcem 48 IAS 37;
 - c) částku všech očekávaných náhrad s uvedením částky všech aktiv, které byly z důvodu těchto očekávaných náhrad uznány.
- 259 Pokud není pravděpodobnost odtoku z důvodu vypořádání příliš malá, zveřejní účetní jednotka pro každou z kategorií podmíněných závazků ke konci účetního období stručný popis podstaty podmíněného závazku, a pokud je to proveditelné:
- a) odhad jeho finančního dopadu, vyčíslený podle odstavců 36–52 IAS 37;
 - b) nejistoty týkající se výše nebo časového rozvrhu veškerých odtoků a
 - c) možnost všech případných náhrad.
- 260 V případě, že je pravděpodobný přítok ekonomického prospěchu, zveřejní účetní jednotka stručný popis podstaty podmíněného aktiva ke konci účetního období, a pokud je to proveditelné, i odhad jeho finančního dopadu oceněného za použití zásad stanovených pro rezervy v odstavcích 36–52 IAS 37.
- 261 Není-li některá z informací požadovaných v odstavcích 259–260 zveřejněna, protože to není proveditelné, účetní jednotka tuto skutečnost uvede.
- 262 Ve velmi vzácných případech lze předpokládat, že by zveřejnění některých nebo všech informací požadovaných odstavci 257–260 vedlo k vážnému poškození pozice účetní jednotky ve sporu s jinými stranami, jehož předmětem je právě podstata rezervy, podmíněného závazku nebo podmíněného aktiva. V takových případech nemusí účetní jednotka tyto informace zveřejnit, ale zveřejní obecnou podstatu sporu společně se skutečností a důvodem, proč nebyla informace zveřejněna.

IAS 38 Nehmotná aktiva

- 263 Pro každou skupinu nehmotných aktiv, s rozlišením na nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností a ostatní nehmotná aktiva, zveřejní účetní jednotka následující informace:
- a) zda jsou doby použitelnosti konečné nebo neurčité, a v případě konečných dob jejich délku nebo použité odpisové sazby;
 - b) odpisové metody použité pro nehmotná aktiva s konečnou dobou použitelnosti;
 - c) hrubou účetní hodnotu a jakékoliv kumulované odpisy (agregované s kumulovanými ztrátami ze znehodnocení) na počátku a na konci účetního období;
 - d) řádky výkazu o úplném výsledku, ve kterých jsou uvedeny jakékoliv odpisy nehmotných aktiv, a
 - e) sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) účetní hodnoty na počátku a na konci účetního období, ve kterém jsou uvedeny:

- i) přírůstky, z toho zvláště z vlastní činnosti, pořízené samostatně a pořízené prostřednictvím podnikových kombinací;
- ii) aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji nebo zahrnutá ve skupině aktiv klasifikovaných jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5 a ostatní vyřazení;
- iii) přírůstky a úbytky v průběhu období, které jsou výsledkem přecenění podle odstavců 75 a 85–86 IAS 38 a ztrát ze znehodnocení uznaných nebo zrušených jako v ostatním úplném výsledku podle IAS 36 (pokud existují);
- iv) ztráty ze znehodnocení uznané do hospodářského výsledku během období podle IAS 36 (pokud existují);
- v) ztráty ze znehodnocení zrušené v hospodářském výsledku během období podle IAS 36 (pokud existují);
- vi) jakékoliv odpisy uznané během období a
- vii) ostatní změny účetní hodnoty v průběhu období.

264 Účetní jednotka dále zveřejní:

- a) účetní hodnotu nehmotných aktiv s neurčitou dobou použitelnosti a důvody podporující závěr, že doba použitelnosti je neurčitá. Při uvádění těchto důvodů účetní jednotka musí popsat faktory, které hrály podstatnou roli při určování, že aktivum má neurčitou dobu použitelnosti;
- b) popis, účetní hodnotu a zbývající dobu odepisování jednotlivých nehmotných aktiv, která jsou významná pro účetní závěrku účetní jednotky;
- c) u nehmotných aktiv nabytých prostřednictvím státní dotace a oceněných při prvotním uznání reálnou hodnotou (viz odstavec 44 IAS 38):
 - i) reálnou hodnotu, ve které byla tato aktiva prvotně uznána;
 - ii) účetní hodnoty těchto aktiv a
 - iii) zda byla tato aktiva po uznání oceňována podle modelu oceňování pořizovacími náklady nebo modelu přecenění;
- d) existenci a účetní hodnoty nehmotných aktiv, jejichž vlastnická práva jsou omezena, a účetní hodnoty nehmotných aktiv, která jsou zastavena jako zajištění závazků;
- e) výši smluvních závazků k pořízení nehmotných aktiv.

265 Pokud jsou nehmotná aktiva účtována v přeceněných částkách, musí účetní jednotka zveřejnit:

- a) podle skupin nehmotných aktiv:
 - i) datum účinnosti přecenění;
 - ii) účetní hodnotu přeceněných nehmotných aktiv a
 - iii) účetní hodnotu, která by byla uznána, kdyby byla přeceněná skupina nehmotných aktiv oceňována po uznání pomocí modelu oceňování pořizovacími náklady podle odstavce 74 IAS 38, a
- b) výši přírůstku z přecenění nehmotných aktiv na začátku a na konci účetního období, s uvedením změn v průběhu období, a jakákoliv omezení týkající se rozdělení zůstatku akcionářům.

266 Účetní jednotka zveřejní agregované částky výdajů na výzkum a vývoj uznaných během účetního období jako náklady.

IAS 40 *Investiční nemovitý majetek*

Model oceňování reálnou hodnotou a pořizovacími náklady

267 Zveřejnění uvedená v odstavcích 268–271 se použijí navíc k informacím požadovaným pro leasingy v odstavcích 115–127. Vlastník investičního nemovitého majetku poskytuje všechna zveřejnění uložená pronajímateli o leasingu, do kterého vstoupil. Nájemce, který drží investiční nemovitý majetek jako aktivum z práva k užívání, poskytuje všechna zveřejnění uložená nájemcům a zveřejnění uložená pronajímatelům u každého operativního leasingu, do kterého vstoupil.

268 Účetní jednotka zveřejní:

- a) zda používá model oceňování reálnou hodnotou nebo model oceňování pořizovacími náklady;
- b) do jaké míry je reálná hodnota investičního nemovitého majetku (jak je oceněn nebo zveřejněn v účetní závěrce) založena na ocenění provedeném nezávislým znalcem, který má odpovídající a uznávanou odbornou způsobilost a předchozí zkušenosti v oceňování nemovitostí obdobného druhu a v obdobné lokalitě, jako jsou oceňované nemovitosti. Pokud nebylo žádné takové ocenění provedeno, musí být tato skutečnost zveřejněna;
- c) kumulativní změnu reálné hodnoty uznanou v hospodářském výsledku v případě prodeje investičního nemovitého majetku ze skupiny aktiv používajících model oceňování pořizovacími náklady do skupiny aktiv, ve které se používá model oceňování reálnou hodnotou (viz odstavec 32C IAS 40);
- d) existenci a výši omezení realizovatelnosti investičního nemovitého majetku, případně omezení úhrady výnosů či výtěžků z vyřazení;
- e) smluvní závazky k nákupu, výstavbě nebo rekonstrukci investičního nemovitého majetku, případně jeho opravám, údržbě či rozšiřování.

Model oceňování reálnou hodnotou

269 Účetní jednotka, která používá model oceňování reálnou hodnotou upravený odstavci 33–55 IAS 40, zveřejní navíc k informacím zveřejněným podle odstavce 268 sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) účetních hodnot investičního nemovitého majetku na začátku a ke konci účetního období, které obsahuje:

- a) přírůstky;
- b) akvizice prostřednictvím podnikových kombinací;
- c) aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji nebo zahrnutá ve skupině aktiv klasifikovaných jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5 a ostatní vyřazení;
- d) čisté zisky nebo ztráty ze změn reálné hodnoty;
- e) převody do a ze zásob a nemovitostí užívaných vlastníkem a
- f) jiné změny.

270 Ve výjimečných případech uvedených v odstavci 53 IAS 40, kdy účetní jednotka oceňuje investiční nemovitý majetek s použitím modelu oceňování pořizovacími náklady podle IAS 16 nebo v souladu s IFRS 16, se v sesouhlasení vyžadovaném odstavcem 269 zveřejní hodnoty vztahující se k tomuto investičnímu nemovitému majetku odděleně od hodnot vztahujících se k ostatnímu investičnímu nemovitému majetku. Účetní jednotka navíc zveřejní:

- a) popis investičního nemovitého majetku a
- b) vysvětlení, proč není reálná hodnota spolehlivě měřitelná.

Model oceňování pořizovacími náklady

271 Ke zveřejnění informací požadovaných odstavcem 268 přidává účetní jednotka, která používá model oceňování pořizovacími náklady upravený odstavcem 56 IAS 40, ještě další údaje:

- a) použité odpisové metody;
- b) doby životnosti nebo používané odpisové sazby;
- c) hrubou účetní hodnotu a oprávky (spolu s kumulovanými ztrátami ze znehodnocení) na začátku a na konci účetního období a
- d) sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) účetní hodnoty investičního nemovitého majetku k začátku a konci účetního období s tím, že se uvedou:
 - i) přírůstky;
 - ii) akvizice prostřednictvím podnikových kombinací;
 - iii) aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji nebo zahrnutá ve skupině aktiv klasifikovaných jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5 a ostatní vyřazení;
 - iv) odpisy hmotných aktiv;
 - v) uznaná částka ztrát ze znehodnocení aktiv a částka zrušených ztrát ze znehodnocení, v průběhu období podle IAS 36;

- vi) převody do a ze zásob a nemovitostí užívaných vlastníkem a
 - vii) jiné změny.
- e) reálnou hodnotu investičního nemovitého majetku. Ve výjimečných případech popsanych v odstavci 53 IAS 40, ve kterých účetní jednotka nemůže spolehlivě stanovit reálnou hodnotu investičního nemovitého majetku, musí zveřejnit:
- i) popis investičního nemovitého majetku
 - ii) vysvětlení, proč není reálná hodnota spolehlivě měřitelná, a
 - iii) pokud je to možné, rozmezí odhadů, ve kterém reálná hodnota nejpravděpodobněji leží.

IAS 41 *Zemědělství*

Obecně

- 272 Účetní jednotka poskytne popis každé skupiny biologických aktiv.
- 273 Účetní jednotka vykazuje sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) změn v účetní hodnotě biologických aktiv mezi počátkem a koncem běžného účetního období. Sesouhlasení zahrnuje:
- a) zisk nebo ztrátu pocházející ze změn reálné hodnoty snížené o náklady prodeje;
 - b) zvýšení způsobená nákupem;
 - c) snížení zapříčiněná prodeji a klasifikací biologických aktiv jako držených k prodeji (nebo zařazených do vyřazované skupiny, která je klasifikována jako držená k prodeji) v souladu s IFRS 5;
 - d) snížení způsobená sklizní;
 - e) zvýšení v důsledku podnikových kombinací;
 - f) čisté kurzové rozdíly vyvolané převodem účetní závěrky do odlišné prezentační měny a převodem zahraničních operací do prezentační měny vykazující účetní jednotky a
 - g) jiné změny.

Dodatečná zveřejnění pro biologická aktiva, která nejsou spolehlivě ocenitelná reálnou hodnotou

- 274 Jestliže účetní jednotka oceňuje biologická aktiva na bázi pořizovacích nákladů snížených o oprávky a kumulované ztráty ze znehodnocení (viz odstavec 30 IAS 41 *Zemědělství*), na konci účetního období pro tato biologická aktiva účetní jednotka zveřejní:
- a) popis biologických aktiv;
 - b) vysvětlení, proč není reálná hodnota spolehlivě měřitelná;
 - c) použitou metodu odpisování;
 - d) doby použitelnosti nebo používané odpisové sazby; a
 - e) hrubou účetní hodnotu a oprávky (spolu s kumulovanými ztrátami ze znehodnocení) na začátku a na konci období.

Státní dotace

- 275 Účetní jednotka zveřejní v souvislosti se zemědělskou činností, kterou se zabývá IAS 41:
- a) podstatu a rozsah státních dotací uznaných v účetní závěrce a
 - b) nesplněné podmínky a jiné nepředvídané okolnosti vztahující se ke státním dotacím, které nebyly uznány v hospodářském výsledku.

Další zveřejnění

- 276 Účetní jednotka, která používá tento standard, není povinna použít IFRS 8. Pokud se účetní jednotka, která používá tento standard, rozhodne zveřejnit informace o segmentech, které nejsou v souladu s IFRS 8, neoznačí takovéto údaje jako informace o segmentech. Účetní jednotka, která takové informace zveřejňuje,

popíše východiska pro přípravu a zveřejňování těchto informací. Účetní jednotka, která se rozhodne použít IFRS 8, použije všechny požadavky na zveřejnění, které jsou v něm stanoveny, a uvede, že použila IFRS 8.

Dodatek A – Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Tento dodatek je nedílnou součástí standardu.

- A1 Účetní jednotka se může rozhodnout použít tento standard pro účetní období počínající dnem 1. ledna 2027 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud se účetní jednotka rozhodne použít tento standard dříve, musí tuto skutečnost zveřejnit. Pokud účetní jednotka použije tento standard v běžném účetním období, avšak nikoli v bezprostředně předcházejícím období, poskytne v souladu s odstavcem 14 srovnávací informace (tj. informace za předchozí období) pro všechny částky vykázané v účetní závěrce běžného období, pokud tento standard nebo jiný účetní standard IFRS nepovoluje nebo nevyžaduje jiné řešení.

IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*

- A2 IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*, vydaný v dubnu 2024, nahrazuje IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*. IFRS 18 se použije pro roční účetní období počínající dnem 1. ledna 2027, přičemž je povoleno dřívější použití.
- A3 Účetní jednotka, která se rozhodne použít tento standard pro účetní období předcházející účetnímu období, ve kterém poprvé použije IFRS 18, použije odstavce B2–B19 dodatku B namísto odstavců 128–163 (v podkapitole IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*), 173–177 a 182–183 (v podkapitole IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky*) a odst. 246 písm. m) (v podkapitole IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*). Pokud taková účetní jednotka použije také IAS 33 *Zisk na akcii*, použije namísto odstavců 73B a 73C IAS 33 (ve znění IFRS 18) odstavce 73 a 73A IAS 33.

Změny IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů*

- A4 IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů* byl změněn dokumentem *Nesměnitelnost*, vydaným v srpnu 2023, kterým byly do odstavců 57A–57B IAS 21 doplněny nové požadavky na zveřejňování. Změny IAS 21 se použijí pro roční účetní období počínající dnem 1. ledna 2025 nebo později, přičemž je povoleno dřívější použití. Pokud účetní jednotka použije tento standard pro roční účetní období počínající před 1. lednem 2025 a nepoužila změny IAS 21, nemusí použít odstavce 221–224.

Změny IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování*

- A5 Dokumentem *Změny klasifikace a oceňování finančních nástrojů*, vydaným v květnu 2024, byly vloženy nové odstavce 56A–56C. Změny se použijí pro roční účetní období počínající dnem 1. ledna 2026 nebo později, přičemž je povoleno dřívější použití. Pokud účetní jednotka použije tento standard pro roční účetní období, které začíná před 1. lednem 2026, a pro toto dřívější období nepoužila změny aplikační příručky k oddílu 4.1 IFRS 9 *Finanční nástroje* (klasifikace finančních aktiv), nemusí použít odstavce 56A–56C.
- A6 IFRS 9 a IFRS 7 byly změněny dokumentem *Smlouvy odkazující na elektřinu závislou na přírodě*, vydaným v prosinci 2024, kterým byly doplněny nové požadavky na zveřejňování v odstavcích 30A–30C IFRS 7. Těmito změnami byly vloženy odstavce 64A–64C a změněn odstavec 42 tohoto standardu. V souladu s odst. 4 písm. c) tohoto standardu jsou přechodné požadavky pro odstavce 64A–64C stanoveny v odstavcích 44OO–44PP IFRS 7. Účetní jednotka použije uvedené změny, když použije příslušné změny IFRS 9. Změny IFRS 9 a IFRS 7 se použijí pro roční účetní období počínající dnem 1. ledna 2026 nebo později, přičemž je povoleno dřívější použití. Pokud účetní jednotka použije tento standard pro roční účetní období počínající před 1. lednem 2026 a nepoužila změny IFRS 9 dříve, nemusí použít odstavce 64A–64C.

Dodatek B – Požadavky zveřejnění, pokud účetní jednotka použije IFRS 19 před použitím IFRS 18

Tento dodatek je nedílnou součástí standardu.

- B1 Účetní jednotka, která se rozhodne použít tento standard pro účetní období předcházející účetnímu období, ve kterém poprvé použije IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*, použije odstavce B2–B19 namísto odstavců 128–163 (v podkapitole IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*), 173–177 a 182–183 (v podkapitole IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky*) a odst. 246 písm. m) (v podkapitole IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*). IFRS 18 nahrazuje IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* pro roční účetní období počínající dnem 1. ledna 2027 nebo později. Požadavky na zveřejnění pro účetní jednotku, která používá IAS 1 a tento standard, stanoví odstavce B2–B19.

Věrná prezentace a soulad s účetními standardy IFRS

- B2 Jestliže se účetní jednotka odklonila od aplikace požadavku některého účetního standardu IFRS v souladu s odstavcem 19 IAS 1, 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 účetními standardy IFRS s výjimkou toho, že došlo k odklonu od určitého požadavku za účelem dosažení věrného zobrazení;
 - c) název účetního standardu 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 pro účetní výkaznictví (konceptním 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.
- B3 Jestliže se účetní jednotka odchýlila od požadavku některého účetního standardu IFRS v minulém účetním období a daná odchylka ovlivní částky uznané v účetní závěrce běžného období, musí být provedeno zveřejnění stanovené v odst. B2 písm. c) a d).
- B4 V případě, že by nastaly naprosto výjimečné okolnosti, při kterých vedení dospěje k závěru, že soulad s požadavkem některého účetního standardu IFRS by byl natolik zavádějící, že by vedl ke konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v *konceptním rámci*, ale relevantní regulatorní 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 účetního standardu 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 *konceptním 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.

Změna účetní metody, retrospektivní přepracování nebo reklasifikace

- B5 Pokud je účetní jednotka povinna prezentovat další výkaz o finanční pozici v souladu s odstavcem 40A IAS 1, musí zveřejnit informace požadované v odstavcích B6–B7, 178–181 a 186. Nemusí však uvádět související komentář k počátečnímu výkazu o finanční pozici na začátku předcházejícího období.
- B6 Pokud účetní jednotka mění vykazování nebo klasifikaci položek v účetní závěrce, musí reklasifikovat také srovnávací částky s výjimkou situace, kdy je reklasifikace neproveditelná. Pokud účetní jednotka reklasifikuje srovnávací částky, zveřejní (včetně stavu k začátku předchozího období):
- a) povahu reklasifikace;
 - b) částku každé položky nebo třídy položek, které se reklasifikují, a
 - c) důvod reklasifikace.
- B7 Je-li reklasifikace srovnávacích částek neproveditelná, účetní jednotka je povinna zveřejnit:

- a) důvod, proč nebyla reklasifikace částek provedena, a
- b) povahu úprav, které by byly provedeny, kdyby částky byly reklasifikovány.

Právo odložit vypořádání závazků nejméně o dvanáct měsíců

- B8 Při použití odstavců 69–75 IAS 1 může účetní jednotka klasifikovat závazky vyplývající ze smlouvy o půjčce jako dlouhodobé, pokud její právo odložit vypořádání těchto závazků podléhá splnění klauzulí do 12 měsíců po skončení účetního období (viz odst. 72B písm. b) IAS 1). V takových situacích zveřejní účetní jednotka v komentáři informace, které uživateli účetní závěrky umožní pochopit riziko, že by se závazky mohly stát v období do dvanácti měsíců po skončení účetního období splatnými, a to včetně těchto informací:
- a) informace o klauzulích (včetně jejich povahy a toho, kdy je účetní jednotka povinná je splnit) a o účetní hodnotě souvisejících závazků;
 - b) případné skutečnosti a okolnosti, které naznačují, že účetní jednotka může mít se splněním klauzulí potíže – účetní jednotka například během účetního období nebo po jeho skončení jednala tak, aby zabránila potenciálnímu porušení smlouvy nebo jej zmírnila. Mezi takové skutečnosti a okolnosti může rovněž patřit fakt, že by účetní jednotka klauzule nesplnila, pokud by jejich splnění mělo být posouzeno na základě situace účetní jednotky na konci účetního období.

Informace zveřejňované buď ve výkazu o finanční pozici, nebo v komentáři

- B9 Účetní jednotka buď uvede ve výkazu o finanční pozici, nebo v komentáři zveřejní další dílčí klasifikaci těchto řádků:
- a) položky pozemků, budov a zařízení jsou rozděleny do tříd v souladu s IAS 16 *Pozemky, budovy a zařízení*;
 - b) pohledávky jsou rozděleny na částky pohledávek za odběrateli, pohledávky za spřízněnými stranami, zálohy a ostatní částky;
 - c) zásoby jsou členěny v souladu s IAS 2 *Zásoby* do skupin, jako je zboží, výrobní zásoby, materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky;
 - d) závazky z obchodního styku jsou členěny v souladu s IAS 7 *Výkaz peněžních toků* tak, aby byly odděleně uvedeny částky těch závazků, které jsou součástí ujednání o financování dodavatelů;
 - e) rezervy jsou členěny na rezervy na zaměstnanecké požitky a další položky a
 - f) vlastní kapitál a rezervní fondy jsou členěny do různých tříd – například splacený kapitál, emisní ážio a rezervní fondy.
- B10 Účetní jednotka musí vykázat ve výkazu o finanční pozici nebo ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo zveřejnit v komentáři:
- a) pro každou kategorii základního kapitálu:
 - i) počet autorizovaných akcií;
 - ii) počet akcií vydaných a plně splacených a vydaných, ale plně nesplacených;
 - iii) nominální hodnotu akcie nebo to, že akcie nemají nominální hodnotu;
 - iv) sesouhlasení (srovnávací informace se nepožadují) počtu akcií v oběhu na počátku a na konci období;
 - v) práva, přednostní práva a omezení přiřazená k dané kategorii včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu;
 - vi) vlastní akcie v držení účetní jednotky nebo v držení jejích dceřiných společností nebo přidružených podniků a
 - vii) akcie vyhrazené k vydání na základě opcí a smluv o prodeji akcií včetně smluvních podmínek a částek a
 - b) popis povahy a účelu jednotlivých rezervních fondů v rámci vlastního kapitálu.
- B11 Účetní jednotka bez základního kapitálu, například osobní společnost nebo fond, musí zveřejňovat informace odpovídající požadavkům odst. B10 písm. a) zobrazující změny během období v jednotlivých kategoriích

podílů na vlastním kapitálu a práva, přednostní práva a omezení spojená s jednotlivými kategoriemi podílu na vlastním kapitálu.

Výkaz změn vlastního kapitálu

- B12 Účetní jednotka je povinna zveřejňovat buď ve výkazu změn vlastního kapitálu, nebo v komentáři částku dividend uznaných jako výplaty vlastníkům v průběhu období (souhrnně nebo na akcii), a to odděleně za kmenové a ostatní akcie.

Zveřejnění informací o účetních pravidlech

- B13 Účetní jednotka je povinna zveřejnit významné informace o účetních pravidlech.
- B14 Účetní jednotka je povinna zveřejnit spolu s významnými informacemi o účetních pravidlech nebo s jinými komentáři také úsudky, mimo úsudků vyžadujících odhady (viz odstavec B15), přijaté vedením v procesu aplikace účetních pravidel účetní jednotky, které mají nejpodstatnější vliv na částky uznané v účetní závěrce. Mezi úsudky, které může být účetní jednotka povinna zveřejnit, patří například ty, na jejichž základě se určují:
- a) vhodné třídy aktiv a závazků, u nichž se zveřejňují informace o ocenění reálnou hodnotou;
 - b) skutečnost, že účetní jednotka ovládá jinou účetní jednotku;
 - c) skutečnost, že účetní jednotka spoluovládá určité ujednání nebo má podstatný vliv na jinou účetní jednotku;
 - d) typ společného ujednání (tj. společná činnost nebo společný podnik), pokud je toto společné ujednání strukturované formou samostatného subjektu, a
 - e) skutečnost, že účetní jednotka je investiční jednotkou.

Zdroje nejistoty v odhadech

- B15 Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace o předpokladech, které přijímá ve vztahu k budoucnosti, a o dalších hlavních zdrojích nejistoty v odhadech ke konci účetního období, u nichž existuje podstatné riziko, že během příštího účetního období způsobí významné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků. Ve vztahu k těmto aktivům a závazkům musí komentář obsahovat podrobnosti o:
- a) jejich povaze a
 - b) jejich účetní hodnotě ke konci účetního období.
- B16 Zveřejnění podle odstavce B15 se nepožaduje u aktiv a závazků, u nichž je podstatné riziko, že se jejich účetní hodnota během příštího finančního roku významně změní, jsou-li na konci účetního období oceněny reálnou hodnotou založenou na kotované ceně na aktivním trhu pro stejné aktivum nebo závazek. Tyto reálné hodnoty se mohou významně měnit během příštího finančního roku, ale tyto změny nevyplynou z předpokladů nebo jiných zdrojů nejistoty v odhadech na konci účetního období.

Další zveřejnění

- B17 Účetní jednotka zveřejní v komentáři následující body:
- a) částku dividend navržených nebo schválených před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, ale neuznaných jako rozdělení vlastníkům během vykazovaného období, a související částku na akcii a
 - b) částku jakýchkoliv neuznaných kumulovaných preferenčních dividend.
- B18 Jestliže nejsou zveřejněny jinde v rámci informací zveřejněných spolu s účetní závěrkou, je účetní jednotka povinna zveřejnit následující informace:
- a) sídlo a právní formu účetní jednotky, zemi jejího založení a adresu sídla (nebo hlavní místo podnikání, jestliže se liší od adresy sídla) a
 - b) popis předmětu činnosti účetní jednotky a jejích základních činností.

Požadavky na zveřejnění uvedené v IAS 1, které zůstávají použitelné

- B19 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavci 15, odst. 17 písm. c), odstavcích 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, odst. 106 písm. d), a odstavcích 110, 112 a 113 IAS 1.

Dodatek C – Změny ostatních účetních standardů IFRS

V tomto dodatku jsou uvedeny změny ostatních účetních standardů IFRS. Účetní jednotka musí tyto změny použít, pokud používá IFRS 19.

IFRS 1 První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Mění se odstavce 4B a D2 IFRS 1.

Rozsah působnosti

- ...
- 4B Pokud se účetní jednotka rozhodne nepoužít tento IFRS v souladu s odstavcem 4A, použije účetní jednotka přesto vedle požadavků na zveřejňování z IAS 8 požadavky na zveřejňování z odstavců 23A–23B IFRS 1. Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti*: zveřejňování namísto toho použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 22–23 a 173–187 IFRS 19.
- ...

Dodatek D

Výjimky z ostatních IFRS

...

Transakce spočívající v úhradách vázaných na akcie

- D2 Prvouzivatel může, ale nemusí použít IFRS 2 *Úhrady vázané na akcie* pro kapitálové nástroje, které byly poskytnuty 7. listopadu 2002 nebo dříve. Prvouzivatel také může, ale nemusí použít IFRS 2 pro kapitálové nástroje, které byly poskytnuty po 7. listopadu 2002, pokud k tomuto poskytnutí došlo před a) datem přechodu na IFRS, nebo b) 1. lednem 2005, přičemž se použije ten okamžik, který nastal později. Pokud se však prvouzivatel rozhodne pro takové kapitálové nástroje použít IFRS 2, může to udělat, pouze pokud účetní jednotka zveřejnila reálnou hodnotu příslušných kapitálových nástrojů stanovenou k datu ocenění podle IFRS 2. U všech poskytnutých kapitálových nástrojů, pro které se IFRS 2 nepoužije (např. kapitálové nástroje poskytnuté 7. listopadu 2002 nebo dříve), však musí prvouzivatel zveřejnit informace požadované odstavci 44 a 45 IFRS 2. Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti*: zveřejňování, namísto toho zveřejní informace požadované odstavcem 31 IFRS 19. Pokud prvouzivatel pozmění podmínky poskytnutí kapitálových nástrojů, pro které se nepoužije IFRS 2, nemusí účetní jednotka použít odstavce 26–29 IFRS 2, pokud taková změna nastala před datem přechodu na IFRS.

IFRS 5 Stálá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti

Mění se odstavce 5B, 12, 26A a 38 IFRS 5.

Rozsah působnosti

- ...
- 5B Tento IFRS stanoví zveřejnění požadovaná u dlouhodobých aktiv (nebo u vyřazovaných skupin), která jsou klasifikována jako držená k prodeji nebo jako ukončované činnosti. Zveřejnění z ostatních mezinárodních

standardů účetního výkaznictví se u těchto aktiv (nebo vyřazované skupiny) nepoužije, pokud tyto standardy nevyžadují:

- a) určitá zveřejnění u dlouhodobých aktiv (nebo u vyřazovaných skupin), která jsou klasifikována jako držená k prodeji nebo jako ukončované činnosti, nebo
- b) zveřejnění týkající se oceňování aktiv a závazků v rámci vyřazované skupiny, která nespadají do rámce požadavků na oceňování obsažených ve standardu IFRS 5, přičemž tato zveřejnění nejsou obsažena v jiných částech komentáře k účetní závěrce.

Je možné, že bude nezbytné provést další zveřejnění týkající se dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin) klasifikovaných jako držených k prodeji nebo jako ukončované činnosti, a to z důvodu splnění požadavků na zveřejnění v IFRS 18 a požadavků ve standardu IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky*, zejména v odstavcích 6A a 31A IAS 8. Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, namísto odstavce 31A IAS 8 použije odstavec 182 IFRS 19.

...

Klasifikace dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin) jako držených k prodeji nebo držených k rozdělení vlastníkům

...

- 12 Pokud jsou kritéria uvedená v odstavcích 7 a 8 splněna po datu výkazu o finanční pozici, účetní jednotka neklasifikuje dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovanou skupinu) jako držené k prodeji v této účetní závěrce při jejím vydání. Avšak pokud jsou tato kritéria splněna po datu výkazu o finanční pozici, ale před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, účetní jednotka zveřejní v komentáři údaje uvedené v odst. 41 písm. a), b) a d). Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, namísto toho zveřejní informace uvedené v odstavci 38 IFRS 19.

...

Ocenění dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin) klasifikovaných jako držená za účelem prodeje

...

Změny plánu prodeje nebo plánu rozdělení vlastníkům

...

- 26A Pokud účetní jednotka aktivum (nebo vyřazovanou skupinu) klasifikované jako držené k prodeji přímo reklasifikuje na držené k rozdělení vlastníkům, nebo aktivum klasifikované jako držené k rozdělení vlastníkům přímo reklasifikuje na držené k prodeji, pak se tato změna klasifikace považuje za pokračování původního plánu vyřazení. Účetní jednotka:
- a) se při účtování o této změně neřídí pokyny v odstavcích 27 až 29. Účetní jednotka použije na klasifikaci, prezentaci a oceňování, které jsou použitelné pro novou metodu vyřazení, požadavky tohoto IFRS. Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, namísto požadavků na zveřejnění v tomto IFRS použije požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 19.

...

Prezentace a zveřejňování

...

Dlouhodobé aktivum nebo vyřazovaná skupina klasifikované jako držené k prodeji

- 38 Účetní jednotka vykáže dlouhodobé aktivum klasifikované jako držené k prodeji a aktiva vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji ve výkazu o finanční pozici odděleně od ostatních aktiv. Závazky

vyřazované skupiny klasifikované jako držené k prodeji jsou vykázány ve výkazu o finanční pozici odděleně od ostatních závazků. Tato aktiva a závazky nejsou kompenzovány a vykázány jako jedna částka. Hlavní třídy aktiv a závazků klasifikovaných jako držené k prodeji se zveřejní samostatně buď ve výkazu o finanční pozici, nebo v komentáři, s výjimkou případů povolených odstavcem 39 a případů, kdy účetní jednotka použije IFRS 19 *Dceřiné společnosti bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*. Účetní jednotka vykáže odděleně jakékoliv kumulované výnosy nebo náklady uznané v ostatním úplném výsledku vztahující se k dlouhodobému aktivu (nebo vyřazované skupině) klasifikovanému jako drženému k prodeji.

IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou

Mění se odstavce 7 a 66 IFRS 13. Nové znění je podtrženo.

Rozsah působnosti

- ...
- 7 Zveřejnění požadovaná tímto IFRS (nebo v případě účetních jednotek, které používají IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, odstavci 95–97 IFRS 19) nejsou požadována pro:
- ...

Oceňování

Techniky ocenění

- ...
- 66 Revize vyplývající ze změny techniky ocenění nebo změny jejího použití budou zaúčtovány jako změny v účetním odhadu v souladu s IAS 8. Nicméně zveřejnění informací podle IAS 8 (nebo v případě účetní jednotky, která používá IFRS 19, podle IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*), které se týkají změny v účetním odhadu, není pro revize vyplývající ze změny techniky ocenění nebo jejího použití vyžadováno.

IFRS 17 Pojistné smlouvy

Mění se odst. C3 písm. a) IFRS 17.

Dodatek C

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

...

Přechodná ustanovení

- C3 Pokud to není prakticky neproveditelné nebo pokud účetní jednotka nepoužije odstavec C5A, použije IFRS 17 retrospektivně s těmito výjimkami:
- a) účetní jednotka není povinna prezentovat kvantitativní informace požadované podle odst. 28 písm. f) IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky* nebo v případě účetních jednotek, které používají IFRS 19 *Dceřiné společnosti bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, podle odst. 178 písm. f) IFRS 19
- ...

IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*

Mění se odstavce C2 a C5 IFRS 18.

Dodatek C

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

...

Přechodná ustanovení

- C2 Účetní jednotka použije tento standard retrospektivně v souladu s IAS 8. Účetní jednotka však nemusí prezentovat kvantitativní informace uvedené v odst. 28 písm. f) IAS 8. Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování* nemusí prezentovat kvantitativní informace požadované v odst. 178 písm. f) IFRS 19.

...

- C5 Pokud účetní jednotka použije při sestavování mezitímní účetní závěrky v prvním roce uplatňování tohoto standardu standard IAS 34, zveřejní jako součást informací požadovaných v odst. 16A písm. a) IAS 34 sesouhlasení pro každou položku vykázanou ve výkazu zisků a ztrát za srovnatelná období bezprostředně předcházející běžnému období a kumulativnímu běžnému období. Sesouhlasení je nutné provést:

- mezi přepracovanými částkami vykázanými s použitím účetních pravidel za srovnatelné období a kumulativní srovnatelné období v případě, že účetní jednotka použije tento standard, a
- částkami dříve vykázanými s použitím účetních pravidel za srovnatelné období a kumulativní srovnatelné období, jestliže účetní jednotka použila IAS 1.

Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, namísto toho zveřejní toto sesouhlasení v rámci informací požadovaných v odst. 246 písm. a) IFRS 19.

IAS 32 *Finanční nástroje: vykazování*

Mění se odstavce 34 a 40 IAS 32.

Vykazování

...

Vlastní akcie (viz také odstavec AG36)

...

- 34 Částka držených vlastních akcií se vykazuje samostatně buď ve výkazu o finanční pozici, nebo ve výkazu změn vlastního kapitálu, nebo se zveřejňuje v komentáři v souladu s IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*. Účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, namísto toho poskytne tyto informace v souladu s IFRS 19. Pokud účetní jednotka získá své vlastní kapitálové nástroje od spřízněných stran, zveřejnění se provede v souladu s IAS 24 *Zveřejnění spřízněných stran*. Účetní jednotka, která použije IFRS 19, namísto toho poskytne takové zveřejnění v souladu s IFRS 19.

Úroky, dividendy, ztráty a zisky (viz též odstavec AG37)

...

- 40 Dividendy klasifikované jako náklad mohou být prezentovány ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku nebo zveřejněny v komentáři buď s úrokem u ostatních závazků, nebo jako samostatná položka. Kromě požadavků podle tohoto standardu se prezentace a zveřejňování úroků a dividend řídí požadavky podle IFRS 18 a IFRS 7. Účetní jednotka, která použije IFRS 19, namísto toho zveřejní úroky a dividendy podle požadavků IFRS 19. V některých případech, vzhledem k rozdílnosti úroků a dividend, např. z hlediska daňové uznatelnosti, může účetní jednotka určit, že vykáže tyto úrokové náklady ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku odděleně od dividendových nákladů. Daňové dopady se vykazují podle IAS 12. Účetní jednotka, která použije IFRS 19, namísto toho učiní taková zveřejnění v souladu s IFRS 19.

IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví

Mění se odstavec 10 IAS 34.

Obsah mezitímní účetní závěrky

...

Forma a obsah mezitímní účetní závěrky

...

- 10 Pokud účetní jednotka zveřejňuje ve své mezitímní účetní závěrce zkrácený soubor účetních výkazů, zahrnují tyto zkrácené účetní výkazy přinejmenším mezisoučty v každém ze sloupců, který je obsažen v poslední roční účetní závěrce, a vybrané vysvětlující poznámky požadované tímto standardem. Při sestavování zkrácené účetní závěrky účetní jednotka použije tento standard a rovněž požadavky uvedené v odstavcích 41–45 IFRS 18 a v odstavcích 6A–6N IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky* nebo v případě účetních jednotek, které používají IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, požadavky uvedené v odstavcích 173–175 IFRS 19 namísto požadavků v odstavcích 6F, 6G a 6I IAS 8. Doplnkové řádky nebo poznámky se uvedou v případě, že by jejich opomenutí učinilo zkrácenou mezitímní účetní závěrku zavádějící.

IFRIC 14 IAS 19 — Omezení hodnoty aktiva z definovaných požitků, požadavky na minimální financování a jejich vzájemný vztah

Mění se odstavec 10 IFRIC 14.

Řešení

Dosažitelnost vratky nebo snížení budoucích příspěvků

...

- 10 Podle IAS 8 je účetní jednotka povinna zveřejnit informace o klíčových východiscích použitých k rozvahovému dni pro stanovení odhadu dopadů nejistých událostí, které nesou podstatné riziko, že způsobí významné úpravy účetních hodnot čistých aktiv nebo závazků uznaných ve výkazu o finanční pozici. Toto ustanovení může být relevantní pro zveřejnění jakéhokoli omezení obvyklé realizovatelnosti výše uvedeného přebytku nebo pro zveřejnění toho, na jakém základě byla určena výše dosažitelného ekonomického užítku. Účetní jednotka, která použije IFRS 19, namísto toho zveřejní takové informace v souladu s IFRS 19.