

V Bruseli 17. júla 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 1

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Európska komisia
Dátum doručenia:	13. júla 2026
Komu:	Generálny sekretariát Rady
Č. dok. Kom.:	D(2026) 116263 annex
Predmet:	PRÍLOHA I IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie

Delegáciám v prílohe zasielame dokument D(2026) 116263 annex.

Príloha: D(2026) 116263 annex

SK

D116263/01

PRÍLOHA I

IFRS 19

Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie

Medzinárodný štandard finančného výkazníctva 19

Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie

Cieľ

- 1 V štandarde IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* sa špecifikujú požiadavky na zverejňovanie, ktoré smie účtovná jednotka uplatňovať namiesto požiadaviek na zverejňovanie uvedených v iných účtovných štandardoch IFRS.

Plnenie cieľa

- 2 Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne uplatňovať tento štandard, uplatňuje požiadavky uvedené v iných účtovných štandardoch IFRS s výnimkou požiadaviek na zverejňovanie. Namiesto toho účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v tomto štandarde.
- 3 Preto, pokiaľ nie je uvedené inak (pozri odsek 4), účtovná jednotka uplatňujúca tento štandard nemusí uplatňovať požiadavky na zverejňovanie uvedené v iných účtovných štandardoch IFRS, ani nemusí uplatňovať žiadne vyhlásenia týkajúce sa týchto požiadaviek na zverejňovanie či odkazy na ne. Napríklad odsek 35 štandardu IAS 12 *Dane z príjmov* obsahuje požiadavky týkajúce sa kritérií na vykázanie odloženej daňovej pohľadávky vznikajúcej pri prevode nevyužitých daňových strát a daňových úľav do budúceho obdobia. Daný odsek sa končí vetou „[z]a takýchto okolností sa v odseku 82 vyžaduje zverejnenie výšky odloženej daňovej pohľadávky a povahy dôkazu podporujúceho jej vykázanie“. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard, by neuplatňovala odsek 82 štandardu IAS 12. Takáto účtovná jednotka nemusí uplatňovať vyhlásenie nachádzajúce sa na konci odseku 35 štandardu IAS 12 a týkajúce sa odseku 82.
- 4 Bez ohľadu na odseky 2 až 3:
- a) požiadavky na zverejňovanie v iných účtovných štandardoch IFRS, ktoré sú naďalej uplatniteľné na účtovnú jednotku uplatňujúcu tento štandard, sú špecifikované v tomto štandarde;
 - b) ak účtovná jednotka uplatňujúca tento štandard uplatňuje štandard IFRS 8 *Prevádzkové segmenty*, štandard IFRS 17 *Poistné zmluvy* alebo štandard IAS 33 *Zisk na akciu*, uplatňuje všetky požiadavky na zverejňovanie uvedené v týchto štandardoch;
 - c) nový alebo zmenený účtovný štandard IFRS môže zahŕňať požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa prechodu účtovnej jednotky na daný štandard. Akákoľvek úľava, ktorú má k dispozícii účtovná jednotka uplatňujúca tento štandard, od požiadaviek na zverejňovanie v súvislosti s prechodom účtovnej jednotky na tento nový alebo zmenený štandard, sa stanoví v danom novom alebo zmenenom účtovnom štandarde IFRS.
- 5 V súlade s odsekom 19 štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* účtovná jednotka uplatňujúca tento štandard nemusí uvádzať osobitné zverejnenie požadované týmto štandardom, ak by informácie vyplývajúce z tohto zverejnenia neboli významné.
- 6 Účtovná jednotka zvažuje, či uvedie ďalšie zverejnenia v prípade, že súlad so špecifickými požiadavkami v tomto štandarde nie je dostatočný na to, aby umožňoval používateľom účtovnej závierky pochopiť účinok transakcií, iných udalostí a podmienok na finančnú situáciu a finančnú výkonnosť účtovnej jednotky.

Rozsah pôsobnosti

- 7 Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť, že bude uplatňovať tento štandard vo svojej konsolidovanej, samostatnej alebo individuálnej účtovnej závierke výlučne vtedy, ak ku koncu obdobia vykazovania:
- a) je dcérskou spoločnosťou;
 - b) nemá verejnú zodpovednosť (pozri odseky 11 až 12); a
 - c) má hlavnú alebo medzistupňovú materskú spoločnosť, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá je k dispozícii na verejné použitie a ktorá je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS.
- 8 Pojmy „dcérska spoločnosť“ a „skupina“ sú vymedzené v dodatku A štandardu IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*.

- 9 Medzistupňová materská spoločnosť posudzuje svoju oprávnenosť uplatňovať tento štandard vo svojej individuálnej účtovnej závierke bez ohľadu na to, či iné účtovné jednotky skupiny alebo skupina ako celok majú verejnú zodpovednosť.
- 10 Medzistupňová materská spoločnosť, ktorá nemá verejnú zodpovednosť a spĺňa ostatné podmienky oprávnenosti uvedené v odseku 7, môže uplatňovať tento štandard vo svojej individuálnej účtovnej závierke aj vtedy, keď tento štandard neuplatňuje vo svojej konsolidovanej účtovnej závierke.
- 11 Účtovná jednotka má verejnú zodpovednosť, ak:
- a) sa s jej dlhovými nástrojmi alebo nástrojmi vlastného imania obchoduje na verejnom trhu alebo sa práve nachádza v procese emisie takýchto nástrojov na obchodovanie na verejnom trhu (domácej alebo zahraničnej burze alebo mimoburzovom trhu vrátane miestnych a regionálnych trhov); alebo
 - b) drží aktíva vo fiduciárnej funkcii pre širokú skupinu externých subjektov, pričom takáto držba predstavuje jednu z jeho hlavných činností (toto druhé kritérium často spĺňajú napríklad banky, úverové družstvá, poisťovne, makléri/obchodníci s cennými papiermi, vzájomné fondy a investičné banky).
- 12 Niektoré účtovné jednotky môžu držať aktíva vo fiduciárnej funkcii pre širokú skupinu externých subjektov, pretože majú v držbe a spravujú finančné zdroje, ktoré im zverili klienti, zákazníci alebo členovia, ktorí nie sú zapojení do riadenia účtovnej jednotky. Ak to však robia z dôvodov, ktoré majú vzhľadom na ich hlavné činnosti vedľajší charakter (napríklad v prípade cestovných kancelárií alebo realitných agentov, škôl, charitatívnych organizácií, družstiev, ktoré vyžadujú nominálny členský vklad, a predávajúcich, ktorí dostávajú platbu pred dodaním tovaru alebo služieb, ako sú spoločnosti poskytujúce verejnoprospešné služby), na základe uvedeného nemajú verejnú zodpovednosť.

Rozhodnutie alebo zrušenie rozhodnutia uplatňovať tento štandard

- 13 Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne uplatňovať tento štandard v jednom období vykazovania, môže neskôr toto rozhodnutie zrušiť. Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť, že tento štandard uplatní viac než raz – napríklad účtovná jednotka, ktorá uplatnila tento štandard v predchádzajúcom období, no nie v období bezprostredne pred ním, sa môže rozhodnúť, že bude tento štandard uplatňovať v bežnom období.
- 14 Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard v bežnom období vykazovania, no nie v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období, uvádza porovnávacie informácie (t. j. informácie za predchádzajúce obdobie) o všetkých sumách vykázaných v účtovnej závierke za bežné obdobie, pokiaľ sa v tomto štandarde alebo inom účtovnom štandarde IFRS nepovoľuje alebo nevyžaduje inak. Ak je to nevyhnutné pre pochopenie účtovnej závierky za bežné obdobie, účtovná jednotka pripája k slovným a opisným informáciám aj porovnávacie informácie.
- 15 Účtovná jednotka, ktorá uplatňovala tento štandard v predchádzajúcom období vykazovania, no rozhodne sa, že ho v bežnom období uplatňovať už nebude (alebo na to už nie je oprávnená) a pokračuje v uplatňovaní účtovných štandardov IFRS, uvádza porovnávacie informácie týkajúce sa predchádzajúceho obdobia pre všetky sumy vykázané v účtovnej závierke za bežné obdobie, pokiaľ sa v inom účtovnom štandarde IFRS nepovoľuje alebo nevyžaduje inak. Ak je to nevyhnutné pre pochopenie účtovnej závierky za bežné obdobie, účtovná jednotka pripája k slovným a opisným informáciám aj porovnávacie informácie. Skutočnosť, že sa v tomto štandarde v prípade niektorých položiek, ktoré sú zverejnené v bežnom období, nevyžadovalo zverejnenie súm v predchádzajúcom období, nie je dôvodom na vynechanie porovnávacích informácií o týchto položkách.
- 16 Požiadavky na zmeny v účtovnej politike uvedené v štandarde IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* sa nevzťahujú na rozhodnutie alebo zrušenie rozhodnutia uplatňovať tento štandard.

Interakcia so štandardom IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*

- 17 Účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*, keď zostavuje svoju prvú účtovnú závierku podľa IFRS, alebo keď má povolenie tak urobiť pri uplatňovaní odseku 4A štandardu IFRS 1. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard pri zostavovaní svojej prvej účtovnej závierky podľa IFRS, uplatňuje namiesto požiadaviek na zverejňovanie uvedených v odsekoch 23 až 33 štandardu IFRS 1 požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 21 až 30 tohto štandardu.
- 18 Rozhodnutie alebo zrušenie rozhodnutia uplatňovať tento štandard samo osebe nevedie k tomu, že účtovná jednotka spĺňa definíciu prvouplatňovateľa účtovných štandardov IFRS podľa štandardu IFRS 1. Napríklad

účtovná jednotka, ktorá uplatnila účtovné štandardy IFRS, ale nie tento štandard, v bezprostredne predchádzajúcom období vykazovania a ktorá uplatňuje tento štandard v bežnom období, nie je prvouplatňovateľom účtovných štandardov IFRS a neuplatňuje štandard IFRS 1 v bežnom období.

- 19 Podobne platí, že účtovná jednotka, ktorá zrušuje rozhodnutie uplatňovať tento štandard v bežnom období vykazovania, neuplatňuje štandard IFRS 1 v bežnom období, ak v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období poskytla výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o súlade s účtovnými štandardmi IFRS, ako sa vyžaduje v odseku 20.

Požiadavky na zverejňovanie

Súlad s účtovnými štandardmi IFRS

- 20 Účtovná jednotka, ktorej účtovná závierka je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS a požiadavkami tohto štandardu, musí o takomto súlade uviesť výslovné a bezvýhradné vyhlásenie v poznámkach. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard, musí v rámci tohto bezvýhradného vyhlásenia uviesť, že uplatnila tento štandard. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard, nesmie účtovnú závierku opísať ako účtovnú závierku, ktorá je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, pokiaľ účtovná jednotka nespĺňa požiadavky tohto štandardu a všetky uplatniteľné požiadavky iných účtovných štandardov IFRS.

IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Vysvetlenie prechodu na účtovné štandardy IFRS

- 21 Účtovná jednotka vysvetlí, ako prechod z predošlých všeobecne prijímaných účtovných zásad (GAAP) na účtovné štandardy IFRS ovplyvnil jej vykazovanú finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky.
- 22 Účtovná jednotka, ktorá uplatňovala účtovné štandardy IFRS v predchádzajúcom období, ako sa opisuje v odseku 4A štandardu IFRS 1, zverejňuje:
- a) dôvod, prečo prestala uplatňovať účtovné štandardy IFRS; a
 - b) dôvod, prečo účtovné štandardy IFRS začína opätovne uplatňovať.
- 23 Ak sa účtovná jednotka v súlade s odsekom 4A štandardu IFRS 1 rozhodne neuplatňovať štandard IFRS 1, vysvetlí dôvody, prečo sa rozhodla uplatňovať účtovné štandardy IFRS, akoby uplatňovať účtovné štandardy IFRS nikdy neprestala.

Zosúhlasenia

- 24 S cieľom dosiahnuť súlad s odsekom 21 musí prvá účtovná závierka účtovnej jednotky podľa IFRS obsahovať:
- a) zosúhlasenie jej vlastného imania vykázaného v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP) s jej vlastným imaním v súlade s účtovnými štandardmi IFRS k obom týmto dátumom:
 - i) deň prechodu na IFRS; a
 - ii) koniec posledného obdobia prezentovaného v bezprostredne predchádzajúcej ročnej účtovnej závierke v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP);
 - b) zosúhlasenie jej celkového komplexného výsledku v súlade s účtovnými štandardmi IFRS za posledné obdobie prezentované v bezprostredne predchádzajúcej ročnej účtovnej závierke účtovnej jednotky. Východiskovým bodom pre toto zosúhlasenie je celkový komplexný výsledok v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP) za to isté obdobie alebo – ak účtovná jednotka nevykázala takýto celkový komplexný výsledok – výsledok hospodárenia podľa predošlých všeobecne prijímaných účtovných zásad (GAAP).
- 25 Ak účtovná jednotka zistí chyby vykonané podľa predošlých všeobecne prijímaných účtovných zásad (GAAP) v zosúhlaseniach vyžadovaných podľa odseku 24, musí rozlišovať medzi opravami týchto chýb a zmenami v účtovných politikách.

- 26 Ak v období, na ktoré sa vzťahuje prvá účtovná závierka účtovnej jednotky podľa IFRS, účtovná jednotka zmení svoje účtovné politiky alebo používanie výnimiek uvedených v štandarde IFRS 1, musí v súlade s odsekom 21 vysvetliť zmeny medzi prvým priebežným finančným výkazom podľa IFRS a prvou účtovnou závierkou podľa IFRS a aktualizovať zosúhlasenia požadované v odseku 24.
- 27 Ak účtovná jednotka za predchádzajúce obdobia neprezentovala účtovné závierky, vo svojej prvej účtovnej závierke podľa IFRS túto skutočnosť zverejní.

Priebežné finančné výkazy

- 28 Ak účtovná jednotka prezentuje priebežný finančný výkaz podľa štandardu IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka* za časť obdobia, na ktoré sa vzťahuje jej prvá účtovná závierka podľa IFRS, s cieľom dodržať odsek 21 splní účtovná jednotka požiadavky štandardu IAS 34, pokiaľ nie je uvedené inak, a zároveň aj tieto požiadavky:
- a) ak účtovná jednotka prezentovala priebežný finančný výkaz za porovnávacie obdobie priebežného vykázania za bezprostredne predchádzajúci účtovný rok, každý takýto priebežný finančný výkaz musí obsahovať:
 - i) zosúhlasenie jej vlastného imania podľa predošlých všeobecne prijímaných účtovných zásad (GAAP) na konci príslušného porovnávacieho obdobia priebežného vykázania s vlastným imaním podľa účtovných štandardov IFRS k uvedenému dátumu; a
 - ii) zosúhlasenie s celkovým komplexným výsledkom v súlade s účtovnými štandardmi IFRS za takéto porovnávacie obdobie priebežného vykázania (bežné a od začiatku roka do dňa priebežného vykázania). Východiskovým bodom pre toto zosúhlasenie je celkový komplexný výsledok v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP) za to isté obdobie alebo – ak účtovná jednotka nevykázala takýto celkový komplexný výsledok – výsledok hospodárenia v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP);
 - b) popri požiadavkách na zosúhlasenie podľa písmena a) musí prvý priebežný finančný výkaz účtovnej jednotky podľa štandardu IAS 34 za časť obdobia, na ktoré sa vzťahuje jej prvá účtovná závierka podľa IFRS, obsahovať zosúhlasenia opísané v odseku 24 (doplnené o údaje požadované v odseku 25) alebo krížový odkaz na iný uverejnený dokument, ktorý tieto zosúhlasenia obsahuje; a
 - c) ak účtovná jednotka zmení svoje účtovné politiky alebo používanie výnimiek uvedených v štandarde IFRS 1, musí vysvetliť zmeny v každom takomto priebežnom finančnom výkaze v súlade s odsekom 21 a aktualizovať zosúhlasenia požadované podľa písmen a) až b).
- 29 Ak prvouplatňovateľ nezverejnil vo svojej poslednej účtovnej závierke v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP) informácie významné na pochopenie bežného obdobia priebežného vykázania, urobí tak v tomto priebežnom finančnom výkaze, alebo uvedie krížový odkaz na iný uverejnený dokument, ktorý tieto informácie obsahuje.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 1, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 30 Ak účtovná jednotka uplatňuje odsek D2 štandardu IFRS 1, uplatňuje požiadavky na zverejňovanie stanovené v uvedenom odseku.

IFRS 2 Platby na základe podielov

- 31 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) popis každého typu dohody o platbe na základe podielov, ktorá existovala kedykoľvek v danom období vykazovania, vrátane všeobecných podmienok každej zmluvy, akými sú napríklad podmienky nároku, maximálna splatnosť poskytnutej opcie a metóda vyrovnania (či už peňažnými prostriedkami alebo akciami). Účtovná jednotka, ktorá má dohodnuté v podstate podobné typy dohôd o platbe na základe podielov, môže takéto informácie agregovať;
 - b) počet a vážený priemer realizačných cien opcií na akcie pre každú z týchto skupín opcií:
 - i) opcie nesplatené na začiatku obdobia vykazovania;
 - ii) opcie poskytnuté v priebehu obdobia;
 - iii) opcie prepadnuté v priebehu obdobia;

- iv) opcie realizované v priebehu obdobia;
 - v) opcie, ktorých platnosť sa skončila v priebehu obdobia;
 - vi) opcie nesplatené na konci obdobia; a
 - vii) opcie realizovateľné na konci obdobia.
- 32 Účtovná jednotka zverejňuje informácie, ktoré umožnia používateľom účtovnej závierky pochopiť, ako sa v priebehu obdobia vykazovania stanovovala reálna hodnota prijatého tovaru alebo služieb alebo reálna hodnota poskytnutých nástrojov vlastného imania.
- 33 V prípade dohôd o platbe na základe podielov, ktoré boli zmenené počas obdobia vykazovania, účtovná jednotka tieto zmeny vysvetlí.
- 34 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) celkové náklady vykázané za obdobie vykazovania vyplývajúce z transakcií s platbou na základe podielov, v rámci ktorých prijatý tovar alebo služby nespĺňali podmienky na vykávanie ako aktíva, a preto boli okamžite vykázané ako náklad; a
 - b) celkovú účtovnú hodnotu záväzkov vyplývajúcich z transakcií s platbou na základe podielov ku koncu obdobia vykazovania.

IFRS 3 Podnikové kombinácie

- 35 Nadobúdateľ zverejňuje za každú podnikovú kombináciu, ku ktorej dôjde počas obdobia vykazovania:
- a) názov a opis nadobúdaného subjektu;
 - b) dátum nadobudnutia;
 - c) percentuálnu časť nadobudnutých podielov na vlastnom imaní s hlasovacím právom;
 - d) kvalitatívny opis faktorov, na základe ktorých sa vykazuje goodwill, ako sú očakávané synergie z kombinácie činností nadobúdaného subjektu a nadobúdateľa, nehmotný majetok, ktorý nespĺňa kritériá na samostatné vykávanie, alebo iné faktory;
 - e) reálnu hodnotu celkovej prevedenej protihodnoty k dátumu nadobudnutia a opis zložiek tejto protihodnoty, ako sú:
 - i) peňažné prostriedky;
 - ii) ostatný hmotný a nehmotný majetok vrátane podniku alebo dcérskej spoločnosti nadobúdateľa;
 - iii) prevzaté záväzky, napríklad záväzky z podmieneného plnenia; a
 - iv) podiely na vlastnom imaní nadobúdateľa;
 - f) v prípade dohôd o podmienenom plnení a majetku z odškodnenia:
 - i) sumu vykázanú k dátumu nadobudnutia; a
 - ii) opis dohody a základ na určovanie výšky platby;
 - g) sumy vykávané k dátumu nadobudnutia pre každú triedu nadobudnutých aktív a prevzatých záväzkov;
 - h) ak nie je podmienený záväzok vykávaný z dôvodu, že jeho reálnu hodnotu nie je možné spoľahlivo oceniť, informácie požadované v odseku 259;
 - i) v prípade výhodnej kúpy sumu akéhokoľvek zisku vykávaného v súlade s odsekom 34 štandardu IFRS 3 *Podnikové kombinácie* a riadkovú položku vo výkaze komplexného účtovného výsledku, v ktorej sa tento zisk vykázal; a

- j) pre každú podnikovú kombináciu, v rámci ktorej drží nadobúdateľ k dátumu nadobudnutia menej než 100 percent podielov na vlastnom imaní v nadobúdanom subjekte:
 - i) sumu nekontrolného podielu v nadobúdanom subjekte vykázaného k dátumu nadobudnutia a oceňovací základ na ocenenie tejto sumy; a
 - ii) pre každý nekontrolný podiel v nadobúdanom subjekte ocenený reálnou hodnotou, techniku/techniky oceňovania a významné vstupy použité pri oceňovaní tejto hodnoty.
- 36 Nadobúdateľ zverejňuje, za každé obdobie vykazovania po dátume nadobudnutia do dátumu, keď účtovná jednotka aktívum z podmieneného plnenia prevezme, predá alebo iným spôsobom stratí naň právo, alebo kým účtovná jednotka vysporiada záväzok z podmieneného plnenia alebo kým sa záväzok zruší alebo vysporiada:
- a) všetky zmeny vykazovaných súm vrátane všetkých rozdielov vzniknutých pri vysporiadaní; a
 - b) techniky oceňovania a kľúčové vstupy modelu použité na ocenenie podmieneného plnenia.
- 37 Nadobúdateľ zverejňuje zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) účtovnej hodnoty goodwillu na začiatku a na konci obdobia vykazovania, pričom osobitne uvádza:
- a) dodatočný goodwill vykázaný počas obdobia vykazovania s výnimkou goodwillu obsiahnutého v skupine na vyradenie, ktorá k dátumu nadobudnutia spĺňa kritériá na klasifikáciu ako držaná na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 *Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činnosti*;
 - b) goodwill zahrnutý do skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držanej na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 a goodwill, ktorého vykazovanie sa počas obdobia vykazovania ukončilo bez toho, aby bol predtým zahrnutý do skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držanej na predaj;
 - c) straty zo zníženia hodnoty vykázané počas obdobia vykazovania v súlade so štandardom IAS 36 *Zníženie hodnoty majetku*; a
 - d) všetky ostatné zmeny účtovnej hodnoty počas obdobia vykazovania.

IFRS 5 *Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činnosti*

- 38 Účtovná jednotka zverejňuje v poznámkach za obdobie vykazovania, v ktorom bol dlhodobý majetok (alebo skupina na vyradenie) buď klasifikovaný ako držaný na predaj alebo predaný:
- a) opis dlhodobého majetku (alebo skupiny na vyradenie);
 - b) opis skutočností a okolností predaja alebo vedúcich k očakávanému vyradeniu a očakávaný spôsob a načasovanie vyradenia; a
 - c) vykazovateľný segment, v rámci ktorého sa dlhodobý majetok (alebo skupina na vyradenie) prezentuje v súlade so štandardom IFRS 8, ak je to relevantné.
- 39 Ak sa uplatňuje odsek 26 štandardu IFRS 5 alebo odsek 29 štandardu IFRS 5, účtovná jednotka zverejňuje za obdobie vykazovania, v ktorom došlo k prijatiu rozhodnutia o zmene plánu predaja dlhodobého majetku (alebo skupiny na vyradenie), opis skutočností a okolností, ktoré viedli k rozhodnutiu, a vplyvu uvedeného rozhodnutia na výsledky činnosti za dané obdobie a za všetky predchádzajúce prezentované obdobia.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 5, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 40 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 12, 13, 33 písm. a), 33 písm. c) a 34 štandardu IFRS 5. Odkaz na odsek 33 v odseku 13 štandardu IFRS 5 účtovná jednotka vykladá ako odkaz na odsek 33 písm. a) a odsek 33 písm. c) štandardu IFRS 5.

IFRS 6 *Prieskum a vyhodnocovanie nerastných zdrojov*

- 41 Účtovná jednotka považuje majetok z prieskumu a vyhodnocovania za samostatnú triedu majetku a vykonáva zverejnenia požadované buď v odsekoch 200 až 202 (v rámci podnadpisu štandardu IAS 16 *Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*) alebo v odsekoch 263 až 266 (v rámci podnadpisu štandardu IAS 38 *Nehmotný majetok*), v súlade s tým, ako sa majetok klasifikuje.

IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*

- 42 V odsekoch 3 až 5D štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie* sa stanovuje rozsah pôsobnosti štandardu IFRS 7, t. j. finančné nástroje, zmluvy o nákupe alebo predaji nefinančnej položky a práva, na ktoré

sa vzťahujú požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 7. Účtovná jednotka uplatňujúca tento štandard uplatňuje odseky 3 až 5D štandardu IFRS 7 s cieľom určiť rozsah požiadaviek na zverejňovanie uvedených v odsekoch 43 až 73. Odkazy uvedené v:

- a) odseku 3 písm. a) štandardu IFRS 7 na požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 13 *Oceňovanie reálnou hodnotou* účtovná jednotka vykladá ako odkazy na odseky 95 až 97; a
 - b) odseku 5A štandardu IFRS 7 na požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 35A až 35N štandardu IFRS 7 účtovná jednotka vykladá ako odkazy na odseky 65 až 71.
- 43 Účtovná jednotka zverejňuje informácie, ktoré umožnia používateľom jej účtovnej závierky vyhodnotiť významnosť finančných nástrojov pre finančnú situáciu a výkonnosť účtovnej jednotky.

Kategórie finančných aktív a finančných záväzkov

- 44 Účtovná hodnota každej z nasledujúcich kategórií, ako sú stanovené v štandarde IFRS 9 *Finančné nástroje*, sa buď prezentuje vo výkaze o finančnej situácii alebo sa zverejňuje v poznámkach:
- a) finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia;
 - b) finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, pričom sa oddelene uvádzajú:
 - i) tie, ktoré boli takto určené pri prvotnom zaúčtovaní v súlade s odsekom 4.2.2 štandardu IFRS 9 alebo následne v súlade s odsekom 6.7.1 štandardu IFRS 9; a
 - ii) tie, ktoré spĺňajú definíciu držaných na obchodovanie uvedenú v štandarde IFRS 9;
 - c) finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote;
 - d) finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote; a
 - e) finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, pričom sa oddelene uvádzajú:
 - i) finančné aktíva, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A štandardu IFRS 9; a
 - ii) investície do nástrojov vlastného imania takto určené pri prvotnom zaúčtovaní v súlade s odsekom 5.7.5 štandardu IFRS 9.

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

- 45 Ak účtovná jednotka určila finančný záväzok za oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia v súlade s odsekom 4.2.2 štandardu IFRS 9 a vyžaduje sa od nej, aby prezentovala účinky zmien úverového rizika uvedeného záväzku v ostatných súčastiach komplexného výsledku (pozri odsek 5.7.7 štandardu IFRS 9), musí zverejniť:
- a) kumulovane výšku zmeny reálnej hodnoty finančného záväzku, ktorá pripadá na zmeny úverového rizika uvedeného záväzku (pozri odseky B5.7.13 až B5.7.20 štandardu IFRS 9 pre návod na určovanie účinkov zmien úverového rizika záväzku); a
 - b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku a sumou, ktorú by účtovná jednotka musela zmluvne zaplatiť pri splatnosti držiteľovi záväzku.
- 46 Ak účtovná jednotka určila finančný záväzok za oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia v súlade s odsekom 4.2.2 štandardu IFRS 9 a vyžaduje sa od nej, aby prezentovala všetky zmeny reálnej hodnoty uvedeného záväzku (vrátane účinkov zmien úverového rizika záväzku) vo výsledku hospodárenia (pozri odseky 5.7.7 a 5.7.8 štandardu IFRS 9), musí zverejniť:
- a) výšku zmeny, počas daného obdobia vykazovania a kumulovane, reálnej hodnoty finančného záväzku, ktorá pripadá na zmeny úverového rizika uvedeného záväzku (pozri odseky B5.7.13 až B5.7.20 štandardu IFRS 9 pre návod na určenie účinkov zmien úverového rizika záväzku); a
 - b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku a sumou, ktorú by účtovná jednotka musela zmluvne zaplatiť pri splatnosti držiteľovi záväzku.

Reklasifikácia

- 47 Účtovná jednotka musí zverejniť, či v bežnom alebo predchádzajúcich obdobiach vykazovania reklasifikovala nejaké finančné aktíva v súlade s odsekom 4.4.1 štandardu IFRS 9. Pre každú takú udalosť účtovná jednotka zverejňuje:

- a) dátum reklasifikácie;
 - b) podrobné vysvetlenie zmeny obchodného modelu a kvalitatívny opis jej účinku na účtovnú závierku účtovnej jednotky; a
 - c) sumu reklasifikovanú do každej kategórie a z každej kategórie.
- 48 Pri každom období vykazovania po reklasifikácii až do ukončenia vykazovania účtovná jednotka zverejňuje pri aktívach reklasifikovaných z kategórie reálnej hodnoty cez výsledok hospodárenia tak, aby boli oceňované v amortizovanej hodnote alebo reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.4.1 štandardu IFRS 9:
- a) efektívnu úrokovú mieru stanovenú k dátumu reklasifikácie; a
 - b) vykázané úrokové výnosy.

Vzájomné započítavanie finančných aktív a finančných záväzkov

- 49 Ku koncu obdobia vykazovania účtovná jednotka zverejňuje osobitne hrubé sumy tých vykazovaných finančných aktív a vykazovaných finančných záväzkov, ktoré sú vzájomne započítané v súlade s odsekom 42 štandardu IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia*.
- 50 Finančné nástroje zverejňované v súlade s odsekom 49 môžu podliehať rozličným požiadavkám na oceňovanie (napríklad záväzok súvisiaci so zmluvou o repo transakcii sa môže oceňovať amortizovanou hodnotou, zatiaľ čo derivát sa bude oceňovať reálnou hodnotou). Účtovná jednotka zahrnie finančné nástroje v ich vykázaných hodnotách a v súvisiacich zverejneniach opíše akékoľvek výsledné rozdiely z ocenenia.

Kolaterál

- 51 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) účtovnú hodnotu finančných aktív, ktoré založila ako kolaterál za záväzky alebo podmienené záväzky, vrátane súm, ktoré sa reklasifikovali v súlade s odsekom 3.2.23 písm. a) štandardu IFRS 9; a
 - b) podmienky týkajúce sa jej zálohy.

Účet opravných položiek na úverové straty

- 52 Účtovná hodnota finančných aktív oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A štandardu IFRS 9 sa neznižuje o opravnú položku na stratu a účtovná jednotka neprezentuje opravnú položku na stratu samostatne vo výkaze o finančnej situácii ako zníženie účtovnej hodnoty finančného aktíva. Účtovná jednotka však zverejňuje opravnú položku na stratu v poznámkach.

Zložené finančné nástroje s viacerými vloženými derivátmi

- 53 Ak účtovná jednotka emitovala nástroj, ktorý obsahuje aj záväzkovú zložku aj zložku vlastného imania (pozri odsek 28 štandardu IAS 32) a nástroj má viacero vložených derivátov, ktorých hodnoty sú vzájomne závislé (ako napríklad konvertibilný dlhový nástroj s kúpnu opciou), účtovná jednotka zverejňuje existenciu týchto prvkov.

Zlyhania a porušenia podmienok

- 54 V prípade úverových záväzkov vykázaných ku koncu obdobia vykazovania účtovná jednotka zverejňuje:
- a) podrobnosti o akýchkoľvek zlyhaniach („defaults“) počas obdobia, pokiaľ ide o istinu, úrok, umorovací fond alebo podmienky splatenia týchto úverových záväzkov;
 - b) účtovnú hodnotu úverových záväzkov v stave zlyhania ku koncu obdobia vykazovania; a
 - c) skutočnosť, či sa zlyhanie (default) odstránilo alebo či sa podmienky úverových záväzkov opätovne dohodli, pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.
- 55 Ak počas obdobia došlo k porušeniu podmienok úverovej zmluvy iných než podmienky uvedené v odseku 54, účtovná jednotka zverejňuje rovnaké informácie, ako informácie požadované v odseku 54, ak toto porušenie podmienok umožnilo veriteľovi žiadať zrýchlené splatenie (pokiaľ sa porušenie podmienok neodstránilo alebo sa podmienky úveru opätovne nedohodli v deň alebo pred dňom konca obdobia vykazovania).

Položky výnosov, nákladov, ziskov alebo strát

- 56 S výhradou požiadaviek na prezentáciu uvedených v štandarde IFRS 18 účtovná jednotka prezentuje nasledujúce položky výnosov, nákladov, ziskov alebo strát buď vo výkaze komplexného účtovného výsledku, alebo ich zverejňuje v poznámkach:
- a) čisté zisky alebo čisté straty z:
 - i) finančných aktív alebo finančných záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia;
 - ii) finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote;
 - iii) finančných aktív oceňovaných v amortizovanej hodnote;
 - iv) investícií do nástrojov vlastného imania určených za oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 5.7.5 štandardu IFRS 9; a
 - v) finančných aktív oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A štandardu IFRS 9, pričom samostatne uvádza sumu zisku alebo straty vykázaných v ostatných súčastiach komplexného výsledku počas daného obdobia vykazovania a sumu reklasifikovanú pri ukončení vykazovania z kumulovaných ostatných súčastí komplexného výsledku do výsledku hospodárenia za dané obdobie;
 - b) celkové úrokové výnosy a celkové úrokové náklady (vypočítané pomocou metódy efektívnej úrokovej miery) z finančných aktív, ktoré sa oceňujú v amortizovanej hodnote alebo ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A štandardu IFRS 9, alebo z finančných záväzkov, ktoré sa neoceňujú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia; a
 - c) výnosy a náklady z poplatkov (iné ako sumy zahrnuté pri stanovovaní efektívnej úrokovej miery) vznikajúce z:
 - i) finančných aktív a finančných záväzkov, ktoré sa neoceňujú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia; a
 - ii) činností trustu a iných zvereneckých činností, ktorých výsledkom je držanie alebo investovanie aktív v mene jednotlivcov, trustov, penzijných programov a iných inštitúcií.
- 56A Účtovná jednotka zverejňuje informácie požadované v odseku 56B podľa triedy finančných aktív oceňovaných v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku a podľa triedy finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote. Účtovná jednotka zvažuje, akú mieru podrobností treba zverejniť, primeranú úroveň agregácie alebo rozčlenenia a či používatelia účtovnej závierky potrebujú na vyhodnotenie akýchkoľvek zverejnených kvantitatívnych informácií dodatočné vysvetlenia.
- 56B V snahe umožniť používateľom účtovnej závierky, aby pochopili účinok zmluvných podmienok, v dôsledku ktorých by sa mohla zmeniť suma zmluvných peňažných tokov na základe výskytu (alebo nevyskytnutia sa) podmienenej udalosti, ktorá priamo nesúvisí so zmenami základných rizík a nákladov požičiavania (ako je časová hodnota peňazí alebo úverové riziko), účtovná jednotka zverejňuje:
- a) kvalitatívny opis povahy podmienenej udalosti;
 - b) kvantitatívne informácie o možných zmenách zmluvných peňažných tokov, ktoré by mohli vyplývať z uvedených zmluvných podmienok (napríklad rozsah možných zmien); a
 - c) hrubú účtovnú hodnotu finančných aktív a amortizovanú hodnotu finančných záväzkov, na ktoré sa uvedené zmluvné podmienky vzťahujú.
- 56C Účtovná jednotka napríklad zverejňuje informácie požadované v odseku 56B v prípade triedy finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktorej zmluvné peňažné toky sa menia, ak účtovná jednotka dosiahne zníženie svojich emisií uhlíka.

Účtovné politiky

- 57 Účtovná jednotka v súlade s odsekom 176 zverejňuje významné informácie o účtovnej politike. Očakáva sa, že významnými informáciami o účtovnej politike budú informácie o oceňovacom základe (alebo základoch) pre finančné nástroje použité pri zostavovaní účtovnej závierky.

Účtovanie zabezpečenia

- 58 Účtovná jednotka zverejňuje samostatne pre každú kategóriu rizikových expozícií, ktorú sa rozhodne zabezpečiť a na ktorú sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia, opis:
- a) zabezpečovacích nástrojov, ktoré sa používajú (a ako sa používajú) na zabezpečenie expozícií voči rizikám; a
 - b) spôsobu, akým účtovná jednotka stanovuje ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom na účely posúdenia účinnosti zabezpečenia.
- 59 Keď účtovná jednotka určí špecifickú zložku rizika za zabezpečenú položku (pozri odsek 6.3.7 štandardu IFRS 9), uvedie kvalitatívne alebo kvantitatívne informácie o tom, ako účtovná jednotka určila zložku rizika, ktorá je určená za zabezpečenú položku (vrátane opisu povahy vzťahu medzi zložkou rizika a položkou ako celkom).
- 60 Účtovná jednotka zverejňuje formou tabuľky tieto hodnoty týkajúce sa položiek určených za zabezpečovacie nástroje samostatne podľa kategórie rizika pre každý typ zabezpečenia (zabezpečenie reálnej hodnoty, zabezpečenie peňažných tokov alebo zabezpečenie čistej investície do zahraničnej prevádzky):
- a) účtovnú hodnotu zabezpečovacích nástrojov (finančné aktíva oddelene od finančných záväzkov);
 - b) riadkovú položku vo výkaze o finančnej situácii, ktorá zahŕňa daný zabezpečovací nástroj;
 - c) zmenu reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja použitú ako základ pre vykázanie neúčinnosti zabezpečenia za dané obdobie; a
 - d) nominálne hodnoty (vrátane množstiev, ako sú tony alebo kubické metre) zabezpečovacích nástrojov.
- 61 Účtovná jednotka zverejňuje formou tabuľky tieto hodnoty týkajúce sa zabezpečených položiek samostatne podľa kategórie rizika pre jednotlivé typy zabezpečení takto:
- a) pri zabezpečeniach reálnej hodnoty:
 - i) účtovnú hodnotu zabezpečenej položky vykázanú vo výkaze o finančnej situácii (aktíva sa prezentujú oddelene od záväzkov);
 - ii) kumulovanú hodnotu úprav zabezpečenia reálnej hodnoty zabezpečenej položky zahrnutú do účtovnej hodnoty zabezpečenej položky vykázanej vo výkaze o finančnej situácii (aktíva sa prezentujú oddelene od záväzkov);
 - iii) riadkovú položku vo výkaze o finančnej situácii, ktorá zahŕňa zabezpečenú položku; a
 - iv) zmenu hodnoty zabezpečenej položky použitú ako základ pre vykázanie neúčinnosti zabezpečenia za dané obdobie.
 - b) pri zabezpečeniach peňažných tokov a zabezpečeniach čistej investície do zahraničnej prevádzky: zmenu hodnoty zabezpečenej položky použitú ako základ pre vykázanie neúčinnosti zabezpečenia za dané obdobie [pri zabezpečeniach peňažných tokov ide o zmenu hodnoty použitej na stanovenie vykázanej neúčinnosti zabezpečenia v súlade s odsekom 6.5.11 písm. c) štandardu IFRS 9].
- 62 Účtovná jednotka zverejňuje formou tabuľky tieto hodnoty samostatne podľa kategórie rizika pre jednotlivé typy zabezpečení:
- a) pri zabezpečeniach reálnej hodnoty: neúčinnosť zabezpečenia – rozdiel medzi ziskmi alebo stratami zo zabezpečenia v prípade zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky – vykazanú vo výsledku hospodárenia (alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku pre zabezpečenia nástroja vlastného imania, pre ktorý sa účtovná jednotka rozhodla prezentovať zmeny reálnej hodnoty v ostatných súčiastiach komplexného výsledku v súlade s odsekom 5.7.5 štandardu IFRS 9);
 - b) pri zabezpečeniach peňažných tokov a zabezpečeniach čistej investície do zahraničnej prevádzky:
 - i) zisky alebo straty zo zabezpečenia v období vykazovania, ktoré boli vykazané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku;
 - ii) neefektívnosť zabezpečenia vykazanú vo výsledku hospodárenia; a
 - iii) sumu reklasifikovaných z rezervy na zabezpečenie peňažných tokov alebo z fondu na prepočet cudzej meny do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18) – pričom sa rozlišuje medzi sumami, pre ktoré sa predtým použilo účtovanie zabezpečenia, ale pre ktoré sa už neočakáva vznik zabezpečených budúcich peňažných tokov, a sumami, ktoré boli prevedené, pretože zabezpečená položka ovplyvnila výsledok hospodárenia.

- 63 Pri zabezpečovacích vzťahoch, na ktoré účtovná jednotka uplatňuje výnimky stanovené v odsekoch 6.8.4 až 6.8.12 štandardu IFRS 9 alebo v odsekoch 102D až 102N štandardu IAS 39 *Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie*, účtovná jednotka zverejňuje:
- a) významné referenčné úrokové sadzby, ktorým sú vystavené zabezpečovacie vzťahy účtovnej jednotky;
 - b) rozsah expozície voči riziku, ktorú účtovná jednotka riadi a na ktorú má priamy vplyv reforma referenčných úrokových sadzieb;
 - c) ako účtovná jednotka riadi proces prechodu na alternatívne referenčné sadzby;
 - d) opis významných predpokladov alebo úsudkov, ktoré účtovná jednotka vykonala pri uplatňovaní týchto odsekov (napríklad predpoklady alebo úsudky o tom, kedy pominie neistota vyplývajúca z reformy referenčných úrokových sadzieb, pokiaľ ide o načasovanie a výšku peňažných tokov založených na danej referenčnej úrokovej sadzbe); a
 - e) nominálnu hodnotu zabezpečovacích nástrojov v týchto zabezpečovacích vzťahoch.

Reálna hodnota

- 64 V niektorých prípadoch účtovná jednotka nevykazuje zisk alebo stratu pri prvotnom zaúčtovaní finančného aktíva alebo finančného záväzku, pretože reálna hodnota nie je ani preukázaná kótovanou cenou na aktívnom trhu pre identické aktívum alebo záväzok (vstup úrovne 1), ani založená na technike oceňovania, ktorá využíva len údaje z pozorovateľných trhov (pozri odsek B5.1.2A štandardu IFRS 9). V takých prípadoch účtovná jednotka zverejňuje podľa triedy finančného aktíva alebo finančného záväzku:
- a) svoju účtovnú politiku na vykazovanie rozdielu medzi reálnou hodnotou pri prvotnom zaúčtovaní a transakčnou cenou vo výsledku hospodárenia s cieľom vyjadriť zmenu faktorov (vrátane času), ktoré by pri stanovovaní ceny aktíva alebo záväzku brali do úvahy účastníci trhu [pozri odsek B5.1.2A písm. b) štandardu IFRS 9];
 - b) celkový rozdiel, ktorý sa má ešte vykázať vo výsledku hospodárenia na začiatku a na konci obdobia vykazovania, a zosúhlasenie zmien v zostatku tohto rozdielu; a
 - c) prečo účtovná jednotka dospela k záveru, že transakčná cena nebola najlepším dôkazom reálnej hodnoty, vrátane opisu dôkazov, ktoré potvrdzujú túto reálnu hodnotu.

Zmluvy, ktoré odkazujú na elektrinu závislú od prírody

- 64A Účtovná jednotka zverejňuje v samostatnej poznámke vo svojej účtovnej závierke informácie o svojich zmluvách, ktoré odkazujú na elektrinu závislú od prírody a ktoré spĺňajú kritériá stanovené v odseku 5B štandardu IFRS 7. Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) informácie o zmluvných prvkoch, ktoré vystavujú účtovnú jednotku:
 - i) variabilite, pokiaľ ide o podkladové množstvo elektriny (pozri odsek 2.3A štandardu IFRS 9); a
 - ii) riziku, že účtovná jednotka by mohla byť povinná nakupovať elektrinu v určitom intervale jej dodávania, počas ktorého účtovná jednotka nemôže elektrinu používať (pozri odsek B2.7 štandardu IFRS 9);
 - b) informácie o nevykázaných prísluchoch vyplývajúcich z takýchto zmlúv k dátumu vykazovania vrátane:
 - i) odhadovaných budúcich peňažných tokov z nákupu elektriny na základe týchto zmlúv. Pri určovaní príslušných časových pásiem, v rámci ktorých má svoje odhadované budúce peňažné toky zverejniť, účtovná jednotka uplatňuje úsudok;
 - ii) kvalitatívnych informácií o tom, ako účtovná jednotka posudzuje, či by sa zmluva mohla stať nevýhodnou (pozri štandard IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*), vrátane predpokladov, ktoré účtovná jednotka používa pri tomto posudzovaní;
 - c) kvalitatívne a kvantitatívne informácie o účinkoch na finančnú výkonnosť účtovnej jednotky za dané obdobie vykazovania. Zverejňované informácie vychádzajú z údajov, ktoré sú uplatniteľné na obdobie vykazovania, ktoré účtovná jednotka použila na posúdenie toho, či bola čistým nákupcom elektriny (pozri odsek B2.8 štandardu IFRS 9). Účtovná jednotka zverejňuje za obdobie vykazovania informácie o:

- i) nákladoch vyplývajúcich z nákupov elektriny uskutočnených na základe daných zmlúv, pričom osobitne uvádza, aká časť nakúpenej elektriny sa v čase dodávky nevyužila;
 - ii) výnosoch z predaja nevyužitej elektriny; a
 - iii) nákladoch vyplývajúcich z nákupov elektriny, ktorých cieľom bolo kompenzovať predaj nevyužitej elektriny.
- 64B Pri svojich zmluvách, ktoré spĺňajú kritériá stanovené v odseku 5C štandardu IFRS 7, účtovná jednotka rozčleňuje, podľa kategórie rizika, zverejňované sumy súvisiace s položkami určenými za zabezpečovacie nástroje v súlade s odsekom 60.
- 64C Ak účtovná jednotka zverejňuje informácie o iných zmluvách, ktoré odkazujú na elektrinu závislú od prírody, ako sa uvádza v odseku 5D štandardu IFRS 7 (vrátane zmlúv opísaných v odseku 64B tohto štandardu), v ostatných poznámkach vo svojej účtovnej závierke, účtovná jednotka uvádza krížové odkazy na tieto poznámky v samostatnej poznámke požadovanej v odseku 64A.

Povaha a rozsah rizík vyplývajúcich z finančných nástrojov

Úverové riziko: všetky účtovné jednotky

- 65 Účtovná jednotka vysvetlí vstupy, predpoklady a techniky odhadu použité na uplatňovanie požiadaviek oddielu 5.5 štandardu IFRS 9. Na tieto účely účtovná jednotka zverejňuje:
- a) základ vstupov a predpokladov a techniky odhadu používané na:
 - i) oceňovanie 12-mesačných očakávaných úverových strát a očakávaných úverových strát počas celej životnosti;
 - ii) stanovenie toho, či sa úverové riziko finančných nástrojov od prvotného zaúčtovania výrazne zvýšilo; a
 - iii) stanovenie toho, či je finančné aktívum úverovo znehodnoteným finančným aktívom;
 - b) ako boli na budúcnosť zamerané informácie začlenené do stanovovania očakávaných úverových strát vrátane využitia makroekonomických informácií; a
 - c) zmeny techník odhadu alebo významných predpokladov vykonané počas obdobia vykazovania a dôvody týchto zmien.
- 66 Na vysvetlenie zmien v opravnej položke na stratu a dôvodov týchto zmien účtovná jednotka poskytuje, formou tabuľky, podľa triedy finančného nástroja zosúhlasenie počiatočných a konečných stavov opravnej položky na stratu, pričom sa samostatne uvádzajú zmeny počas obdobia vykazovania pri:
- a) opravnej položke na stratu oceňovanej v hodnote rovnajúcej sa 12-mesačným očakávaným úverovým stratám;
 - b) opravnej položke na stratu oceňovanej v hodnote rovnajúcej sa očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti pri:
 - i) finančných nástrojoch, pri ktorých sa úverové riziko od prvotného vykázania výrazne zvýšilo, avšak ktoré nie sú úverovo znehodnotenými finančnými aktívami;
 - ii) finančných aktívach, ktoré sú úverovo znehodnotené k dátumu vykazovania (ale ktoré nie sú kúpenými ani vzniknutými úverovo znehodnotenými finančnými aktívami); a
 - iii) obchodných pohľadávkach, zmluvných aktívach alebo lízingových pohľadávkach, pri ktorých sa opravné položky na stratu oceňujú v súlade s odsekom 5.5.15 štandardu IFRS 9;
 - c) finančných aktívach, ktoré sú kúpenými alebo vzniknutými úverovo znehodnotenými finančnými aktívami. Popri zosúhlasezení účtovná jednotka zverejňuje celkovú výšku nediskontovaných očakávaných úverových strát z finančných aktív pri prvotnom vykázaní, ktoré boli prvotne vykázané počas obdobia vykazovania.
- 67 Pri úverových prísluboch a zmluvách o finančnej záruke sa opravná položka na stratu vykazuje ako rezerva. Účtovná jednotka by mala zverejniť informácie o zmenách v opravnej položke na stratu pre finančné aktíva oddelene od tých, ktoré sú pre úverové prísluby a zmluvy o finančnej záruke. Ak však finančný nástroj zahŕňa zložku úveru (finančné aktívum), ako aj zložku nevyčerpaného príslubu (úverový príslub) a účtovná jednotka nedokáže samostatne odlíšiť očakávané úverové straty zo zložky úverového príslubu od očakávaných úverových strát zo zložky finančného aktíva, očakávané úverové straty z úverového príslubu by sa mali vykázat spolu s opravnou položkou na stratu pre finančné aktívum. Pokiaľ kombinované očakávané úverové

straty presiahnu hrubú účtovnú hodnotu finančného aktíva, očakávané úverové straty by sa mali vykázat ako rezerva.

Úverové riziko: účtovné jednotky, ktorých hlavná podnikateľská činnosť spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom

- 68 Požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 69 až 71 sa uplatňujú len na účtovnú jednotku, ktorej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom, ako sa opisuje v štandarde IFRS 18.
- 69 Účtovná jednotka zverejňuje informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožnia pochopiť a posúdiť:
- a) ako účtovná jednotka stanovila, či sa úverové riziko finančných nástrojov od prvotného zaúčtovania výrazne zvýšilo, vrátane toho, či a ako:
 - i) sa finančné nástroje považujú za finančné nástroje s nízkym úverovým rizikom v súlade s odsekom 5.5.10 štandardu IFRS 9 vrátane tried finančných nástrojov, na ktoré sa to vzťahuje; a
 - ii) sa domnieva odseku 5.5.11 štandardu IFRS 9, že došlo k výrazným zvýšeniam úverového rizika od prvotného zaúčtovania, keď sú finančné aktíva viac než 30 dní po splatnosti, vyvrátila; a
 - b) definície účtovnej jednotky týkajúce sa zlyhania vrátane dôvodov výberu týchto definícií.
- 70 Účtovná jednotka poskytuje vysvetlenie, ako významné zmeny v hrubej účtovnej hodnote finančných nástrojov počas daného obdobia prispeli k zmenám opravnej položky na stratu. Tieto informácie sa poskytujú samostatne pre finančné nástroje, ktoré predstavujú opravnú položku na stratu, ako je uvedené v odseku 66 písm. a) až c), a zahŕňajú relevantné kvalitatívne a kvantitatívne informácie. Príklady zmien v hrubej účtovnej hodnote finančných nástrojov, ktoré prispeli k zmenám v opravnej položke na stratu, môžu zahŕňať:
- a) zmeny spôsobené finančnými nástrojmi vzniknutými alebo nadobudnutými počas obdobia vykazovania;
 - b) zmeny zmluvných peňažných tokov vyplývajúcich z finančných aktív, ktoré nemajú za následok ukončenie vykazovania uvedených finančných aktív v súlade so štandardom IFRS 9;
 - c) zmeny spôsobené finančnými nástrojmi, ktorých vykazovanie sa ukončilo (vrátane tých, ktoré boli odpísané) počas obdobia vykazovania; a
 - d) zmeny vzniknuté z toho, či sa opravná položka na stratu oceňuje v hodnote rovnajúcej sa 12-mesačným očakávaným úverovým stratám alebo očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti.
- 71 Účtovná jednotka zverejňuje podľa ratingových stupňov úverového rizika hrubú účtovnú hodnotu finančných aktív a expozíciu voči úverovému riziku z úverových príslužkov a zmlúv o finančnej záruke. Účtovná jednotka poskytuje tieto informácie oddelene za finančné nástroje:
- a) pri ktorých sa opravná položka na stratu oceňuje v hodnote rovnajúcej sa 12-mesačným očakávaným úverovým stratám;
 - b) pri ktorých sa opravná položka na stratu oceňuje v hodnote rovnajúcej sa očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti a ktoré sú:
 - i) finančnými nástrojmi, pri ktorých sa úverové riziko od prvotného zaúčtovania výrazne zvýšilo, avšak ktoré nie sú úverovo znehodnotenými finančnými aktívami;
 - ii) finančnými aktívami, ktoré sú úverovo znehodnotené k dátumu vykazovania (ale ktoré nie sú kúpenými ani vzniknutými úverovo znehodnotenými finančnými aktívami); a
 - iii) obchodnými pohľadávkami, zmluvnými aktívami alebo lízingovými pohľadávkami, pri ktorých sa opravné položky na stratu oceňujú v súlade s odsekom 5.5.15 štandardu IFRS 9;
 - c) ktoré sú kúpenými alebo vzniknutými úverovo znehodnotenými finančnými aktívami.

Riziko likvidity

- 72 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) analýzu splatností nederivátových finančných záväzkov (vrátane emitovaných zmlúv o finančných zárukách), ktorá ukazuje zostávajúce zmluvné splatnosti;

- b) analýzu splatností derivátových finančných záväzkov. Analýza splatností zahŕňa zostávajúce zmluvné splatnosti tých derivátových finančných záväzkov, ktorých zmluvné splatnosti sú podstatné pre pochopenie načasovania peňažných tokov (pozri odsek B11B štandardu IFRS 7);
- c) opis toho, akým spôsobom riadi riziko likvidity, ktoré je obsiahnuté v písmenách a) a b).

Prevody finančných aktív

- 73 Účtovná jednotka mohla previesť finančné aktíva takým spôsobom, že časť prevedených finančných aktív alebo všetky prevedené finančné aktíva nespĺňajú podmienky na ukončenie vykazovania. Účtovná jednotka zverejňuje ku každému dátumu vykazovania pre každú triedu prevedených finančných aktív, ktorých vykazovanie nie je ukončené v plnom rozsahu, tieto údaje:
- a) povahu prevedených aktív;
 - b) povahu rizík a odmien z vlastníctva, ktorým je účtovná jednotka vystavená; a
 - c) ak účtovná jednotka pokračuje vo vykazovaní všetkých prevedených aktív, zverejní účtovnú hodnotu prevedených aktív a súvisiacich záväzkov.

IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách

- 74 V odsekoch 5 až 6 štandardu IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách* sa stanovuje rozsah pôsobnosti štandardu IFRS 12, t. j. podiely v iných účtovných jednotkách, na ktoré sa vzťahujú požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 12. Účtovná jednotka uplatňujúca tento štandard uplatňuje odseky 5 až 6 štandardu IFRS 12 s cieľom určiť rozsah požiadaviek na zverejňovanie uvedených v odsekoch 75 až 94 tohto štandardu. Avšak:
- a) odkaz v odseku 5 písm. b) štandardu IFRS 12 na spoločné dohody (t. j. spoločné prevádzky alebo spoločné podniky) účtovná jednotka vykladá ako odkaz len na spoločné podniky;
 - b) slovné spojenie „s výnimkou prípadov opísaných v odseku B17“ uvedené v odseku 5A štandardu IFRS 12 sa vykladá ako „s výnimkou zverejnení požadovaných v odseku 89 tohto štandardu“;
 - c) odkaz v odseku 6 písm. b) bode i) štandardu IFRS 12 na požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 24 až 31 štandardu IFRS 12 sa vykladá ako odkaz na odseky 92 až 94 tohto štandardu; a
 - d) odkaz v odseku 6 písm. b) bode ii) štandardu IFRS 12 na „tento IFRS“ sa vykladá ako odkaz na odseky 82 až 94 tohto štandardu.
- 75 Účtovná jednotka zverejňuje informácie oddelene za podiely v:
- a) dcérskych spoločnostiach;
 - b) spoločných podnikoch;
 - c) pridružených podnikoch a
 - d) nekonsolidovaných štruktúrovaných účtovných jednotkách.

Podiely v dcérskych spoločnostiach

- 76 Keď sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky použije účtovná závierka dcérskej spoločnosti zostavená k inému dňu alebo za iné obdobie než konsolidovaná účtovná závierka (pozri odseky B92 až B93 štandardu IFRS 10), účtovná jednotka zverejní dátum konca obdobia vykazovania účtovnej závierky uvedenej dcérskej spoločnosti.
- 77 Účtovná jednotka zverejňuje významné obmedzenia (napríklad zákonné, zmluvné a regulačné obmedzenia) svojej schopnosti prístupu k aktívam alebo ich využívaniu a schopnosti vyrovnat' záväzky skupiny, ako sú:
- a) obmedzenia, ktoré obmedzujú schopnosť materskej spoločnosti alebo jej dcérskych spoločností previesť peňažné prostriedky alebo iné aktíva na iné účtovné jednotky (alebo z týchto účtovných jednotiek) v rámci skupiny; a
 - b) záruky alebo iné požiadavky, ktoré môžu obmedziť vyplácanie dividend alebo iné rozdeľovanie kapitálu alebo úvery a preddavky platené alebo splácané iným účtovným jednotkám (alebo inými účtovnými jednotkami) v rámci skupiny.
- 78 Účtovná jednotka zverejňuje podmienky akýchkoľvek zmluvných dojednaní, ktorými by sa mohlo od materskej spoločnosti alebo jej dcérskych spoločností vyžadovať, aby poskytli finančnú podporu konsolidovanej štruktúrovanej účtovnej jednotke, vrátane udalostí alebo okolností, ktoré by mohli vykazujúcu

účtovnú jednotku vystaviť strate (napríklad dohody o likvidite alebo spúšťače zmeny úverových ratingov spojené s povinnosťami kúpiť aktíva štruktúrovanej účtovnej jednotky alebo jej poskytnúť finančnú podporu).

- 79 Ak počas obdobia vykazovania materská spoločnosť alebo ktorákoľvek z jej dcérskych spoločností poskytla konsolidovanej štruktúrovanej účtovnej jednotke finančnú alebo inú podporu bez toho, aby mala zmluvnú povinnosť tak urobiť (napríklad nakúpi aktíva štruktúrovanej účtovnej jednotky alebo nástroje emitované štruktúrovanou účtovnou jednotkou), účtovná jednotka zverejňuje:
- a) typ a výšku poskytnutej podpory vrátane situácií, keď materská spoločnosť alebo jej dcérske spoločnosti pomohli štruktúrovanej účtovnej jednotke pri získavaní finančnej podpory; a
 - b) dôvody poskytnutia podpory.
- 80 Účtovná jednotka zverejňuje akékoľvek súčasné zámery poskytnúť finančnú alebo inú podporu konsolidovanej štruktúrovanej účtovnej jednotke vrátane zámeru poskytnúť štruktúrovanej účtovnej jednotke pomoc pri získavaní finančnej podpory.
- 81 Účtovná jednotka zverejňuje prípadný zisk alebo stratu vypočítané v súlade s odsekom 25 štandardu IFRS 10 a:
- a) podiel na uvedenom zisku alebo strate, ktorý pripadá na ocenenie akejkoľvek investície ponechanej v bývalej dcérskej spoločnosti reálnou hodnotou k dátumu, keď došlo k strate ovládania; a
 - b) riadkovú položku/položky vo výsledku hospodárenia, v ktorej/ktorých sú tento zisk alebo strata vykázané (ak sa neprezentujú oddelene).

Štatút investičnej spoločnosti

- 82 Keď materská spoločnosť určí, že je investičnou spoločnosťou v súlade s odsekom 27 štandardu IFRS 10 a nemá jednu alebo viac typických vlastností investičnej spoločnosti (pozri odsek 28 štandardu IFRS 10), zverejní svoje dôvody, na základe ktorých dospela k záveru, že je aj tak investičnou spoločnosťou.
- 83 Keď sa účtovná jednotka stane investičnou spoločnosťou, alebo ňou prestane byť, zverejní zmenu štatútu investičnej spoločnosti a dôvody zmeny. Účtovná jednotka, ktorá sa stane investičnou spoločnosťou, navyše zverejní vplyv zmeny štatútu na účtovnú závierku za prezentované obdobie vrátane:
- a) celkovej reálnej hodnoty dcérskych spoločností, ktoré prestávajú byť konsolidované, k dátumu zmeny štatútu;
 - b) celkového prípadného zisku alebo straty, vypočítaných v súlade s odsekom B101 štandardu IFRS 10; a
 - c) riadkovej položky/položiek vo výsledku hospodárenia, v ktorej/ktorých sú tento zisk alebo strata vykázané (ak sa neprezentujú oddelene).

Podiely v nekonsolidovaných dcérskych spoločnostiach (investičné spoločnosti)

- 84 Investičná spoločnosť, ktorá je podľa štandardu IFRS 10 povinná uplatňovať výnimku z konsolidácie a namiesto toho účtovať svoju investíciu do dcérskej spoločnosti v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia, uvedenú skutočnosť zverejňuje.
- 85 Investičná spoločnosť zverejňuje:
- a) povahu a rozsah akýchkoľvek významných obmedzení (napríklad vyplývajúcich z mechanizmov prijímania úverov, regulačných požiadaviek alebo zmluvných dojednaní) schopnosti nekonsolidovanej dcérskej spoločnosti prevádzať finančné prostriedky na investičnú spoločnosť vo forme peňažných dividend alebo splácať úvery alebo preddavky poskytnuté nekonsolidovanej dcérskej spoločnosti investičnou spoločnosťou; a
 - b) akékoľvek súčasné záväzky alebo zámery poskytnúť finančnú alebo inú pomoc nekonsolidovanej dcérskej spoločnosti vrátane záväzkov alebo zámerov poskytnúť dcérskej spoločnosti pomoc pri získavaní finančnej podpory.
- 86 Ak počas obdobia vykazovania investičná spoločnosť alebo ktorákoľvek z jej dcérskych spoločností poskytla nekonsolidovanej dcérskej spoločnosti finančnú alebo inú podporu bez toho, aby mala zmluvnú povinnosť tak urobiť (napríklad nakúpi aktíva dcérskej spoločnosti alebo nástroje ňou emitované alebo poskytne dcérskej spoločnosti pomoc pri získavaní finančnej podpory), účtovná jednotka zverejňuje:
- a) typ a výšku podpory poskytnutej každej nekonsolidovanej dcérskej spoločnosti; a

b) dôvody poskytnutia podpory.

- 87 Investičná spoločnosť zverejňuje podmienky akýchkoľvek zmluvných dojednaní, ktorými by sa mohlo od účtovnej jednotky alebo jej nekonsolidovaných dcérskych spoločností vyžadovať, aby poskytli finančnú podporu nekonsolidovanej, ovládanej štruktúrovanej účtovnej jednotke, vrátane udalostí alebo okolností, ktoré by mohli vykazujúcu účtovnú jednotku vystaviť strate (napríklad dohody o likvidite alebo spúšťače zmeny úverových ratingov spojené s povinnosťami kúpiť aktíva štruktúrovanej účtovnej jednotky alebo jej poskytnúť finančnú podporu).

Podiely v spoločných podnikoch a pridružených podnikoch

- 88 Účtovná jednotka zverejňuje za každý spoločný podnik a pridružený podnik, ktoré sú pre vykazujúcu účtovnú jednotku významné:

- a) či sa investícia do spoločného podniku alebo pridruženého podniku oceňuje použitím metódy vlastného imania alebo reálnou hodnotou; a
- b) ak sa spoločný podnik alebo pridružený podnik účtuje použitím metódy vlastného imania, reálnu hodnotu jej investície do spoločného podniku alebo pridruženého podniku, ak existuje kótovaná tržová cena investície.

- 89 Účtovná jednotka zverejňuje súhrn účtovnej hodnoty svojich podielov v spoločných podnikoch alebo pridružených podnikoch, ktoré účtuje použitím metódy vlastného imania. Účtovná jednotka osobitne zverejňuje aj súhrnnú sumu svojho podielu v týchto spoločných podnikoch alebo pridružených podnikoch na:

- a) výsledku hospodárenia z pokračujúcich činností; a
- b) výsledku hospodárenia z ukončených činností po zdanení.

- 90 Investičná spoločnosť nemusí uvádzať zverejnenia vyžadované v odsekoch 88 až 89.

- 91 Účtovná jednotka zverejňuje celkové prísľuby, ktoré urobila, ale ktoré k dátumu vykazovania nevykázala (vrátane svojho podielu na prísľuboch urobených spolu s ostatnými investormi spoluovládajúcimi spoločný podnik) súvisiace s jej podielmi v spoločných podnikoch. Prísľuby môžu viesť k budúcim výdavkom peňažných prostriedkov alebo iných zdrojov.

Podiely v nekonsolidovaných štruktúrovaných účtovných jednotkách

- 92 Ak počas obdobia vykazovania účtovná jednotka poskytne finančnú alebo inú podporu nekonsolidovanej štruktúrovanej účtovnej jednotke, v ktorej v minulosti mala alebo v súčasnosti má podiel, bez toho aby mala zmluvnú povinnosť tak urobiť (napríklad nakúpi aktíva štruktúrovanej účtovnej jednotky alebo nástroje emitované štruktúrovanou účtovnou jednotkou), účtovná jednotka zverejňuje:

- a) typ a výšku poskytnutej podpory vrátane situácií, keď účtovná jednotka pomohla štruktúrovanej účtovnej jednotke pri získavaní finančnej podpory; a
- b) dôvody poskytnutia podpory.

- 93 Účtovná jednotka zverejňuje akékoľvek súčasné zámery poskytnúť finančnú alebo inú podporu nekonsolidovanej štruktúrovanej účtovnej jednotke vrátane zámeru poskytnúť štruktúrovanej účtovnej jednotke pomoc pri získavaní finančnej podpory.

- 94 Investičná spoločnosť nemusí uvádzať zverejnenia vyžadované v odsekoch 92 až 93 pre nekonsolidovanú štruktúrovanú účtovnú jednotku, ktorú ovláda a za ktorú prezentuje údaje vyžadované v odsekoch 84 až 87.

IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou

- 95 Účtovná jednotka zverejňuje pre každú triedu aktív a záväzkov (informácie o určovaní príslušných tried aktív a záväzkov pozri v odseku 94 štandardu IFRS 13) oceňovaných reálnou hodnotou (vrátane oceňovania reálnou hodnotou patriacich do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 13) vo výkaze o finančnej situácii po prvotnom zaúčtovaní tieto údaje:

- a) pri opakovaných a neopakovaných oceneniach reálnou hodnotou ocenenie reálnou hodnotou ku koncu obdobia vykazovania;
- b) pri opakovaných a neopakovaných oceneniach reálnou hodnotou úroveň hierarchie reálnych hodnôt, do ktorej sú zaradené ocenenia reálnou hodnotou ako celok (úroveň 1, 2 alebo 3);

- c) pri opakovaných a neopakovaných oceneniach reálnou hodnotou zaradených do úrovne 2 a úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt opis techniky/technik oceňovania a vstupov použitých na ocenenie reálnou hodnotou; a
 - d) pri opakovaných oceneniach reálnou hodnotou zaradených do úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt:
 - i) celkové zisky alebo straty za obdobie vykázané vo výsledku hospodárenia a riadkovú položku/položky vo výsledku hospodárenia, v ktorej/ktorých sú tieto zisky alebo straty vykázané; a
 - ii) celkové zisky alebo straty za obdobie vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a riadkovú položku/položky v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, v ktorej/ktorých sú tieto zisky alebo straty vykázané.
- 96 Ak účtovná jednotka prijme rozhodnutie účtovnej politiky o použití výnimky uvedenej v odseku 48 štandardu IFRS 13, túto skutočnosť zverejňuje.
- 97 Účtovná jednotka prezentuje kvantitatívne zverejnenia požadované v odseku 95 formou tabuľky, pokiaľ na to nie je vhodnejšia iná forma.
- [...]

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Zmluvy so zákazníkmi

Rozčlenenie výnosov

- 103 Účtovná jednotka rozčleňuje výnosy vykázané zo zmlúv so zákazníkmi do kategórií, ktoré znázorňujú, ako hospodárske faktory ovplyvňujú povahu, sumu, načasovanie a neistotu výnosov a peňažných tokov. Medzi príklady kategórií, ktoré by mohli byť vhodné, patria:
- a) druh tovaru alebo služby (napríklad veľké produktové série);
 - b) geografický región (napríklad krajina alebo región);
 - c) trh alebo typ zákazníka (napríklad vládni a mimovládni zákazníci);
 - d) druh zmluvy (napríklad zmluvy s pevne stanovenou cenou a zmluvy na dodanie prác, služieb a materiálov na základe skutočných výkonov a dodávok);
 - e) trvanie zmluvy (napríklad krátkodobé a dlhodobé zmluvy);
 - f) načasovanie prevodu tovaru alebo služieb (napríklad výnosy z tovaru alebo služieb prevedených na zákazníkov v určitom momente a výnosy z tovaru alebo služieb prevádzaných postupom času); a
 - g) predajné kanály (napríklad tovar predávaný priamo spotrebiteľom a tovar predávaný prostredníctvom sprostredkovateľov).
- 104 Účtovná jednotka navyše zverejňuje dostatočné informácie, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky pochopiť vzťah medzi zverejnením rozčlenených výnosov (v súlade s odsekom 103) a informáciami o výnosoch, ktoré sa zverejňujú za každý vykazovateľný segment, ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 8.

Zmluvné zostatky

- 105 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) počiatočné a konečné zostatky pohľadávok, zmluvných aktív a zmluvných záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi, ak nie sú inak oddelene prezentované alebo zverejnené;
 - b) výnosy vykázané v období vykazovania, ktoré boli zahrnuté do zostatku zmluvného záväzku na začiatku daného obdobia; a
 - c) výnosy vykázané v období vykazovania z povinností plnenia zmluvy splnených (alebo čiastočne splnených) v predchádzajúcich obdobiach (napríklad zmeny v transakčnej cene).

Straty zo zníženia hodnoty

- 106 Pokiaľ ich účtovná jednotka vo výkaze komplexného účtovného výsledku v súlade s inými účtovnými štandardmi IFRS neprezentuje samostatne, zverejňuje všetky straty zo zníženia hodnoty vykázané za obdobie vykazovania (v súlade so štandardom IFRS 9) z akýchkoľvek pohľadávok alebo zmluvných aktív vyplývajúcich zo zmlúv účtovnej jednotky so zákazníkmi, ktoré účtovná jednotka zverejňuje oddelene od strát zo zníženia hodnoty z iných zmlúv.

Povinnosti plnenia zmluvy

- 107 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o svojich povinnostiach plnenia zmlúv so zákazníkmi vrátane opisu týchto položiek:
- a) kedy si účtovná jednotka obvykle splní povinnosti plnenia zmluvy (napríklad pri zaslaní, doručení, poskytnutí služieb alebo pri dokončení služby) vrátane toho, kedy sú splnené povinnosti pri dohode s odloženým dodaním;
 - b) významné platobné podmienky (napríklad kedy obvykle nastáva splatnosť platby, či má zmluva významnú zložku financovania, či je suma protihodnoty premenlivá a či je odhad premenlivej protihodnoty zvyčajne obmedzený v súlade s odsekmi 56 až 58 štandardu IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*);
 - c) povinnosti v súvislosti s vracaním tovaru, vracaním peňazí a iné podobné povinnosti; a
 - d) druhy záruk a súvisiace povinnosti.

Transakčná cena priradená k zostávajúcim povinnostiam plnenia zmluvy

- 108 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) súhrnnú hodnotu transakčnej ceny priradenej k povinnostiam plnenia zmluvy, ktoré sú nesplnené (alebo čiastočne nesplnené) ku koncu obdobia vykazovania; a
 - b) vysvetlenie, kedy účtovná jednotka očakáva, že vykáže ako výnos sumu zverejnenú v súlade s písmenom a), ktorú účtovná jednotka zverejňuje:
 - i) na kvantitatívnom základe s použitím časových pásiem, ktoré by boli najvhodnejšie pre dobu trvania zostávajúcich povinností plnenia zmluvy; alebo
 - ii) pomocou kvalitatívnych informácií.
- 109 Účtovná jednotka môže použiť praktickú pomôcku a nemusí pri povinnostiach plnenia zmluvy zverejňovať informácie uvedené v odseku 108, ak je splnená niektorá z týchto podmienok:
- a) povinnosť plnenia zmluvy je súčasťou zmluvy, ktorá má pôvodnú predpokladanú dobu platnosti jeden rok alebo menej; alebo
 - b) účtovná jednotka vykáže výnosy zo splnenia povinností plnenia zmluvy v súlade s odsekom B16 štandardu IFRS 15.

Významné úsudky pri uplatňovaní štandardu IFRS 15

- 110 Pri uplatňovaní štandardu IFRS 15 zverejňuje účtovná jednotka tie úsudky (a tie zmeny v úsudkoch), ktoré významným spôsobom ovplyvňujú určenie sumy a načasovania výnosov zo zmlúv so zákazníkmi.

Určovanie načasovania splnenia povinností plnenia zmluvy

- 111 Pokiaľ ide o povinnosti plnenia zmluvy, ktoré účtovná jednotka plní postupom času, účtovná jednotka zverejňuje metódy použité na vykávanie výnosov (napríklad opis použitých metód výstupov alebo metód vstupov a spôsob, akým sa tieto metódy uplatňujú).

Určovanie transakčnej ceny a súm priradených k povinnostiam plnenia zmluvy

- 112 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o metódach, vstupoch a predpokladoch použitých na posúdenie, či je odhad premenlivej protihodnoty obmedzený.

Aktíva vykázané z nákladov na nadobudnutie alebo splnenie zmluvy so zákazníkom

113 Účtovná jednotka zverejňuje:

- a) konečné zostatky aktív vykázaných z nákladov vynaložených na nadobudnutie alebo splnenie zmluvy so zákazníkom (v súlade s odsekmi 91 alebo 95 štandardu IFRS 15) podľa hlavnej kategórie aktív (napríklad náklady na nadobudnutie zmlúv so zákazníkmi, náklady pred uzavretím zmluvy a zriaďovacie náklady); a
- b) sumu amortizácie a akýchkoľvek strát zo zníženia hodnoty vykázaných v období vykazovania.

Praktické pomôcky

114 Ak sa účtovná jednotka rozhodne používať praktickú pomôcku uvedenú buď v odseku 63 štandardu IFRS 15 (o existencii významnej zložky financovania) alebo v odseku 94 štandardu IFRS 15 (o prírastkových nákladoch na nadobudnutie zmluvy), účtovná jednotka túto skutočnosť zverejní.

IFRS 16 Lízingy

Nájomcovia

115 Nájomca zverejňuje za dané obdobie vykazovania tieto sumy:

- a) odpisový náklad týkajúci sa aktív s právom na užívanie podľa triedy podkladového aktíva;
- b) úrokové náklady na lízingové záväzky;
- c) náklady súvisiace s krátkodobými lízingmi účtovanými uplatnením odseku 6 štandardu IFRS 16 *Lízingy*. Tieto náklady nemusia zahŕňať náklady súvisiace s lízingmi s dobou lízingu jeden mesiac alebo kratšou;
- d) náklady súvisiace s lízingmi aktív s nízkou hodnotou, účtovanými uplatnením odseku 6 štandardu IFRS 16. Tieto náklady nezahŕňajú náklady súvisiace s krátkodobými lízingmi aktív s nízkou hodnotou uvedené v písmene c);
- e) náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami, ktoré nie sú zahrnuté v ocenení lízingových záväzkov;
- f) celkové výdavky peňažných prostriedkov na lízingy;
- g) prírastky k aktívam s právom na užívanie;
- h) zisky alebo straty vyplývajúce z transakcií predaja a spätného lízingu;
- i) účtovnú hodnotu aktív s právom na užívanie ku koncu obdobia vykazovania podľa triedy podkladového aktíva.

116 Nájomca zverejňuje sumu svojich lízingových prísľubov pre krátkodobé lízingy účtovaných uplatnením odseku 6 štandardu IFRS 16, ak portfólio krátkodobých lízingov, ku ktorým sa zaväzuje na konci obdobia vykazovania, nie je podobné portfóliu krátkodobých lízingov, na ktoré sa vzťahuje náklad na krátkodobý lízing zverejnený uplatnením odseku 115 písm. c).

117 Ak aktíva s právom na užívanie zodpovedajú definícii investičného nehnuteľného majetku, nájomca uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IAS 40 *Investičný nehnuteľný majetok*. V takom prípade nájomca nie je povinný pre aktíva s právom na užívanie zverejňovať informácie podľa odseku 115 písm. a), g) alebo i).

118 Ak nájomca oceňuje aktíva s právom na užívanie v precenených hodnotách uplatnením štandardu IAS 16, musí pre uvedené aktíva s právom na užívanie zverejňovať informácie vyžadované v odseku 202.

119 Nájomca zverejňuje analýzu splatnosti lízingových záväzkov uplatnením odseku 72 oddelene od analýz splatnosti iných finančných záväzkov.

120 Nájomca zverejňuje kvalitatívne alebo kvantitatívne informácie o:

- a) povahe lízingových činností nájomcu;
- b) budúcich výdavkoch peňažných prostriedkov, ktorým je nájomca potenciálne vystavený a ktoré sa nepremiatajú v ocenení lízingových záväzkov, vrátane expozícií vyplývajúcich z:
 - i) variabilných lízingových splátok;

- ii) opcií na predĺženie a opcií na ukončenie;
 - iii) záruk zostatkovej hodnoty; a
 - iv) lízingov, ktoré sa ešte nezačali, ale ku ktorým sa nájomca zaviazal;
- c) obmedzeniach alebo zmluvných záväzkoch vyplývajúcich z lízingov; a
- d) transakciách predaja a spätného lízingu.

Prenajímatelia

121 Prenajímateľ zverejňuje kvalitatívne alebo kvantitatívne informácie o:

- a) povahe lízingových činností prenájomcu;
- b) tom, ako prenájomcu riadi riziko spojené s akýmikoľvek právami, ktoré si ponecháva v podkladových aktívach. Prenajímateľ najmä zverejňuje svoju stratégiu riadenia rizík pre práva, ktoré si ponecháva v podkladových aktívach, vrátane všetkých prostriedkov, pomocou ktorých prenájomcu znižuje toto riziko. Medzi takéto prostriedky môže patriť napríklad zmluva o spätnej kúpe, záruky zostatkovej hodnoty alebo variabilné lízingové splátky za použitie prevyšujúce stanovené obmedzenia.

Finančné lízingy

122 Prenajímateľ zverejňuje:

- a) analýzu splatnosti lízingových splátok, ktoré sú pohľadávkami, pričom uvádza nediskontované lízingové splátky, ktoré sa majú prijať:
 - i) do jedného roka (vrátane) od dátumu vykazovania;
 - ii) po viac než jednom roku a najviac päť rokov po dátume vykazovania; a
 - iii) po viac než piatich rokoch po dátume vykazovania; a
- b) zosúhlasenie medzi nediskontovanými lízingovými splátkami a čistou investíciou do lízingu. V tomto zosúhlasení sa identifikuje nerealizovaný finančný výnos súvisiaci s lízingovými splátkami, ktoré sú pohľadávkami, a diskontovaná nezaručená zostatková hodnota.

123 Prenajímateľ zverejňuje výnos za obdobie vykazovania súvisiaci s variabilnými lízingovými splátkami, ktorý nie je zahrnutý v ocenení čistej investície do lízingu.

Operatívne lízingy

124 Prenajímateľ zverejňuje analýzu splatnosti lízingových splátok, pričom uvádza nediskontované lízingové splátky, ktoré sa majú prijať:

- a) do jedného roka (vrátane) od dátumu vykazovania;
- b) po viac než jednom roku a najviac päť rokov po dátume vykazovania; a
- c) viac než päť rokov po dátume vykazovania.

125 Prenajímateľ zverejňuje výnos za obdobie vykazovania súvisiaci s variabilnými lízingovými splátkami, ktoré nezávisia od indexu ani sadzby.

126 Prenajímateľ uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 200 až 202, 250 až 256 a 263 až 275 pre aktíva, ktoré sú predmetom operatívnych lízingov.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 16, ktoré sú naďalej uplatniteľné

127 Nájomca uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odseku 47 štandardu IFRS 16.

IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*

Identifikácia účtovnej závierky

- 128 Účtovná jednotka zreteľne identifikuje každý primárny účtovný výkaz a poznámky. Účtovná jednotka okrem toho zvýraznenou formou zverejňuje nasledujúce informácie a v prípade potreby ich opakuje, ak je to potrebné pre zrozumiteľnosť poskytovaných informácií:
- a) názov vykazujúcej účtovnej jednotky alebo iný spôsob identifikácie a prípadné zmeny týchto informácií od konca predchádzajúceho obdobia vykazovania;
 - b) či ide o účtovnú závierku individuálnej účtovnej jednotky alebo skupiny účtovných jednotiek;
 - c) dátum konca obdobia vykazovania alebo obdobia, ktorého sa týka účtovná závierka;
 - d) prezentačná mena v zmysle vymedzenia v štandarde IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*; a
 - e) úroveň zaokrúhľovania používaná pri sumách v účtovnej závierke (pozri odsek B11 štandardu IFRS 18).

Zmena účtovnej politiky, spätné prehodnotenie alebo reklasifikácia

- 129 Ak účtovná jednotka zmení spôsob prezentácie, zverejňovania alebo klasifikácie položiek vo svojej účtovnej závierke, musí reklasifikovať porovnávacie sumy okrem prípadov, keď je reklasifikácia nevykonateľná. Ak účtovná jednotka reklasifikuje porovnávacie sumy, zverejní (a to aj k začiatku predchádzajúceho obdobia):
- a) povahu reklasifikácie;
 - b) sumu každej položky alebo triedy položiek, ktoré sú predmetom reklasifikácie; a
 - c) dôvod reklasifikácie.
- 130 Ak je reklasifikácia porovnávacích súm nevykonateľná, účtovná jednotka zverejní:
- a) dôvod nereklasifikácie daných súm; a
 - b) povahu úprav, ktoré by sa boli uskutočnili, ak by sumy boli bývali reklasifikované.
- 131 Ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala tretí výkaz o finančnej situácii a uplatňovala odsek 37 štandardu IFRS 18, musí zverejniť informácie, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 129 až 130, 178 až 181 a 186. K výkazu o finančnej situácii k začiatku predchádzajúceho obdobia však nemusí predkladať príslušné poznámky.

Výkaz ziskov a strát

Účtovné jednotky so špecifikovanými hlavnými podnikateľskými činnosťami

- 132 Ak účtovná jednotka:
- a) v rámci svojej hlavnej podnikateľskej činnosti investuje do aktív, túto skutočnosť zverejní;
 - b) v rámci svojej hlavnej podnikateľskej činnosti poskytuje financovanie zákazníkom, túto skutočnosť zverejní;
 - c) v rámci svojho posúdenia toho, či je jej hlavnou podnikateľskou činnosťou investovanie do aktív alebo poskytovanie financovania zákazníkom, identifikuje iný výsledok (pozri odsek B41 štandardu IFRS 18), zverejňuje:
 - i) skutočnosť, že výsledok posúdenia sa zmenil, a dátum tejto zmeny;
 - ii) sumu a klasifikáciu položiek výnosov a nákladov pred dátumom a po dátume zmeny výsledku posúdenia v bežnom období a sumu a klasifikáciu v predchádzajúcom období za položky, v prípade ktorých sa klasifikácia zmenila v dôsledku zmeneného výsledku posúdenia, s výnimkou prípadu, keď je to nevykonateľné. Ak účtovná jednotka nezverejňuje informácie, pretože je to nevykonateľné, účtovná jednotka túto skutočnosť zverejní.

Prezentácia a zverejňovanie nákladov klasifikovaných do prevádzkovej kategórie

- 133 Účtovná jednotka, ktorá prezentuje jednu alebo viac riadkových položiek obsahujúcich náklady klasifikované podľa funkcie v prevádzkovej kategórii výkazu ziskov a strát, musí zároveň v samostatnej poznámke zverejniť:
- a) súčet za každú z týchto položiek:
 - i) odpisy obsahujúce sumy, ktorých zverejnenie sa vyžaduje podľa odseku 115 písm. a), odseku 200 písm. e) bodu vii) a odseku 271 písm. d) bodu iv);
 - ii) amortizácia obsahujúca sumu, ktorej zverejnenie sa vyžaduje podľa odseku 263 písm. e) bodu vi);
 - iii) zamestnanecké požitky obsahujúce sumu zamestnaneckých požitkov vykazovanú účtovnou jednotkou uplatňujúcou štandard IAS 19 *Zamestnanecké požitky* a sumu za služby prijaté od zamestnancov vykazované účtovnou jednotkou uplatňujúcou štandard IFRS 2 *Platby na základe podielov*;
 - iv) straty zo zníženia hodnoty a zrušenia strát zo zníženia hodnoty obsahujúce sumy, ktorých zverejnenie sa vyžaduje podľa odseku 250 písm. a) až b); a
 - v) zníženia hodnoty a zrušenia zníženia hodnoty zásob obsahujúce sumy, ktorých zverejnenie sa vyžaduje podľa odseku 164 d) až e); a
 - b) za každý súčet uvedený v písmene a) bodoch i) až v):
 - i) sumu týkajúcu sa každej riadkovej položky v prevádzkovej kategórii (pozri odsek 136); a
 - ii) zoznam všetkých riadkových položiek mimo prevádzkovej kategórie, ktoré zahŕňajú aj sumy súvisiace so súčtom.
- 134 V odseku 41 štandardu IFRS 18 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby rozčlenila položky s cieľom poskytnúť významné informácie. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje odsek 133, je však oslobodená od zverejňovania:
- a) rozčlenených informácií o sumách druhových nákladov zahrnutých v každej riadkovej položke nad rámec súm uvedených v odseku 133 v súvislosti s riadkovými položkami podľa funkcie prezentovanými v prevádzkovej kategórii výkazu ziskov a strát; a
 - b) rozčlenených informácií o sumách nákladov zahrnutých v každej riadkovej položke podľa funkcie prezentovanej v prevádzkovej kategórii výkazu ziskov a strát nad rámec súm uvedených v odseku 133 v súvislosti s druhovými nákladmi osobitne vyžadovanými účtovným štandardom IFRS, ktoré sa majú zverejniť v poznámkach.
- 135 Oslobodenie podľa odseku 134 sa týka rozčlenenia prevádzkových nákladov. Neoslobodzuje však účtovnú jednotku od uplatňovania osobitných požiadaviek na zverejňovanie týkajúcich sa týchto nákladov uvedených v tomto štandarde.

Použitie charakteristických znakov druhu a funkcie

- 136 Účtovná jednotka buď prezentuje náklady podľa druhu, alebo uplatnením odseku 133 zverejňuje niektoré náklady podľa druhu. Prezentované alebo zverejnené sumy nemusia byť sumami vykázanými ako náklad v danom období. Mohli by zahŕňať sumy, ktoré boli vykázané ako súčasť účtovnej hodnoty aktíva. Ak účtovná jednotka:
- a) prezentuje sumy, ktoré nie sú sumami vykázanými ako náklad v danom období, prezentuje aj dodatočnú riadkovú položku týkajúcu sa zmeny účtovnej hodnoty dotknutých aktív. Napríklad účtovná jednotka môže pri uplatňovaní odseku 39 štandardu IAS 2 *Zásoby* prezentovať riadkovú položku pre zmeny stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby;
 - b) pri uplatňovaní odseku 133 písm. b) zverejňuje sumy, ktoré nie sú sumami vykázanými ako náklad v danom období, účtovná jednotka poskytne kvalitatívne vysvetlenie tejto skutočnosti, pričom identifikuje príslušné aktíva.

Výkaz o finančnej situácii

Právo odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov

- 137 Pri uplatňovaní odsekov 101 až 102 a odsekov B96 až B103 štandardu IFRS 18 by účtovná jednotka mohla klasifikovať záväzky vyplývajúce zo zmlúv o úvere ako dlhodobé, ak je právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie uvedených záväzkov podmienené tým, že účtovná jednotka splní dohodnuté podmienky do dvanástich mesiacov po období vykazovania [pozri odsek B100 písm. b) štandardu IFRS 18]. V takýchto situáciách účtovná jednotka zverejňuje v poznámkach informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožňujú pochopiť riziko, že záväzky by sa mohli stať splatnými do dvanástich mesiacov po období vykazovania, vrátane:
- a) informácií o dohodnutých podmienkach (vrátane povahy dohodnutých podmienok a informácií o tom, kedy sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich splnila) a o účtovnej hodnote súvisiacich záväzkov;
 - b) prípadných skutočností a okolností, ktoré naznačujú, že účtovná jednotka môže mať s plnením dohodnutých podmienok ťažkosti – napríklad že účtovná jednotka počas obdobia vykazovania alebo po ňom konala s cieľom vyhnúť sa potenciálnemu porušeniu zmluvy alebo ho zmierniť. Takéto skutočnosti a okolnosti by mohli zahŕňať aj skutočnosť, že účtovná jednotka by dohodnuté podmienky nebola splnila, ak by sa ich splnenie posudzovalo na základe okolností účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania.

Výkaz zmien vlastného imania

- 138 Účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze zmien vlastného imania alebo zverejňuje v poznámkach sumu dividend vykazovaných ako sumy rozdelené vlastníkom počas obdobia vykazovania a príslušnú sumu dividend na akciu.

Poznámky

Štruktúra

- 139 V poznámkach účtovná jednotka zverejňuje:
- a) informácie o základoch pre zostavovanie účtovnej závierky (pozri odseky 20 a 173 až 175) a použitých špecifických účtovných politikách (pozri odseky 176 až 177);
 - b) informácie požadované týmto štandardom, ktoré nie sú prezentované v primárnych účtovných výkazoch; a
 - c) ďalšie informácie, ktoré nie sú prezentované v primárnych účtovných výkazoch, ale sú nevyhnutné pre ich pochopenie (pozri odsek 20 štandardu IFRS 18).
- 140 Účtovná jednotka prezentuje v rozsahu vykonateľnosti poznámky systematicky (pozri odsek B112 štandardu IFRS 18). Účtovná jednotka musí pri určovaní systematickosti zväžiť vplyv na zrozumiteľnosť a porovnateľnosť svojej účtovnej závierky. Účtovná jednotka uvádza ku každej položke v primárnych účtovných výkazoch krížové odkazy na všetky súvisiace informácie v poznámkach. Ak sú sumy zverejnené v poznámkach zahrnuté do jednej alebo viacerých riadkových položiek v primárnych účtovných výkazoch, účtovná jednotka zverejní v poznámke riadkovú položku/položky, do ktorej/ktorých sú tieto sumy zahrnuté.
- 141 Ak účtovná jednotka nikde inde nezverejňuje informácie uverejnené spolu s účtovnou závierkou, musí v poznámkach zverejniť:
- a) sídlo a právnu formu účtovnej jednotky, jej krajinu založenia a adresu jej registrovaného sídla (alebo hlavného miesta podnikania, ak je iné ako registrované sídlo); a
 - b) opis povahy činností účtovnej jednotky a jej hlavných aktivít.

Ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom

- 142 V súvislosti s ukazovateľmi výkonnosti vymedzenými manažmentom je cieľom zverejňovania to, aby účtovná jednotka poskytovala informácie, ktoré používateľovi účtovnej závierky pomôžu pochopiť:
- a) určitý aspekt finančnej výkonnosti, ktorý je podľa názoru manažmentu oznamovaný prostredníctvom ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom; a

- b) aký je ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom v porovnaní s ukazovateľmi vymedzenými v účtovných štandardoch IFRS.
- 143 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o všetkých ukazovateľoch, ktoré spĺňajú definíciu ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom uvedenú v odseku 117 štandardu IFRS 18 v samostatnej poznámke (pozri odsek 147). Táto poznámka zahŕňa vyhlásenie, že ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom poskytujú názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku a nie sú nevyhnutne porovnateľné s ukazovateľmi, ktoré majú podobné označenia alebo opisy poskytnuté inými účtovnými jednotkami.
- 144 Účtovná jednotka označuje a opisuje každý ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom jasným a zrozumiteľným spôsobom, ktorý nezavádza používateľov účtovnej závierky (pozri odseky 148 až 149). Pri každom ukazovateli výkonnosti vymedzenom manažmentom účtovná jednotka zverejňuje:
- a) opis aspektu finančnej výkonnosti, ktorý sa podľa názoru manažmentu oznamuje prostredníctvom daného ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom. Tento opis obsahuje vysvetlenia, prečo podľa názoru manažmentu poskytuje ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom užitočné informácie o finančnej výkonnosti účtovnej jednotky;
 - b) ako sa daný ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom vypočítava;
 - c) zosúhlasenie medzi ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom a najbližším porovnateľným medzisúčtom uvedeným v odseku 118 štandardu IFRS 18 alebo celkovým súčtom alebo medzisúčtom, ktorého prezentácia alebo zverejnenie sa osobitne vyžaduje podľa účtovných štandardov IFRS (pozri odseky 150 až 154);
 - d) vplyv dane z príjmov (určený uplatnením odseku 155) a účinok nekontrolných podielov za každú položku zverejnenú v zosúhlasení požadovanom v písmene c);
 - e) opis toho, ako účtovná jednotka uplatňuje odsek 155 na určenie vplyvu dane z príjmov požadovaného v písmene d).
- 145 Ak účtovná jednotka zmení spôsob, akým vypočítava ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom, doplní nový ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom, ukončí používanie predtým zverejneného ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom alebo zmení spôsob, akým určuje vplyvy zosúhlasovacích položiek požadovaných v odseku 144 písm. d) na daň z príjmov, zverejní:
- a) vysvetlenie, ktoré umožňuje používateľom účtovnej závierky pochopiť zmenu, doplnenie alebo ukončenie a ich účinky;
 - b) dôvody zmeny, doplnenia alebo ukončenia;
 - c) prehodené porovnávacie informácie s cieľom zohľadniť zmenu, doplnenie alebo ukončenie, s výnimkou prípadu, keď je to nevykonateľné. Voľba ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom účtovnou jednotkou nie je výberom účtovnej politiky. Napriek tomu pri posudzovaní toho, či je prehodenie porovnávacích informácií nevykonateľné, účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odsekoch 50 až 53 štandardu IAS 8.
- 146 Ak účtovná jednotka nezverejňuje prehodené porovnávacie informácie požadované v odseku 145 písm. c), pretože je to nevykonateľné, túto skutočnosť zverejní.

Samostatná poznámka pri informáciách o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom

- 147 V odseku 143 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zahrnula do samostatnej poznámky všetky informácie o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 142 až 146. Ak účtovná jednotka v tejto poznámke zverejňuje aj ďalšie informácie, informácie v poznámke sa označujú tak, aby boli informácie požadované v odsekoch 142 až 146 jasne odlišené od ostatných informácií.

Jasný a zrozumiteľný spôsob

- 148 V odseku 144 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby označila a opisala každý ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom jasným a zrozumiteľným spôsobom, ktorý nezavádza používateľov účtovnej závierky. Účtovná jednotka v záujme poskytnutia takéhoto opisu zverejňuje informácie, ktoré umožňujú používateľovi účtovnej závierky pochopiť položky výnosov alebo nákladov, ktoré sú do medzisúčtu zahrnuté a ktoré sú z neho vylúčené. Účtovná jednotka teda:
- a) označuje a opisuje ukazovateľ spôsobom, ktorý verne reprezentuje jeho charakteristické znaky v súlade s odsekom 43 štandardu IFRS 18 (pozri odsek 149); a

- b) uvádza informácie špecifické pre ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom – t. j.:
- i) ak účtovná jednotka vypočítala ukazovateľ inak než použitím účtovných politík, ktoré použila pri položkách vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti, uvedie túto skutočnosť spolu s výpočtami, ktoré použila pre tento ukazovateľ; a
 - ii) ak sa okrem toho výpočet ukazovateľa líši od účtovných politík vyžadovaných alebo povolených účtovnými štandardmi IFRS, účtovná jednotka uvedie túto dodatočnú skutočnosť a v prípade potreby vysvetlí význam pojmov, ktoré používa [pozri odsek 149 písm. b)].
- 149 Účtovná jednotka v záujme označenia a opísania ukazovateľa spôsobom, ktorý verne reprezentuje jeho charakteristické znaky:
- a) označuje ukazovateľ spôsobom, ktorý reprezentuje charakteristické znaky medzisúčtu (napríklad použitím označenia „prevádzkový zisk pred neopakujúcimi sa nákladmi“ len pri medzisúčte, ktorý z prevádzkového zisku vylučuje všetky náklady, ktoré účtovná jednotka označila za neopakujúce sa); a
 - b) vysvetľuje význam pojmov, ktoré používa vo svojich opisoch, ktoré sú potrebné na pochopenie aspektu oznamovanej finančnej výkonnosti (napríklad vysvetlenie, ako účtovná jednotka definuje „neopakujúce sa náklady“).

Zosúhlasenie s najbližším porovnateľným celkovým súčtom alebo medzisúčtom

- 150 V odseku 144 písm. c) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zosúhlasila každý ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom s najbližším porovnateľným medzisúčtom uvedeným v odseku 118 štandardu IFRS 18 alebo celkovým súčtom alebo medzisúčtom, ktorého prezentácia alebo zverejnenie sa osobitne vyžaduje podľa účtovných štandardov IFRS. Napríklad účtovná jednotka, ktorá v poznámkach zverejňuje ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom upraveného prevádzkového výsledku hospodárenia, zosúhlasuje tento ukazovateľ s prevádzkovým výsledkom hospodárenia. Pri agregácii alebo rozčleňovaní zverejnených zosúhlasovacích položiek účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odsekoch 41 až 43 štandardu IFRS 18.
- 151 Pri každej zosúhlasovacej položke účtovná jednotka zverejňuje:
- a) sumu/sumy súvisiacu/súvisiace s každou položkou vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti; a
 - b) opis toho, ako sa položka vypočítava a ako prispieva k ukazovateľu výkonnosti vymedzenému manažmentu a poskytujúcemu užitočné informácie (pozri odseky 152 až 154), ak je to potrebné na poskytovanie informácií požadovaných v odseku 144 písm. a) a b).
- 152 Opis požadovaný v odseku 151 písm. b) sa vyžaduje, ak existuje viac než jedna zosúhlasovacia položka a každá položka sa vypočítava pomocou inej metódy alebo prispieva k poskytovaniu užitočných informácií iným spôsobom. Účtovná jednotka môže napríklad vylúčiť z ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom niekoľko nákladových položiek – niektoré preto, že boli identifikované ako položky mimo kontroly manažmentu a iné preto, že boli identifikované ako neopakujúce sa. V takýchto prípadoch by zverejnenie toho, ktoré položky prispeli ku ktorému druhu úpravy, bolo potrebné na vysvetlenie, ako ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom poskytuje užitočné informácie.
- 153 Jedno vysvetlenie sa môže vzťahovať na viac než jednu položku alebo sa môže vzťahovať na všetky zosúhlasovacie položky spoločne. Účtovná jednotka môže napríklad pri výpočte ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom vylúčiť niekoľko výnosových alebo nákladových položiek na základe uplatnenia pojmu „neopakujúce sa“ špecifického pre účtovnú jednotku. V takom prípade by jedno vysvetlenie, ktoré zahŕňa definíciu pojmu „neopakujúce sa“ účtovnej jednotky, ktorá sa vzťahuje na všetky zosúhlasovacie položky, mohlo spĺňať požiadavku uvedenú v odseku 151 písm. b).
- 154 Účtovná jednotka smie pri uplatňovaní odseku 144 písm. c) zosúhlasiť ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom s celkovým súčtom alebo medzisúčtom, ktorý nie je prezentovaný vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti. V takýchto prípadoch účtovná jednotka:
- a) zosúhlasuje tento celkový súčet alebo medzisúčet s najbližším porovnateľným celkovým súčtom alebo medzisúčtom uvedeným vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti; a
 - b) nie je povinná zverejňovať informácie požadované v odseku 144 písm. d) a e) pre zosúhlasenie uvedené v písmene a).

Vplyv dane z príjmov za každú položku zverejnenú v zosúhlaseaní

- 155 V odseku 144 písm. d) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby pri každej položke zverejnenej v zosúhlaseaní medzi ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom a najbližším porovnateľným medzisúčtom uvedeným v odseku 118 štandardu IFRS 18 alebo celkovým súčtom alebo medzisúčtom, ktorých prezentácia alebo zverejnenie sa osobitne vyžaduje podľa účtovných štandardov IFRS, zverejnila vplyv dane z príjmov. Účtovná jednotka určuje vplyv dane z príjmov požadovaný v odseku 144 písm. d) tak, že vypočítava vplyvy príslušnej transakcie/transakcií na daň z príjmov:
- a) pri zákonnej sadzbe/sadzbách dane uplatniteľnej/uplatniteľných na transakciu/transakcie v príslušnej daňovej jurisdikcii/jurisdikciách;
 - b) na základe primeranej pomernej alokácie splatnej a odloženej dane účtovnej jednotky v príslušnej daňovej jurisdikcii/jurisdikciách; alebo
 - c) použitím inej metódy, ktorou sa za daných okolností dosiahne vhodnejšia alokácia.
- 156 Ak účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 155 používa na výpočet vplyvov dane z príjmov zosúhlasovacích položiek viac než jednu metódu, zverejní, ako určila daňové vplyvy pre každú zosúhlasovaciu položku.

Medzisúčet výnosov a nákladov

- 157 Finančný ukazovateľ nie je ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom, pretože nie je medzisúčtom výnosov a nákladov. Medzisúčet, ktorý je číslom alebo menovateľom vo finančnom ukazovateli, však ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom je, a to vtedy, ak by medzisúčet spĺňal definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom, ak by nebol súčasťou finančného ukazovateľa. V súlade s tým účtovná jednotka uplatňuje na takýto čísel alebo menovateľ požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 142 až 146.

Verejná komunikácia

- 158 S cieľom identifikovať ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom za dané obdobie vykazovania účtovná jednotka zohľadňuje iba verejnú komunikáciu týkajúcu sa daného obdobia vykazovania, pokiaľ v rámci svojho procesu finančného vykazovania takúto verejnú komunikáciu bežne nevydáva po dátume zverejnenia svojej účtovnej závierky. V takom prípade účtovná jednotka zvaží verejnú komunikáciu týkajúcu sa predchádzajúceho obdobia vykazovania s cieľom identifikovať ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom za bežné obdobie vykazovania.
- 159 Ukazovateľ použitý vo verejnej komunikácii týkajúci sa predchádzajúceho obdobia vykazovania sa však nemusí označiť za ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom za bežné obdobie vykazovania, ak existujú dôkazy o tom, že nebude zahrnutý do verejnej komunikácie, ktorá sa má vydať v súvislosti s bežným obdobím vykazovania. Ak bol takýto ukazovateľ zverejnený ako ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom v predchádzajúcom období vykazovania a nie je za taký označený v bežnom období vykazovania, išlo by o zmenu alebo ukončenie používania ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom, na ktorý sa vzťahujú požiadavky na zverejňovanie uvedené v odseku 145.

Ďalšie zverejnenia

- 160 Účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze o finančnej situácii alebo vo výkaze zmien vlastného imania, alebo zverejňuje v poznámkach tieto informácie:
- a) pre každú triedu základného imania:
 - i) počet schválených akcií;
 - ii) počet akcií emitovaných a plne splatených a emitovaných, ale neúplne splatených;
 - iii) nominálnu hodnotu akcie, alebo vyhlásenie, že akcie nemajú nominálnu hodnotu;
 - iv) zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) počtu nesplatených akcií na začiatku a na konci obdobia vykazovania;
 - v) práva, prednostné práva a obmedzenia, vzťahujúce sa na danú triedu, vrátane obmedzení týkajúcich sa rozdelenia dividend a vyplatenia kapitálu;
 - vi) akcie v účtovnej jednotke, ktoré má v držbe účtovná jednotka alebo jej dcérske spoločnosti či pridružené podniky; a

- vii) akcie rezervované na emisiu na základe opcií a zmlúv o predaji akcií vrátane zmluvných podmienok a súm; a
 - b) opis povahy a účelu každého fondu v rámci vlastného imania.
- 161 Účtovná jednotka bez základného imania, ako napríklad verejná obchodná spoločnosť alebo trust, zverejňuje informácie rovnocenné s informáciami, ktoré sa vyžadujú na základe odseku 160 písm. a) a ktoré ukazujú zmeny počas obdobia vykazovania v každej kategórii podielov na vlastnom imaní, a tiež práva, prednostné práva a obmedzenia viažuce sa na každú kategóriu podielov na vlastnom imaní.
- 162 V poznámkach účtovná jednotka zverejňuje:
- a) navrhované alebo deklarované sumy dividend pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie, ale nevykázané ako sumy rozdelené počas obdobia vykazovania medzi vlastníkov, a príslušnú sumu na akciu; a
 - b) sumu všetkých kumulatívnych prioritných dividend, ktoré neboli vykázané.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 18, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 163 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26 písm. b) a odseku B28 štandardu IFRS 18.

IAS 2 Zásoby

- 164 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) účtovnú politiku prijatú na oceňovanie zásob vrátane použitých oceňovacích vzorcov;
 - b) celkovú účtovnú hodnotu zásob a účtovnú hodnotu v klasifikáciách vhodných pre účtovnú jednotku;
 - c) hodnotu zásob zaúčtovaných ako náklad počas obdobia vykazovania;
 - d) sumu akéhokoľvek zníženia hodnoty zásob zaúčtovaných ako náklad v danom období v súlade s odsekom 34 štandardu IAS 2;
 - e) sumu akéhokoľvek zrušenia prípadného zníženia hodnoty, ktoré sa vykazuje ako zníženie sumy zásob zaúčtovaných ako náklad v danom období v súlade s odsekom 34 štandardu IAS 2; a
 - f) účtovnú hodnotu zásob založených ako záruka za záväzky.

IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch

Bezhotovostné transakcie

- 165 Investičné a finančné transakcie, ktoré si nevyžadujú použitie peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov, sa do výkazu o peňažných tokoch nezahŕňajú. Takéto transakcie účtovná jednotka zverejňuje na inom mieste účtovnej závierky spôsobom, ktorý poskytuje všetky relevantné informácie o týchto investičných a finančných činnostiach.

Zmeny záväzkov vyplývajúcich z finančných činností

- 166 Účtovná jednotka zverejňuje zosúhlasenie začiatkových a konečných zostatkov vo výkaze o finančnej situácii v prípade záväzkov vyplývajúcich z finančných činností vrátane:
- a) zmien vyplývajúcich z finančných peňažných tokov;
 - b) zmien vyplývajúcich z dosiahnutého alebo zo strateného ovládania dcérskych spoločností alebo iných podnikateľských jednotiek;
 - c) vplyvov zmien kurzov cudzích mien;
 - d) zmien reálnych hodnôt; a
 - e) ostatných zmien.

Dohody o financovaní dodávateľov

- 167 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o svojich dohodách o financovaní dodávateľov (ako je opísané v odseku 44G štandardu IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch*), ktoré používateľom účtovnej závierky umožňujú posúdiť účinky týchto dohôd na záväzky a peňažné toky účtovnej jednotky a na expozíciu účtovnej jednotky voči riziku likvidity.
- 168 V snahe splniť ciele uvedené v odseku 167 účtovná jednotka zverejňuje za svoje dohody o financovaní dodávateľov v súhrne tieto položky:
- a) podmienky daných dohôd (napríklad predĺžené platobné lehoty a poskytnuté záruky či zábezpeky). Podmienky dohôd, ktoré nie sú rovnaké, však účtovná jednotka zverejňuje oddelene;
 - b) k začiatku a koncu obdobia vykazovania:
 - i) účtovné hodnoty finančných záväzkov, ktoré sú súčasťou dohody o financovaní dodávateľov, a súvisiace riadkové položky prezentované vo výkaze o finančnej situácii účtovnej jednotky;
 - ii) účtovné hodnoty finančných záväzkov zverejnených podľa bodu i), za ktoré dodávatelia od poskytovateľov finančných prostriedkov už prijali platbu, a súvisiace riadkové položky;
 - iii) rozsah dátumov splatnosti (napríklad 30 – 40 dní po dátume vystavenia faktúry) tak pre finančné záväzky zverejnené podľa bodu i), ako aj pre porovnateľné obchodné záväzky, ktoré nie sú súčasťou dohody o financovaní dodávateľov. Porovnateľnými obchodnými záväzkami sú napríklad obchodné záväzky účtovnej jednotky v rámci rovnakej oblasti podnikania alebo jurisdikcie ako finančné záväzky zverejnené podľa bodu i). Ak sú rozsahy dátumov splatnosti široké, účtovná jednotka zverejní o týchto rozsahoch vysvetľujúce informácie alebo zverejní dodatočné rozsahy (napríklad stratifikované rozsahy);
 - c) druh a účinok nepeňažných zmien v účtovných hodnotách finančných záväzkov zverejnených podľa písmena b) bodu i). Príkladmi nepeňažných zmien sú vplyv podnikových kombinácií, kurzové rozdiely alebo iné transakcie, ktoré si nevyžadujú použitie peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov (pozri odsek 165).

Súčasť peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

- 169 Účtovná jednotka zverejňuje súčasti peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a prezentuje zosúhlasenie medzi sumami vo výkaze o peňažných tokoch a ekvivalentnými položkami vykazovanými vo výkaze o finančnej situácii.
- 170 Vzhľadom na rozmanitosť praktík riadenia likvidity a opatrení v bankovníctve po celom svete a s cieľom dosiahnuť súlad so štandardom IAS 8 účtovná jednotka zverejňuje politiku, ktorú uplatňuje pri určovaní štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.

Ďalšie zverejnenia

- 171 Účtovná jednotka zverejňuje, spoločne s komentárom manažmentu, sumu významných zostatkov peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, ktoré má účtovná jednotka v držbe a ktoré nie sú k dispozícii na použitie v skupine.

Požiadavka na zverejňovanie uvedená v štandarde IAS 7, ktorá je naďalej uplatniteľná

- 172 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavku na zverejňovanie uvedenú v odseku 36 štandardu IAS 7.

IAS 8 Základ pre zostavovanie účtovnej závierky

Účtovné politiky

Verná prezentácia a súlad s účtovnými štandardmi IFRS

- 173 Ak sa účtovná jednotka odchýli od požiadavky určitého účtovného štandardu IFRS v súlade s odsekom 6E štandardu IAS 8, zverejní:

- a) že manažment dospel k záveru, že účtovná závierka verne prezentuje finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky danej účtovnej jednotky;
 - b) že splnila požiadavky príslušných účtovných štandardov IFRS s výnimkou toho, že sa odchyľila od určitej požiadavky, aby dosiahla vernú prezentáciu;
 - c) názov účtovného štandardu IFRS, od ktorého sa účtovná jednotka odchyľila, povahu odchylenia vrátane postupu, ktorý by sa na základe daného účtovného štandardu IFRS požadoval, dôvod, prečo by bol tento postup za daných okolností natoľko zavádzajúci, že by bol v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *koncepčnom rámci pre finančné výkazníctvo (koncepčný rámec)*, a prijatý postup; a
 - d) pre každé prezentované obdobie finančný vplyv odchylenia sa na každú položku účtovnej závierky, ktorá by bola vykázaná v súlade s danou požiadavkou.
- 174 Ak sa účtovná jednotka v predchádzajúcom období vykazovania odchyľila od požiadavky určitého účtovného štandardu IFRS a toto odchylenie má vplyv na sumy vykazované v účtovnej závierke za bežné obdobie, vykoná zverejnenia stanovené v odseku 173 písm. c) až d).
- 175 Za krajne ojedinelých okolností, pri ktorých manažment dospeje k záveru, že súlad s požiadavkou určitého účtovného štandardu IFRS by bol natoľko zavádzajúci, že by bol v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *koncepčnom rámci*, ale príslušný regulačný rámec zakazuje odchyliť sa od tejto požiadavky, účtovná jednotka v čo najvyššej možnej miere obmedzí vnímané zavádzajúce aspekty tohto súladu tak, že zverejní:
- a) názov predmetného účtovného štandardu IFRS, povahu požiadavky a dôvod, prečo manažment dospel k záveru, že súlad s touto požiadavkou je za daných okolností natoľko zavádzajúci, že je v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *koncepčnom rámci*; a
 - b) pri každom prezentovanom období všetky úpravy jednotlivých položiek v účtovnej závierke, o ktorých manažment rozhodol, že by boli potrebné na dosiahnutie vernej prezentácie.

Zverejňovanie výberu a uplatňovania účtovnej politiky

- 176 Účtovná jednotka zverejňuje významné informácie o účtovnej politike.
- 177 Účtovná jednotka popri významných informáciách o svojej účtovnej politike alebo iných poznámkach zverejňuje okrem úsudkov zahŕňajúcich odhady (pozri odsek 182) aj ďalšie úsudky, ku ktorým sa manažment dopracoval pri uplatňovaní účtovných politík účtovnej jednotky a ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke. Príklady úsudkov, ktoré môže byť účtovná jednotka povinná zverejniť, zahŕňajú spôsob, akým manažment určuje:
- a) vhodné triedy aktív a záväzkov, za ktoré sa uvádzajú zverejnenia týkajúce sa ocenenia reálnou hodnotou;
 - b) že účtovná jednotka ovláda inú účtovnú jednotku;
 - c) že účtovná jednotka spoluovláda nejakú dohodu alebo má podstatný vplyv na inú účtovnú jednotku;
 - d) typ spoločnej dohody (t. j. spoločná prevádzka alebo spoločný podnik), keď sa dohoda štruktúruje prostredníctvom osobitného subjektu; a
 - e) že účtovná jednotka je investičnou spoločnosťou.

Zverejňovanie zmien v účtovných politikách

- 178 Ak má prvotné uplatnenie určitého účtovného štandardu IFRS účinok v bežnom období alebo v niektorom z predchádzajúcich období vykazovania, alebo ak by malo takýto účinok, no je nevykonateľné určiť sumu príslušnej úpravy, alebo ak by mohlo mať účinok na budúce obdobia, účtovná jednotka zverejňuje (tieto zverejnenia netreba opakovať v účtovných závierkach za nasledujúce obdobia):
- a) názov daného účtovného štandardu IFRS;
 - b) prípadné vyhlásenie, že daná zmena účtovnej politiky sa vykonáva v súlade s príslušnými prechodnými ustanoveniami;
 - c) povahu danej zmeny účtovnej politiky;
 - d) prípadný opis prechodných ustanovení;
 - e) prechodné ustanovenia, ak existujú, ktoré môžu ovplyvniť budúce obdobia;

- f) za bežné obdobie a za každé predchádzajúce prezentované obdobie, v rozsahu vykonateľnosti, príslušnú výšku úpravy:
 - i) pre jednotlivé riadkové položky účtovnej závierky, na ktoré sa vzťahuje oprava; a
 - ii) ak sa na účtovnú jednotku vzťahuje štandard IAS 33, za základný a zriedený zisk na akciu;
 - g) výšku úpravy za obdobia pred obdobiami zahrnutými do prezentácie, v rozsahu vykonateľnosti; a
 - h) ak je retrospektívne uplatnenie v zmysle odseku 19 písm. a) alebo b) štandardu IAS 8 nevykonateľné na konkrétne predchádzajúce obdobie alebo na obdobia pred obdobiami zahrnutými do prezentácie, treba uviesť okolnosti, ktoré sú príčinou tohto stavu, ako aj opis toho, ako a odkedy sa daná zmena účtovnej politiky uplatňuje.
- 179 Ak má dobrovoľná zmena účtovnej politiky účinok v bežnom období vykazovania alebo v niektorom z predchádzajúcich období, alebo ak by mala účinok na takéto obdobie, no je nevykonateľné určiť sumu príslušnej úpravy, alebo ak by mohla mať účinok na budúce obdobia, účtovná jednotka zverejňuje (tieto zverejnenia netreba opakovať v účtovných závierkach za nasledujúce obdobia):
- a) povahu danej zmeny účtovnej politiky;
 - b) dôvody, prečo vedie uplatňovanie novej účtovnej politiky k spoľahlivým a relevantnejším informáciám;
 - c) za bežné obdobie a za každé predchádzajúce prezentované obdobie, v rozsahu vykonateľnosti, príslušnú výšku úpravy:
 - i) pre jednotlivé riadkové položky účtovnej závierky, na ktoré sa vzťahuje oprava; a
 - ii) ak sa na účtovnú jednotku vzťahuje štandard IAS 33, za základný a zriedený zisk na akciu;
 - d) výšku úpravy za obdobia pred obdobiami zahrnutými do prezentácie, v rozsahu vykonateľnosti; a
 - e) ak je retrospektívne uplatnenie na konkrétne predchádzajúce obdobie alebo na obdobia pred obdobiami zahrnutými do prezentácie nevykonateľné, treba uviesť okolnosti, ktoré sú príčinou tohto stavu, ako aj opis toho, ako a odkedy sa daná zmena účtovnej politiky uplatňuje.
- 180 Ak účtovná jednotka neuplatnila nový účtovný štandard IFRS, ktorý už bol vydaný, ale zatiaľ nenadobudol účinnosť, účtovná jednotka zverejňuje:
- a) túto skutočnosť; a
 - b) známe alebo primerane odhadnuteľné informácie relevantné pre posúdenie možného vplyvu uplatňovania tohto nového účtovného štandardu IFRS na účtovnú závierku účtovnej jednotky v období prvotného uplatnenia.
- 181 V rámci plnenia ustanovení odseku 180 účtovná jednotka zvažuje aj zverejnenie:
- a) názvu nového účtovného štandardu IFRS;
 - b) povahy nastávajúcej zmeny alebo zmien účtovnej politiky;
 - c) dátumu, od ktorého sa vyžaduje uplatňovanie nového účtovného štandardu IFRS;
 - d) dátumu, od ktorého plánuje začať uplatňovať daný účtovný štandard IFRS; a
 - e) buď:
 - i) rozpravy o očakávanom vplyve prvotného uplatnenia tohto účtovného štandardu IFRS na účtovnú závierku účtovnej jednotky; alebo
 - ii) ak uvedený vplyv nie je známy ani primerane odhadnuteľný, vyhlásenie v tomto zmysle.

Zverejňovanie zdrojov neistoty v odhadoch

- 182 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o predpokladoch, ktoré vytvára so zreteľom na budúcnosť, a o ďalších zásadných zdrojoch neistoty v odhadoch, ktorá existuje ku koncu obdobia vykazovania a ktorá sa spája s významným rizikom, že počas nasledujúceho účtovného roka vyústia do významných úprav účtovných hodnôt aktív a záväzkov. Poznámky musia v súvislosti s týmito aktívami a záväzkami obsahovať podrobnosti o:
- a) ich povahe; a
 - b) ich účtovnej hodnote ku koncu obdobia vykazovania.

- 183 Zverejnenia podľa odseku 182 sa nevyžadujú v prípade aktív a záväzkov s významným rizikom, že ich účtovné hodnoty sa môžu v nasledujúcom účtovnom roku významne zmeniť, ak sú na konci obdobia vykazovania ocenené reálnou hodnotou na základe kótovanej ceny na aktívnom trhu pre identické aktívum alebo záväzok. Tieto reálne hodnoty sa môžu v nasledujúcom účtovnom roku významne zmeniť, ale tieto zmeny by nevyplyvali z predpokladov alebo iných zdrojov neistoty v odhadoch ku koncu obdobia vykazovania.

Zmeny v účtovných odhadoch

- 184 Ak má zmena v účtovnom odhade účinok v bežnom období vykazovania, alebo ak sa očakáva jej účinok v budúcich obdobiach, účtovná jednotka zverejňuje povahu tejto zmeny a jej výšku, s výnimkou zverejnenia takých účinkov na budúce obdobia, ktoré je nevykonateľné odhadnúť.
- 185 Ak výška účinku v budúcich obdobiach nie je zverejnená, lebo jej výšku je nevykonateľné odhadnúť, účtovná jednotka túto skutočnosť zverejní.

Chyby

- 186 Pri uplatňovaní odseku 42 štandardu IAS 8 účtovná jednotka zverejňuje (tieto zverejnenia netreba opakovať v účtovných závierkach za nasledujúce obdobia):
- a) povahu chyby predchádzajúceho obdobia;
 - b) za každé predchádzajúce prezentované obdobie, v rozsahu vykonateľnosti, príslušnú výšku opravy:
 - i) pre jednotlivé riadkové položky účtovnej závierky, na ktoré sa vzťahuje oprava; a
 - ii) ak sa na účtovnú jednotku vzťahuje štandard IAS 33, za základný a zriedený zisk na akciu;
 - c) sumu opravy k začiatku najskoršieho prezentovaného predchádzajúceho obdobia; a
 - d) ak je spätné prehodnotenie za konkrétne predchádzajúce obdobie nevykonateľné, treba uviesť okolnosti, ktoré sú príčinou tohto stavu, ako aj opis toho, ako a odkedy je daná chyba opravená.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IAS 8, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 187 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 6A, 6C písm. c) a 6K štandardu IAS 8.

IAS 10 Udalosti po období vykazovania

Dátum schválenia na zverejnenie

- 188 Účtovná jednotka zverejňuje dátum, kedy a kým bola účtovná závierka schválená na zverejnenie. Ak sú vlastníci účtovnej jednotky alebo iné osoby splnomocnené meniť účtovnú závierku po jej zverejnení, účtovná jednotka túto skutočnosť zverejní.

Aktualizácia zverejnenia o okolnostiach ku koncu obdobia vykazovania

- 189 Ak účtovná jednotka po období vykazovania získa informácie o okolnostiach, ktoré existovali ku koncu obdobia vykazovania, aktualizuje zverejnené údaje súvisiace s týmito okolnosťami na základe týchto nových informácií.

Udalosti po období vykazovania, ktoré si nevyžadujú úpravu

- 190 Účtovná jednotka pre každú významnú kategóriu udalostí po období vykazovania, ktoré si nevyžadujú úpravu, zverejňuje:
- a) povahu udalosti; a
 - b) odhad jej finančného účinku, prípadne vyhlásenie, že takýto odhad sa nedá urobiť.
- 191 Príkladmi udalostí po období vykazovania, ktoré si nevyžadujú úpravu a ktoré obvykle zakladajú povinnosť zverejnenia, sú:

- a) významná podniková kombinácia po období vykazovania alebo odpredaj dôležitej dcérskej spoločnosti;
- b) oznámenie plánu na ukončenie činnosti;
- c) dôležité nákupy aktív, klasifikácia aktív ako aktív držaných na predaj v súlade so štandardom IFRS 5, iné vyradenie aktív alebo vyvlastnenie dôležitých aktív vládou;
- d) zničenie veľkého výrobného závodu požiarom po období vykazovania;
- e) ohlásenie alebo začatie uplatňovania rozsiahlej reštrukturalizácie (pozri štandard IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*);
- f) transakcie s významnými kmeňovými akciami a transakcie s možnými kmeňovými akciami po období vykazovania;
- g) nezvyčajne veľké zmeny cien aktív alebo kurzov cudzích mien po období vykazovania;
- h) zmeny sadzieb dane alebo daňových predpisov uzakonené alebo ohlásené po období vykazovania s významným vplyvom na splatné a odložené daňové pohľadávky a záväzky (pozri štandard IAS 12);
- i) uzavretie významných prísľubov alebo vznik podmienených záväzkov, napríklad vydaním významných záruk; a
- j) začatie významného súdneho sporu, ktorý vznikol výhradne na základe udalostí, ktoré nastali po období vykazovania.

IAS 12 Dane z príjmov

192 Hlavné zložky daňových nákladov (výnosov) zverejňuje účtovná jednotka oddelene.

193 Zložky daňových nákladov (výnosov) môžu zahŕňať:

- a) splatný daňový náklad (výnos);
- b) všetky úpravy vykázané v období pre splatnú daň predchádzajúcich období;
- c) sumu odloženého daňového nákladu (výnosu) súvisiaceho so vznikom a zrušením dočasných rozdielov;
- d) sumu odloženého daňového nákladu (výnosu) súvisiaceho so zmenami v sadzbách dane alebo s uložením nových daní;
- e) sumu úžitku vznikajúceho z predtým nevykázanej daňovej straty, daňových úľav alebo dočasného rozdielu predchádzajúceho obdobia, ktorá sa využije na zníženie splatného daňového nákladu;
- f) sumu úžitku z predtým nevykázanej daňovej straty, daňových úľav alebo dočasného rozdielu predchádzajúceho obdobia, ktorá sa využije na zníženie odloženého daňového nákladu;
- g) odložený daňový náklad vznikajúci zo zníženia hodnoty alebo zrušenia predtým zníženej hodnoty odloženej daňovej pohľadávky v súlade s odsekom 56 štandardu IAS 12; a
- h) sumu daňových nákladov (výnosov) v súvislosti s tými zmenami v účtovnej politike a chybami, ktoré sú obsiahnuté vo výsledku hospodárenia v súlade so štandardom IAS 8, pretože ich nie je možné účtovať retrospektívne.

194 Účtovná jednotka zároveň oddelene zverejňuje:

- a) súhrnnú splatnú a odloženú daň súvisiacu s položkami, ktoré sa zaúčtovali priamo na ťarchu alebo v prospech vlastného imania (pozri odsek 62A štandardu IAS 12);
- b) súhrnnú sumu dane z príjmov, ktorá súvisí so zložkami ostatných súčastí komplexného výsledku (pozri odsek 62 štandardu IAS 12 a odsek 93 štandardu IFRS 18);
- c) vysvetlenie vzťahu medzi daňovým nákladom (výnosom) a účtovným ziskom v jednej alebo oboch z týchto foriem:
 - i) číselným zosúhlasením daňových nákladov (výnosov) s účtovným ziskom vynásobeným platnou sadzbou/sadzbami dane, so súčasným zverejnením základu, z ktorého sú platné sadzby dane vypočítané; alebo
 - ii) číselným zosúhlasením priemernej efektívnej sadzby dane s platnou sadzbou dane, so súčasným zverejnením základu, podľa ktorého je vypočítaná platná sadzba dane;
- d) vysvetlenie zmien v platnej sadzbe/sadzbách dane v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vykazovania;

- e) sumu (a ak existuje, aj obdobie platnosti) odpočítateľných dočasných rozdielov, nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových úľav, pre ktoré sa vo výkaze o finančnej situácii nevykazuje odložená daňová pohľadávka; a
 - f) pre každý typ dočasného rozdielu a každý typ nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových úľav:
 - i) sumu odložených daňových pohľadávok a záväzkov vykázaných vo výkaze o finančnej situácii za každé prezentované obdobie; a
 - ii) sumu odloženého daňového výnosu alebo nákladu vykázaného vo výsledku hospodárenia, ak nie je zjavný zo zmien v sumách vykazovaných vo výkaze o finančnej situácii.
- 195 Za okolností opísaných v odseku 52A štandardu IAS 12 účtovná jednotka zverejňuje povahu potenciálnych dôsledkov týkajúcich sa dane z príjmov, ktoré by vyplynuli z vyplatenia dividend jej akcionárom.

Medzinárodná daňová reforma – vzorové pravidlá druhého piliera

- 196 Účtovná jednotka zverejňuje skutočnosť, že uplatnila výnimku týkajúcu sa vykazovania a zverejňovania informácií o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s daňami z príjmov druhého piliera (pozri odsek 4A štandardu IAS 12).
- 197 Účtovná jednotka zverejňuje svoje splatné daňové náklady (výnosy) súvisiace s daňami z príjmov druhého piliera oddelene.
- 198 V obdobiach, v ktorých sú právne predpisy druhého piliera uzákonené alebo v podstate uzákonené, ale ešte nenadobudli účinnosť, účtovná jednotka zverejňuje známe alebo primerane odhadnuteľné informácie, ktoré pomáhajú používateľom účtovnej závierky pochopiť expozíciu účtovnej jednotky voči daniam z príjmov druhého piliera, ktoré vyplývajú z uvedených právnych predpisov.
- 199 Na účely splnenia cieľa zverejňovania uvedeného v odseku 198 účtovná jednotka zverejňuje kvalitatívne a kvantitatívne informácie o svojej expozícii voči daniam z príjmov druhého piliera na konci obdobia vykazovania. Tieto informácie nemusia odrážať všetky osobitné požiadavky právnych predpisov druhého piliera a môžu sa poskytovať vo forme orientačného rozpätia. Ak informácie nie sú známe alebo primerane odhadnuteľné, účtovná jednotka namiesto nich zverejňuje vyhlásenie v tomto zmysle a zverejňuje informácie o pokroku tejto účtovnej jednotky pri posudzovaní svojej expozície.

IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

- 200 Pre každú triedu nehnuteľností, strojov a zariadení účtovná jednotka zverejňuje:
- a) oceňovacie základy použité pri určovaní hrubej účtovnej hodnoty;
 - b) použité metódy odpisovania;
 - c) doby použiteľnosti alebo použité odpisové sadzby;
 - d) hrubú účtovnú hodnotu a akumulované odpisy (súhrnne s akumulovanými stratami zo zníženia hodnoty) k začiatku a ku koncu obdobia vykazovania; a
 - e) zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) účtovnej hodnoty na začiatku a na konci obdobia, pričom uvádza:
 - i) prírastky;
 - ii) aktíva klasifikované ako držané na predaj alebo zahrnuté do skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 a iné vyradenia;
 - iii) nadobudnutia prostredníctvom podnikových kombinácií;
 - iv) zvýšenia alebo zníženia vyplývajúce z precenení v zmysle odsekov 31, 39 a 40 štandardu IAS 16 a zo strát zo zníženia hodnoty, ktoré boli vykázané alebo zrušené v ostatných súčiastiach komplexného výsledku v súlade so štandardom IAS 36;
 - v) straty zo zníženia hodnoty vykázané vo výsledku hospodárenia v súlade so štandardom IAS 36;
 - vi) straty zo zníženia hodnoty zrušené vo výsledku hospodárenia v súlade so štandardom IAS 36;
 - vii) odpisy; a
 - viii) ostatné zmeny.

- 201 Účtovná jednotka zároveň zverejňuje:
- a) existenciu a sumy obmedzení vlastníckeho práva a nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zložené ako zábezpeka za záväzky; a
 - b) sumu zmluvných záväzkov na nadobudnutie nehnuteľností, strojov a zariadení.
- 202 Ak sa položky nehnuteľností, strojov a zariadení vykazujú v precenených hodnotách, účtovná jednotka popri zverejneniach, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 95 až 97, zverejňuje aj tieto údaje:
- a) dátum nadobudnutia účinnosti precenenia;
 - b) či bol do preceňovania zapojený nezávislý odhadca;
 - c) účtovnú hodnotu každej precenenej triedy nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorá by bola vykázaná, ak by sa dané aktívum účtovalo v súlade s modelom ocenenia obstarávacou cenou; a
 - d) prebytok z precenenia, ktorý naznačuje zmenu za obdobie a prípadné obmedzenia týkajúce sa rozdelenia zostatku akcionárom.

IAS 19 Zamestnanecké požitky

Požitky po skončení zamestnania: programy so stanovenými príspevkami

- 203 Účtovná jednotka zverejňuje sumu zaúčtovanú ako náklad na programy so stanovenými príspevkami.

Požitky po skončení zamestnania: programy so stanovenými požitkami

- 204 Účtovná jednotka posudzuje, či by mala uvádzať všetky alebo niektoré informácie, ktorých zverejnenie sa požaduje v odsekoch 205 až 215, v rozčlenenej forme, aby bolo možné rozlišovať medzi programami alebo skupinami programov s podstatne odlišnými rizikami.

Vlastnosti programov so stanovenými požitkami

- 205 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o vlastnostiach svojich programov so stanovenými požitkami.

Vysvetlenie súm v účtovnej závierke

- 206 Účtovná jednotka poskytuje, ak je to relevantné, zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) počiatočného stavu a konečného stavu každej z týchto zložiek:
- a) čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov s uvedením osobitného zosúhlasenia:
 - i) aktív programu; a
 - ii) súčasnej hodnoty záväzku zo stanovených požitkov; a
 - b) akýchkoľvek nárokov na náhradu.
- 207 V každom zosúhlasení uvedenom v odseku 206 sa, ak je to relevantné, uvádzajú tieto zložky:
- a) náklady na súčasnú službu;
 - b) úrokové výnosy alebo náklady;
 - c) precenenia čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov, pričom sa oddelene uvádzajú výnosy z aktív programu, okrem súm zahrnutých do úrokov uvedených v písmene b);
 - d) náklady na minulú službu;
 - e) príspevky do programu; a
 - f) platby z programu.
- 208 Účtovná jednotka uvádza reálnu hodnotu aktív programu v členení na triedy, v ktorých sa rozlišuje povaha a riziká týchto aktív. Účtovná jednotka by napríklad mohla rozlišovať medzi:
- a) nástrojmi vlastného imania;
 - b) dlhovými nástrojmi;
 - c) nehnuteľnosťami; a
 - d) inými aktívami.

- 209 Účtovná jednotka zverejňuje reálnu hodnotu svojich vlastných prevoditeľných finančných nástrojov, ktoré má v držbe ako aktíva programu, a reálnu hodnotu aktív programu, ktoré tvoria nehnuteľnosti alebo iné aktíva užívané účtovnou jednotkou.
- 210 Účtovná jednotka zverejňuje významné poistno-matematické predpoklady použité na určenie súčasnej hodnoty záväzku zo stanovených požitkov (pozri odsek 76 štandardu IAS 19).

Výška, načasovanie a neistota budúcich peňažných tokov

- 211 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) opis všetkých prípadných spôsobov financovania a politiky financovania, ktoré majú vplyv na budúce príspevky; a
 - b) očakávané príspevky do programu na nasledujúce ročné obdobie vykazovania.

Programy viacerých zamestnávateľov

- 212 Ak sa účtovná jednotka zúčastňuje na programe so stanovenými požitkami viacerých zamestnávateľov a o tomto programe účtuje tak, akoby bol programom so stanovenými príspevkami v súlade s odsekom 34 štandardu IAS 19, zverejňuje (namiesto informácií požadovaných v odsekoch 205 až 211):
- a) skutočnosť, že program je programom so stanovenými požitkami;
 - b) dôvod, prečo nie sú k dispozícii dostatočné informácie potrebné na to, aby účtovná jednotka mohla účtovať o programe ako o programe so stanovenými požitkami; a
 - c) informácie o akomkoľvek deficite alebo prebytku programu, ktorý môže ovplyvniť výšku budúcich príspevkov vrátane prípadných dôsledkov pre účtovnú jednotku.

Programy so stanovenými požitkami, v rámci ktorých riziká spoločne znášajú spoločne ovládané účtovné jednotky

- 213 Ak sa účtovná jednotka zúčastňuje na programe so stanovenými požitkami, v rámci ktorého riziká spoločne znášajú spoločne ovládané účtovné jednotky, zverejňuje:
- a) zmluvnú dohodu alebo stanovenú politiku prispievania na čisté náklady na stanovené požitky alebo skutočnosť, že takáto politika neexistuje;
 - b) politiku určovania výšky príspevkov platených účtovnou jednotkou;
 - c) ak účtovná jednotka účtuje rozdelenie čistých nákladov na stanovené požitky v súlade s odsekom 41 štandardu IAS 19, všetky informácie o programe ako celku požadované v odsekoch 204 až 211; a
 - d) ak účtovná jednotka účtuje príspevky splatné za obdobie, ako je uvedené v odseku 41 štandardu IAS 19, informácie o programe ako celku požadované v odsekoch 205 a 208 až 211.
- 214 Informácie požadované v odseku 213 písm. c) a d) možno zverejniť uvedením krížového odkazu na údaje zverejnené v účtovnej závierke inej účtovnej jednotky zo skupiny, ak:
- a) sa v účtovnej závierke tejto účtovnej jednotky zo skupiny osobitne uvádzajú a zverejňujú požadované informácie o programe; a
 - b) účtovná závierka tejto účtovnej jednotky zo skupiny je k dispozícii používateľom účtovnej závierky za rovnakých podmienok ako účtovná závierka účtovnej jednotky a v rovnakom čase alebo skôr ako účtovná závierka účtovnej jednotky.

Podmienené záväzky vznikajúce zo záväzkov z požitkov po skončení zamestnania

- 215 Ak sa to vyžaduje v odsekoch 259 a 261 až 262, účtovná jednotka zverejňuje informácie o podmienených záväzkoch vznikajúcich zo záväzkov z požitkov po skončení zamestnania.

IAS 20 Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci

- 216 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) účtovnú politiku prijatú pre štátne dotácie vrátane metód prezentácie uplatnených v účtovnej závierke;

- b) povahu a rozsah štátnych dotácií vykazovaných v účtovnej závierke a označenie iných foriem štátnej pomoci, z ktorých má účtovná jednotka priamy úžitok; a
- c) nesplnené podmienky a iné podmienené skutočnosti spojené so štátnou pomocou, ktorá sa vykázala.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IAS 20, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 217 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 21 až 22, 28 a 31 štandardu IAS 20 *Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci*.

IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien

- 218 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) sumu kurzových rozdielov vykázaných vo výsledku hospodárenia okrem tých, ktoré vznikajú z finančných nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia v súlade so štandardom IFRS 9; a
 - b) čisté kurzové rozdiely vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a kumulované v samostatnej zložke vlastného imania a zosúhlasenie sumy takýchto kurzových rozdielov k začiatku a koncu obdobia vykazovania.
- 219 Keď je prezentačná mena odlišná od funkčnej meny, túto skutočnosť účtovná jednotka zverejní, pričom zároveň uvedie funkčnú menu a dôvod pre používanie inej prezentačnej meny.
- 220 Keď dôjde k zmene funkčnej meny vykazujúcej účtovnej jednotky alebo významnej zahraničnej prevádzky, túto skutočnosť účtovná jednotka zverejní, pričom zároveň uvedie dôvod zmeny funkčnej meny.

Zverejňovanie, keď mena nie je vymeniteľná

- 221 Keď účtovná jednotka odhaduje aktuálny výmenný kurz, pretože mena nie je vymeniteľná za inú menu (pozri odsek 19A štandardu IAS 21), zverejňuje informácie, ktoré umožnia používateľom jej účtovnej závierky pochopiť, ako mena, ktorá nie je vymeniteľná za inú menu, ovplyvňuje alebo podľa očakávaní ovplyvní finančnú výkonnosť, finančnú situáciu a peňažné toky účtovnej jednotky. V snahe dosiahnuť tento cieľ účtovná jednotka zverejňuje informácie o:
- a) povahe a finančných účinkoch toho, že daná mena nie je vymeniteľná za inú menu;
 - b) použitom aktuálnom výmennom kurze/kurzoch;
 - c) postupe odhadovania; a
 - d) rizikách, ktorým je účtovná jednotka vystavená z dôvodu, že daná mena nie je vymeniteľná za inú menu.
- 222 Účtovná jednotka zvažuje, aká miera podrobností je potrebná na splnenie cieľa zverejňovania uvedeného v odseku 221. Účtovná jednotka zverejňuje informácie uvedené v odsekoch 223 až 224 a akékoľvek dodatočné informácie, ktoré sú potrebné na splnenie cieľa zverejňovania uvedeného v odseku 221.
- 223 Pri uplatňovaní odseku 221 účtovná jednotka zverejňuje:
- a) menu a opis obmedzení, ktoré majú za následok, že uvedená mena nie je vymeniteľná za inú menu;
 - b) opis dotknutých transakcií;
 - c) účtovnú hodnotu dotknutých aktív a záväzkov;
 - d) použité aktuálne výmenné kurzy a to, či sú tieto kurzy:
 - i) zistiteľnými výmennými kurzmi bez úpravy (pozri odseky A12 až A16 štandardu IAS 21); alebo
 - ii) aktuálnymi výmennými kurzmi, ktoré boli odhadnuté inou technikou odhadu (pozri odsek A17 štandardu IAS 21);
 - e) opis akejkoľvek techniky odhadu, ktorú účtovná jednotka použila, a kvalitatívne a kvantitatívne informácie o vstupných údajoch a predpokladoch použitých pri tejto technike odhadu; a
 - f) kvalitatívne informácie o každom druhu rizika, ktorému je účtovná jednotka vystavená z toho dôvodu, že mena nie je vymeniteľná za inú menu, a informácie o povahe a účtovnej hodnote aktív a záväzkov vystavených každému druhu rizika.

- 224 Ak funkčná mena zahraničnej prevádzky nie je vymeniteľná za prezentačnú menu, alebo prípadne ak prezentačná mena nie je vymeniteľná za funkčnú menu zahraničnej prevádzky, účtovná jednotka zverejňuje aj:
- a) názov zahraničnej prevádzky; či je zahraničná prevádzka dcérskou spoločnosťou, spoločnou prevádzkou, spoločným podnikom, pridruženým podnikom alebo pobočkou; a jej hlavné miesto podnikania;
 - b) súhrn finančných informácií o zahraničnej prevádzke; a
 - c) povahu a podmienky akýchkoľvek zmluvných dojednaní, na základe ktorých by sa od účtovnej jednotky mohlo vyžadovať, aby zahraničnej prevádzke poskytla finančnú podporu, vrátane udalostí alebo okolností, ktoré by účtovnú jednotku mohli vystaviť strate.

IAS 23 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

- 225 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) sumu nákladov na prijaté úvery a pôžičky kapitalizovaných v priebehu obdobia vykazovania; a
 - b) mieru kapitalizácie použitú na určenie sumy nákladov na prijaté úvery a pôžičky prípustných na kapitalizáciu.

IAS 24 Zverejnenia o spriaznených osobách

- 226 Vzťahy medzi materskou spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami sa zverejňujú bez ohľadu na to, či medzi nimi došlo k transakciám. Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) názov svojej materskej spoločnosti a názov najvyššej ovládajúcej strany, ak je odlišný; a
 - b) názov hlavnej alebo medzistupňovej materskej spoločnosti, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá je k dispozícii na verejné použitie a ktorá je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, ako sa vyžaduje v odseku 7 písm. c) a ktorá vedie k tomu, že účtovná jednotka je oprávnená uplatňovať tento štandard.
- 227 Účtovná jednotka zverejňuje kompenzácie kľúčových riadiacich zamestnancov v súhrne.
- 228 Ak účtovná jednotka získava služby kľúčových riadiacich zamestnancov od inej účtovnej jednotky (riadiaca účtovná jednotka), nemusí na náhrady, ktoré riadiaca účtovná jednotka vyplatila alebo má vyplatiť svojim zamestnancom alebo riadiacim pracovníkom, uplatňovať požiadavky odseku 227.
- 229 Sumy, ktoré účtovnej jednotke vznikajú v súvislosti s poskytovaním služieb kľúčových riadiacich zamestnancov, ktoré jej poskytuje samostatná riadiaca účtovná jednotka, sa zverejňujú.
- 230 Ak v účtovnej jednotke došlo počas obdobia vykazovania, na ktoré sa vzťahuje účtovná závierka, k transakciám medzi spriaznenými osobami, účtovná jednotka zverejňuje povahu vzťahu medzi spriaznenými osobami, ako aj informácie o týchto transakciách a neuhradených zostatkoch, vrátane záväzkov, ktoré sú nevyhnutné pre používateľov, aby pochopili potenciálny vplyv tohto vzťahu na účtovnú závierku. Tieto požiadavky na zverejnenia sú dodatočnými požiadavkami popri požiadavkách odseku 227. Zverejnenia musia obsahovať minimálne:
- a) sumu transakcií;
 - b) sumu neuhradených zostatkov vrátane záväzkov a:
 - i) ich podmienky vrátane toho, či sú zabezpečené, a povahu protihodnoty, ktorá sa poskytne pri vyrovnaní; a
 - ii) podrobnosti o akýchkoľvek poskytnutých alebo prijatých zárukách;
 - c) rezervy na pochybné pohľadávky súvisiace so sumou neuhradených zostatkov; a
 - d) náklady vykázané za dané obdobie vo vzťahu k nevymožiteľným alebo pochybným pohľadávkam splatným od spriaznených osôb.
- 231 Zverejnenia požadované v odseku 230 sa vykonávajú osobitne za:
- a) materskú spoločnosť;
 - b) účtovné jednotky spoluovládajúce účtovnú jednotku alebo účtovné jednotky s podstatným vplyvom na účtovnú jednotku;
 - c) dcérske spoločnosti;
 - d) pridružené spoločnosti;

- e) spoločné podniky, v ktorých je účtovná jednotka spoločníkom;
 - f) kľúčových riadiacich zamestnancov účtovnej jednotky alebo jej materskej spoločnosti; a
 - g) iné spriaznené osoby.
- 232 Vykazujúca účtovná jednotka je oslobodená od požiadaviek na zverejňovanie podľa odseku 230 vo vzťahu k transakciám a neuhradeným zostatkom so spriaznenou osobou, vrátane záväzkov, pri:
- a) vláde, ktorá ovláda, spoluovláda alebo má podstatný vplyv na vykazujúcu účtovnú jednotku; a
 - b) inej účtovnej jednotke, ktorá je spriaznenou osobou, pretože tá istá vláda ovláda, spoluovláda alebo má podstatný vplyv tak na vykazujúcu účtovnú jednotku, ako aj na túto inú účtovnú jednotku.
- 233 Ak účtovná jednotka uplatní oslobodenie podľa odseku 232, zverejňuje o transakciách a súvisiacich neuhradených zostatkoch uvedených v odseku 232 tieto skutočnosti:
- a) názov vládneho orgánu a povahu jeho vzťahu s vykazujúcou účtovnou jednotkou (ovládanie, spoluovládanie alebo podstatný vplyv);
 - b) ďalej uvedené informácie v dostatočne podrobnej miere na to, aby umožňovali používateľom účtovnej závierky účtovnej jednotky pochopiť účinok transakcií medzi spriaznenými osobami na jej účtovnú závierku:
 - i) povahu a sumu každej jednotlivito významnej transakcie;
 - ii) kvalitatívny alebo kvantitatívny opis rozsahu pri iných transakciách, ktoré sú významné úhrnne, ale nie jednotlivito. Medzi druhy transakcií patria tie, ktoré sú uvedené v odseku 234.
- 234 Spomedzi príkladov transakcií, ktoré sa zverejňujú, ak sú so spriaznenou osobou, možno spomenúť:
- a) nákupy alebo predaje tovaru (dokončeného alebo nedokončeného);
 - b) nákupy alebo predaje nehnuteľností a iných aktív;
 - c) poskytovanie alebo prijímanie služieb;
 - d) lízingy;
 - e) prevody výskumu a vývoja;
 - f) prevody podľa licenčných zmlúv;
 - g) prevody na základe dohôd o financovaní (vrátane úverov a vkladov do vlastného imania v peňažných prostriedkoch alebo v naturáliách);
 - h) poskytovanie záruk alebo kolaterálu; a
 - i) vysporiadanie záväzkov v mene účtovnej jednotky alebo účtovnou jednotkou v mene tejto spriaznenej osoby.
- 235 Účasť materskej alebo dcérskej spoločnosti na programe so stanovenými požitkami s rozložením rizika medzi účtovné jednotky v skupine sa považuje za transakciu medzi spriaznenými osobami (pozri odsek 42 štandardu IAS 19, v ktorom sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zverejnila informácie požadované v odseku 213).
- 236 Účtovná jednotka zverejňuje, že transakcie medzi spriaznenými osobami sa uskutočnili za rovnakých podmienok, ako prevládajú pri nezávislých transakciách, iba vtedy, ak je možné takéto podmienky dokázať.
- 237 Položky podobnej povahy sa môžu zverejňovať v súhrne s výnimkou prípadu, keď je potrebné jednotlivé zverejnenie na pochopenie účinkov transakcií medzi spriaznenými osobami na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

IAS 27 *Individuálna účtovná závierka*

- 238 Keď sa materská spoločnosť v súlade s odsekom 4 písm. a) štandardu IFRS 10 rozhodne nezostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a namiesto toho zostaví individuálnu účtovnú závierku, v tejto individuálnej účtovnej závierke zverejňuje:
- a) skutočnosť, že účtovná závierka je individuálnou účtovnou závierkou; že bola použitá výnimka z konsolidácie; názov a hlavné miesto podnikania (a krajinu založenia, ak nejde o to isté miesto) účtovnej jednotky, ktorej konsolidovaná účtovná závierka zostavená v súlade s účtovnými štandardmi IFRS je k dispozícii na verejné použitie; a adresu, kde možno túto konsolidovanú účtovnú závierku získať; a
 - b) opis metódy použitej na účtovanie jej investícií do dcérskych spoločností, spoločných podnikov a pridružených podnikov.

- 239 Keď investičná spoločnosť, ktorá je materskou spoločnosťou (inou než materská spoločnosť, na ktorú sa vzťahuje odsek 238), zostavuje podľa odseku 8A štandardu IAS 27 *Individuálna účtovná závierka* individuálnu účtovnú závierku ako svoju jedinú účtovnú závierku, túto skutočnosť zverejní. Investičná spoločnosť prezentuje aj zverejnenia týkajúce sa investičných spoločností vyžadované v štandarde odsekov 82 až 94.
- 240 Keď materská spoločnosť (iná ako materská spoločnosť, na ktorú sa vzťahujú odseky 238 až 239) alebo investor so spoluovládaním podniku, do ktorého sa investuje, alebo s podstatným vplyvom na takýto podnik zostavuje individuálnu účtovnú závierku, materská spoločnosť alebo investor identifikuje účtovnú závierku zostavenú v súlade so štandardmi IFRS 10, IFRS 11 *Spoločné dohody* alebo IAS 28 *Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov*, na ktorú sa daná individuálna účtovná závierka vzťahuje. Materská spoločnosť alebo investor vo svojej individuálnej účtovnej závierke zverejňujú aj:
- a) skutočnosť, že účtovná závierka je individuálnou účtovnou závierkou; a
 - b) opis metódy použitej na účtovanie jej investícií do dcérskych spoločností, spoločných podnikov a pridružených podnikov.

IAS 29 *Finančné vykazovanie v hyperinflačných ekonomikách*

- 241 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) skutočnosť, že účtovné závierky a zodpovedajúce údaje za predchádzajúce obdobia sa prehodnotili o zmeny všeobecnej kúpnej sily funkčnej meny a že výsledkom toho sú výkazy vyjadrené v mernej jednotke bežnej ku koncu obdobia vykazovania; a
 - b) identifikáciu a úroveň cenového indexu ku koncu obdobia vykazovania a pohyb v indexe počas bežného a predchádzajúceho obdobia vykazovania.

IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia*

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IAS 32, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 242 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 34 a 40 štandardu IAS 32.

IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*

Obsah priebežného finančného výkazu

Významné udalosti a transakcie

- 243 Účtovná jednotka zahrnie do svojho priebežného finančného výkazu vysvetlenie udalostí a transakcií, ktoré sú významné pre pochopenie zmien vo finančnej situácii a výkonnosti účtovnej jednotky od konca posledného ročného obdobia vykazovania. Informáciami zverejnenými v súvislosti s týmito udalosťami a transakciami sa aktualizujú relevantné informácie prezentované v najaktuálnejšom ročnom finančnom výkaze.
- 244 Medzi udalosti a transakcie, ktoré by sa museli zverejniť, ak sú významné (zoznam nie je vyčerpávajúci), patria:
- a) zníženie hodnoty zásob na čistú realizovateľnú hodnotu a zrušenie takéhoto zníženia hodnoty;
 - b) vykázanie straty zo zníženia hodnoty finančných aktív, nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku, aktív vznikajúcich zo zmlúv so zákazníkmi alebo iných aktív a zrušenie takejto straty zo zníženia hodnoty;
 - c) zrušenie všetkých rezerv na náklady reštrukturalizácie;
 - d) nadobudnutie a vyradenie položiek nehnuteľností, strojov a zariadení;
 - e) záväzky z titulu nákupu nehnuteľností, strojov a zariadení;
 - f) právne vyrovnania;
 - g) opravy chýb predchádzajúceho obdobia;

- h) zmeny obchodných či hospodárskych okolností, ktoré ovplyvňujú reálnu hodnotu finančných aktív alebo finančných záväzkov účtovnej jednotky bez ohľadu na to, či sú tieto aktíva alebo záväzky vykázané v reálnej hodnote alebo v amortizovanej hodnote;
 - i) akékoľvek nesplácanie úveru alebo porušenie úverovej zmluvy, k náprave ktorých nedošlo pred koncom alebo ku koncu obdobia vykazovania;
 - j) transakcie medzi spriaznenými osobami;
 - k) zmeny klasifikácie finančných aktív z dôvodu zmeny účelu alebo použitia uvedených aktív; a
 - l) zmeny v podmienených záväzkoch alebo podmienených aktívach.
- 245 Ak je udalosť alebo transakcia významná pre pochopenie zmien vo finančnej situácii alebo výkonnosti účtovnej jednotky od posledného ročného obdobia vykazovania, jej priebežný finančný výkaz by mal poskytovať vysvetlenie a aktualizáciu relevantných informácií zahrnutých do účtovnej závierky za posledné ročné obdobie vykazovania.

Dalšie zverejnenia

- 246 Účtovná jednotka zverejňuje informácie uvedené v písmenách a) až m) tohto odseku buď v priebežnom finančnom výkaze alebo ich uvádza prostredníctvom krížového odkazu z priebežného finančného výkazu na nejaký iný výkaz (ako napríklad komentár manažmentu alebo správa o riziku), ktorý je používateľom účtovnej závierky dostupný za rovnakých podmienok a v rovnakom čase ako priebežný finančný výkaz. Ak používatelia účtovnej závierky nemajú prístup k informáciám uvedeným prostredníctvom krížového odkazu za rovnakých podmienok a v rovnakom čase, priebežný finančný výkaz je neúplný. Ďalšie informácie sa zvyčajne vykazujú na základe obdobia od začiatku účtovného roka do dňa priebežného vykázania a obsahujú:
- a) vyhlásenie, že v priebežných finančných výkazoch sa v porovnaní s poslednou ročnou účtovnou závierkou použili rovnaké účtovné politiky a metódy výpočtu, resp. ak došlo k zmene politik alebo metód, opis povahy a vplyvu danej zmeny;
 - b) vysvetľujúce komentáre o sezónnosti alebo cyklickosti činností v priebehu účtovného roka;
 - c) povahu a sumu položiek ovplyvňujúcich aktíva, záväzky, vlastné imanie, čisté príjmy alebo peňažné toky, ktoré sú mimoriadne svojou povahou, rozsahom alebo výskytom;
 - d) povahu a sumu zmien pri odhadovaných sumách vykázaných v predchádzajúcich obdobiach priebežného vykázania v priebehu bežného účtovného roka, resp. zmeny v odhadoch vykázaných v predchádzajúcich účtovných rokoch;
 - e) emisie, spätné odkúpenia a splatenia dlhových a majetkových cenných papierov;
 - f) vyplatené dividendy (súhrnne alebo na akciu) osobitne pre kmeňové akcie a pre ostatné akcie;
 - g) základ pre zostavenie a prezentáciu informácií o segmentoch, ak sa účtovná jednotka rozhodne zverejniť informácie o segmentoch. Ak sa účtovná jednotka rozhodne zverejniť informácie o segmentoch, ktoré nie sú v súlade so štandardom IFRS 8, tieto informácie neoznačí za segmentové informácie;
 - h) udalosti po období priebežného vykázania, ktoré neboli zohľadnené vo finančných výkazoch za dané obdobie priebežného vykázania;
 - i) vplyv zmien v štruktúre účtovnej jednotky počas obdobia priebežného vykázania vrátane podnikových kombinácií, dosiahnutia alebo straty ovládania dcérskych spoločností a dlhodobých investícií, reštrukturalizácií a ukončených činností. V prípade podnikových kombinácií účtovná jednotka zverejňuje informácie, ktoré sa požadujú v odsekoch 35 až 37;
 - j) v prípade finančných nástrojov zverejnenia o reálnej hodnote požadované v odsekoch 64 a 95 až 97;
 - k) v prípade účtovných jednotiek, ktoré sa stanú alebo prestanú byť investičnými spoločnosťami v zmysle vymedzenia v štandarde IFRS 10, zverejnenia požadované v odseku 83;
 - l) rozčlenenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi požadované v odsekoch 103 až 104;
 - m) zverejnenia o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 142 až 146.

Zverejňovanie súladu s účtovnými štandardmi IFRS

- 247 Účtovná jednotka, ktorej priebežný finančný výkaz je v súlade so štandardom IAS 34 a požiadavkami uvedenými v odsekoch 1 až 19 a 243 až 249, musí o takomto súlade uviesť výslovné a bezvýhradné vyhlásenie v poznámkach. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard, musí v rámci tohto bezvýhradného vyhlásenia uviesť, že uplatnila štandard IAS 34 a požiadavky uvedené v odsekoch 1 až 19 a 243 až 249. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard, nesmie priebežný finančný výkaz opísať ako výkaz, ktorý je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, pokiaľ účtovná jednotka nespĺňa požiadavky tohto štandardu a všetky uplatniteľné požiadavky iných účtovných štandardov IFRS.

Zverejnenie v ročnej účtovnej závierke

- 248 Ak sa odhad sumy vykázanej za obdobie priebežného vykázania podstatne zmenil počas posledného obdobia priebežného vykázania účtovného roka, ale individuálne finančné výkazy za toto posledné obdobie priebežného vykázania nie sú uverejnené, účtovná jednotka zverejňuje povahu a sumu tejto zmeny v odhade v poznámkach k ročnej účtovnej závierke za daný účtovný rok.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IAS 34, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- 249 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odseku 41 štandardu IAS 34.

IAS 36 Zníženie hodnoty majetku

- 250 Pre každú triedu aktív účtovná jednotka zverejňuje:
- a) sumu strát zo zníženia hodnoty vykázaných vo výsledku hospodárenia počas obdobia a riadkovú položku/položky výkazu komplexného účtovného výsledku, ktorá zahŕňa tieto straty zo zníženia hodnoty; a
 - b) sumu zrušení strát zo zníženia hodnoty vykázaných vo výsledku hospodárenia počas obdobia a riadkovú položku/položky výkazu komplexného účtovného výsledku, ktorá zahŕňa zrušenie takýchto strát.
- 251 Trieda aktív je zoskupenie aktív podobnej povahy a použitia v činnostiach účtovnej jednotky.
- 252 Účtovná jednotka zverejňuje pre peňazotvorné jednotky, pre ktoré bola v danom období vykázaná alebo zrušená strata zo zníženia hodnoty, tieto informácie:
- a) opis peňazotvornej jednotky (napríklad to, či ide o produktový rad, stroj, podnikateľskú činnosť, zemepisnú oblasť alebo vykazovateľný segment v zmysle vymedzenia v štandarde IFRS 8); a
 - b) ak sa od predchádzajúceho odhadu spätne ziskateľnej sumy peňazotvornej jednotky (ak existuje) zmenila agregácia aktív na účely identifikácie peňazotvornej jednotky, opis súčasného a predchádzajúceho spôsobu agregácie aktív a dôvody na zmenu spôsobu identifikácie peňazotvornej jednotky.
- 253 Ak ku koncu obdobia vykazovania v súlade s odsekom 84 štandardu IAS 36 nebola k peňazotvornej jednotke (skupine jednotiek) alokovaná žiadna pomerná časť goodwillu nadobudnutého v rámci podnikovej kombinácie počas obdobia, zverejňuje sa suma nealokovaného goodwillu spolu s dôvodmi, prečo táto suma zostáva nealokovaná.

Odhady použité na ocenenie spätne ziskateľnej sumy peňazotvorných jednotiek, ktoré obsahujú goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti

- 254 Účtovná jednotka pre každú peňazotvornú jednotku (skupinu jednotiek), pre ktorú je účtovná hodnota goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti alokovaná k tejto jednotke (skupine jednotiek) významná v porovnaní s celkovou účtovnou hodnotou goodwillu alebo nehmotného majetku účtovnej jednotky s neurčitou dobou použiteľnosti, zverejňuje tieto informácie:
- a) účtovnú hodnotu goodwillu alokovaného k jednotke (skupine jednotiek);
 - b) účtovnú hodnotu nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti alokovaného k jednotke (skupine jednotiek);

- c) základ, z ktorého vychádza určenie spätne získateľnej sumy jednotky (skupiny jednotiek) (t. j. hodnota z používania alebo reálna hodnota po odpočítaní nákladov na vyradenie);
- d) ak bola spätne získateľná suma jednotky (skupiny jednotiek) založená na hodnote z používania:
 - i) každý kľúčový predpoklad, na ktorom manažment založil svoje projekcie peňažných tokov na obdobie, ktorého sa týkajú posledné rozpočty alebo prognózy. Kľúčové predpoklady sú predpoklady, na ktoré je spätne získateľná suma jednotky (skupiny jednotiek) najcitlivejšia;
 - ii) mieru rastu použitú s cieľom extrapolovať projekcie peňažných tokov nad rámec obdobia, ktorého sa týkajú posledné rozpočty alebo prognózy, a opodstatnenosť prípadného použitia miery rastu, ktorá presahuje dlhodobú priemernú mieru rastu pre výrobky, priemyselné odvetvia alebo krajinu či krajiny, v ktorých účtovná jednotka pôsobí, alebo pre trh, pre ktorý je jednotka (skupina jednotiek) určená;
 - iii) diskontnú sadzbu/sadzby uplatnené na projekcie peňažných tokov;
- e) ak je spätne získateľná suma jednotky (skupiny jednotiek) založená na reálnej hodnote zníženej o náklady na vyradenie, techniku/techniky oceňovania použité na ocenenie reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie. Účtovná jednotka nemusí zverejňovať informácie vyžadované v odsekoch 95 až 97. Ak reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie nie je ocenená použitím kótovanej ceny za identickú jednotku (skupinu jednotiek), účtovná jednotka zverejňuje:
 - i) každý kľúčový predpoklad, na základe ktorého manažment určil reálnu hodnotu zníženú o náklady na vyradenie. Kľúčové predpoklady sú predpoklady, na ktoré je spätne získateľná suma jednotky (skupiny jednotiek) najcitlivejšia;
 - ii) úroveň hierarchie reálnych hodnôt (pozri štandard IFRS 13), do ktorej je ocenenie reálnou hodnotou ako celok zaradené (bez ohľadu na zistiteľnosť nákladov na vyradenie);
- f) ak sa reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie oceňuje použitím projekcií diskontovaných peňažných tokov:
 - i) mieru rastu použitú na extrapoláciu projekcií peňažných tokov; a
 - ii) diskontnú sadzbu/sadzby uplatnené na projekcie peňažných tokov.

255 Ak je časť alebo celá účtovná hodnota goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti alokovaná medzi viacero peňazotvorných jednotiek (skupín jednotiek) a suma takto alokovaná ku každej jednotke (skupine jednotiek) nie je významná v porovnaní s celkovou účtovnou hodnotou goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti účtovnej jednotky, táto skutočnosť sa zverejní spolu so súhrnnou účtovnou hodnotou goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti alokovanou k týmto jednotkám (skupinám jednotiek). Navyše v prípade, keď spätne získateľné sumy akejkoľvek z týchto jednotiek (skupín jednotiek) vychádzajú z toho istého kľúčového predpokladu/predpokladov a súhrnná účtovná hodnota goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti, ktorá je k nim alokovaná, je významná v porovnaní s celkovou účtovnou hodnotou goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti účtovnej jednotky, účtovná jednotka túto skutočnosť zverejní spolu s:

- a) agregovanou účtovnou hodnotou goodwillu alokovaného k týmto jednotkám (skupinám jednotiek);
- b) agregovanou účtovnou hodnotou nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti alokovaného k týmto jednotkám (skupinám jednotiek); a
- c) opisom kľúčového predpokladu/predpokladov.

256 Najaktuálnejší podrobný výpočet spätne získateľnej sumy peňazotvornej jednotky (skupiny jednotiek), ktorý sa uskutočnil v predchádzajúcom období, sa v súlade s odsekom 24 štandardu IAS 36 alebo odsekom 99 štandardu IAS 36 môže preniesť do ďalšieho obdobia a použiť v rámci testu na zníženie hodnoty tejto jednotky (skupiny jednotiek) v bežnom období za predpokladu splnenia stanovených podmienok. V takomto prípade sa informácie o tejto jednotke (skupine jednotiek), ktoré tvoria súčasť zverejnení vyžadovaných na základe odsekov 254 až 255, týkajú výpočtu spätne získateľnej sumy preneseného do ďalšieho obdobia.

IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva

257 Účtovná jednotka zverejňuje pre každú triedu rezerv (porovnávacie informácie sa nevyžadujú):

- a) účtovnú hodnotu k začiatku a ku koncu obdobia vykazovania;
- b) dodatočné rezervy vytvorené počas obdobia vrátane navýšení už existujúcich rezerv;

- c) použité sumy (vzniknuté a zúčtované oproti rezerve) počas obdobia;
 - d) nepoužité sumy zrušené počas obdobia; a
 - e) zvýšenie diskontovaných súm počas obdobia, vznikajúce v dôsledku plynutia času a vplyvu každej zmeny diskontnej sadzby.
- 258 Účtovná jednotka zároveň zverejňuje pre každú triedu rezerv (porovnávacie informácie sa nevyžadujú):
- a) krátky opis povahy záväzku a očakávané načasovanie každého výsledného úbytku ekonomických úžitkov;
 - b) indikáciu neistôt týkajúcich sa sumy alebo načasovania týchto úbytkov. Ak je nevyhnutné poskytnúť primerané informácie, účtovná jednotka zverejňuje hlavné uskutočnené predpoklady týkajúce sa budúcich udalostí, ako sa stanovuje v odseku 48 štandardu IAS 37;
 - c) sumu akejkolvek očakávanej náhrady, s uvedením sumy každého aktíva, ktoré sa vykázalo pre danú očakávanú náhradu.
- 259 Pokiaľ je možnosť úbytku pri vysporiadaní nepatrná, účtovná jednotka zverejňuje ku koncu obdobia vykazovania pre každú triedu podmienených záväzkov krátky opis povahy podmieneného záväzku a, ak je to možné:
- a) odhad jeho finančného vplyvu oceneného podľa odsekov 36 až 52 štandardu IAS 37;
 - b) náznak neistôt súvisiacich s výškou alebo načasovaním každého úbytku; a
 - c) možnosť akejkolvek náhrady.
- 260 Ak je pravdepodobný prílev ekonomických úžitkov, účtovná jednotka zverejňuje krátky opis povahy podmienených aktív ku koncu obdobia vykazovania a, ak je to možné, odhad ich finančného vplyvu ocenený pomocou zásad pre rezervy uvedených v odsekoch 36 až 52 štandardu IAS 37.
- 261 Ak sa niektorá z informácií požadovaných podľa odsekov 259 až 260 nezverejní, pretože nie je možné tak urobiť, účtovná jednotka túto skutočnosť uvedie.
- 262 V krajne ojedinelých prípadoch sa dá očakávať, že zverejnením niektorých alebo všetkých informácií požadovaných podľa odsekov 257 až 260 sa môže vážne ovplyvniť pozícia účtovnej jednotky v spore s inými stranami, pokiaľ ide o záležitosť týkajúcu sa rezervy, podmieneného záväzku alebo podmieneného aktíva. V takýchto prípadoch účtovná jednotka nemusí zverejňovať takéto informácie, ale zverejní všeobecnú povahu sporu spoločne so skutočnosťou, že informácie sa nezverejnili, a dôvodom, prečo sa tak nestalo.

IAS 38 Nehmotný majetok

- 263 Účtovná jednotka vzhľadom na každú triedu nehmotného majetku a súčasne rozlišujúc medzi interne vytvoreným nehmotným majetkom a ostatným nehmotným majetkom zverejňuje:
- a) či sú doby použiteľnosti neurčité alebo určité a v prípade, že ide o určité doby použiteľnosti, zverejní tieto doby alebo použité amortizačné sadzby;
 - b) metódy amortizácie použité na nehmotný majetok s určitou dobou použiteľnosti;
 - c) hrubé účtovné hodnoty a akumulovanú amortizáciu (súhrnne s akumulovanými stratami zo zníženia hodnoty) na začiatku a na konci daného obdobia vykazovania;
 - d) riadkovú položku/položky vo výkaze komplexného účtovného výsledku, v ktorých je zahrnutá amortizácia nehmotného majetku; a
 - e) zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) účtovnej hodnoty na začiatku a na konci obdobia, z ktorého sú zjavné:
 - i) prírastky, pričom označí osobitne prírastky z interného vývoja, prírastky nadobudnuté samostatne a prírastky nadobudnuté v podnikovej kombinácii;
 - ii) aktíva klasifikované ako držané na predaj alebo zahrnuté do skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 a iné vyradenia;
 - iii) zvýšenia alebo zníženia počas daného obdobia vyplývajúce z precenení podľa odsekov 75 a 85 až 86 štandardu IAS 38 a zo strát zo zníženia hodnoty vykázaných alebo zrušených v ostatných súčiastiach komplexného výsledku podľa štandardu IAS 36 (ak nejaké sú);
 - iv) straty zo zníženia hodnoty vykázané vo výsledku hospodárenia počas daného obdobia podľa štandardu IAS 36 (ak nejaké sú);

- v) straty zo zníženia hodnoty zrušené vo výsledku hospodárenia počas daného obdobia podľa štandardu IAS 36 (ak nejaké sú);
- vi) akákoľvek amortizácia vykázaná počas daného obdobia; a
- vii) ostatné zmeny účtovnej hodnoty počas daného obdobia.

264 Účtovná jednotka zároveň zverejňuje:

- a) pre nehmotný majetok ohodnotený ako majetok s neurčitou dobou použiteľnosti účtovnú hodnotu takéhoto majetku a dôvody, ktoré svedčia v prospech stanovenia neurčitej doby životnosti majetku. Pri uvedení týchto dôvodov účtovná jednotka opíše faktor/faktory, ktoré zohrali významnú úlohu pri stanovovaní neurčitej doby použiteľnosti majetku;
- b) opis, účtovnú hodnotu a zvyšné obdobie amortizácie individuálneho nehmotného majetku s veľkým významom pre účtovnú závierku účtovnej jednotky;
- c) pre nehmotný majetok nadobudnutý prostredníctvom štátnej dotácie a prvotne zaúčtovaný v reálnej hodnote (pozri odsek 44 štandardu IAS 38):
 - i) reálnu hodnotu prvotne zaúčtovanú pre tento majetok;
 - ii) jeho účtovnú hodnotu; a
 - iii) či sa takýto majetok po vykázaní ocenil pomocou modelu ocenenia obstarávacou cenou alebo pomocou modelu precenenia;
- d) existenciu a účtovné hodnoty nehmotného majetku s obmedzeným vlastníckym právom a účtovné hodnoty nehmotného majetku, ku ktorému bolo zriadené záložné právo ako záruka za záväzky;
- e) výšku zmluvných záväzkov za nadobudnutie nehmotného majetku.

265 Ak sa nehmotný majetok účtuje v precenených hodnotách, účtovná jednotka zverejňuje:

- a) pre jednotlivé triedy nehmotného majetku:
 - i) dátum nadobudnutia účinnosti precenenia;
 - ii) účtovnú hodnotu preceneného nehmotného majetku; a
 - iii) účtovnú hodnotu, ktorá by sa vykazovala v prípade, ak by sa precenená trieda nehmotného majetku po vykázaní ocenila pomocou modelu ocenenia obstarávacou cenou uvedeného v odseku 74 štandardu IAS 38; a
- b) veľkosť prebytku z precenenia, ktorý súvisí s nehmotným majetkom na začiatku a na konci daného obdobia vykazovania a je vyjadrením zmien počas daného obdobia a obmedzení týkajúcich sa vyplatenia zostatku akcionárom.

266 Účtovná jednotka zverejňuje súhrnnú sumu výdavkov na výskum a vývoj zaúčtovaných počas obdobia vykazovania ako náklad.

IAS 40 Investičný nehnuteľný majetok

Model oceňovania reálnou hodnotou a model oceňovania obstarávacou cenou

267 Zverejnenia uvedené v odsekoch 268 až 271 sa uplatňujú popri zverejneniach požadovaných pre lízingy v odsekoch 115 až 127. Vlastník investičného nehnuteľného majetku uvádza zverejnenia prenajímateľa o lízingoch, ktoré uzavrel. Nájomca, ktorý má v držbe investičný nehnuteľný majetok ako aktívum s právom na užívanie, uvádza zverejnenia nájomcu a zverejnenia prenajímateľa týkajúce sa akýchkoľvek operatívnych lízingov, ktoré uzavrel.

268 Účtovná jednotka zverejňuje:

- a) či používa model oceňovania reálnou hodnotou alebo model oceňovania obstarávacou cenou;
- b) rozsah, do akého je reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku (v súlade s jeho ocenením alebo zverejnením v účtovnej závierke) založená na ocenení vykonanom nezávislým odhadcom, ktorý má uznávanú a relevantnú odbornú spôsobilosť a predchádzajúce skúsenosti s oceňovaním investičného nehnuteľného majetku rovnakej kategórie a v rovnakej lokalite, ako je investičný nehnuteľný majetok, ktorý sa oceňuje. Ak sa takéto ocenenie neuskutočnilo, táto skutočnosť sa zverejní;

- c) kumulatívnu zmenu reálnej hodnoty, vykazovanú vo výsledku hospodárenia, z predaja investičného nehnuteľného majetku zo súboru majetku, v rámci ktorého sa používa model oceňovania obstarávacou cenou, do súboru, v ktorom sa používa model oceňovania reálnou hodnotou (pozri odsek 32C štandardu IAS 40);
- d) existenciu a sumy obmedzení realizovateľnosti investičného nehnuteľného majetku alebo úhradu výnosov a príjmov z vyradenia;
- e) zmluvné povinnosti na obstaranie, zhotovenie alebo projektovanie investičného nehnuteľného majetku alebo na opravy, údržbu alebo rozšírenie úžitkových vlastností.

Model oceňovania reálnou hodnotou

- 269 Popri požiadavkách na zverejňovanie uvedených v odseku 268 účtovná jednotka, ktorá uplatňuje model oceňovania reálnou hodnotou uvedený v odsekoch 33 až 55 štandardu IAS 40, zverejňuje zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) medzi účtovnými hodnotami investičného nehnuteľného majetku na začiatku a na konci obdobia vykazovania, pričom uvedie:
- a) prírastky;
 - b) nadobudnutia prostredníctvom podnikových kombinácií;
 - c) aktíva klasifikované ako držané na predaj alebo zahrnuté do skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 a iné vyradenia;
 - d) čisté zisky alebo straty z úprav reálnej hodnoty;
 - e) prevody do alebo zo zásob a nehnuteľnosti užívanej vlastníkom; a
 - f) ostatné zmeny.
- 270 Vo výnimočných prípadoch uvedených v odseku 53 štandardu IAS 40, ak účtovná jednotka oceňuje investičný nehnuteľný majetok pomocou modelu oceňovania obstarávacou cenou uvedeného v štandarde IAS 16 alebo v súlade so štandardom IFRS 16, v zosúhlaseení vyžadovanom na základe odseku 269 sa zverejnia sumy týkajúce sa tohto investičného nehnuteľného majetku osobitne od súm, ktoré sa týkajú iného investičného nehnuteľného majetku. Účtovná jednotka navyše zverejňuje:
- a) opis investičného nehnuteľného majetku; a
 - b) vysvetlenie, prečo sa nemôže reálna hodnota spoľahlivo oceniť.

Model ocenenia obstarávacou cenou

- 271 Popri zverejňovaní vyžadovanom v odseku 268 účtovná jednotka, ktorá používa model oceňovania obstarávacou cenou uvedený v odseku 56 štandardu IAS 40, zverejňuje:
- a) použité metódy odpisovania;
 - b) doby použiteľnosti alebo použité odpisové sadzby;
 - c) hrubú účtovnú hodnotu a akumulované odpisy (súhrnne s akumulovanými stratami zo zníženia hodnoty) k začiatku a ku koncu obdobia vykazovania; a
 - d) zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) účtovnej hodnoty investičného nehnuteľného majetku na začiatku a na konci obdobia, pričom uvádza:
 - i) prírastky;
 - ii) nadobudnutia prostredníctvom podnikových kombinácií;
 - iii) aktíva klasifikované ako držané na predaj alebo zahrnuté do skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 a iné vyradenia;
 - iv) odpisy;
 - v) suma vykázaných strát zo zníženia hodnoty a suma zrušených strát zo zníženia hodnoty počas obdobia v súlade so štandardom IAS 36;
 - vi) prevody do alebo zo zásob a nehnuteľnosti užívanej vlastníkom; a
 - vii) ostatné zmeny.
 - e) reálnu hodnotu investičného nehnuteľného majetku. Vo výnimočných prípadoch uvedených v odseku 53 štandardu IAS 40, ak účtovná jednotka nedokáže spoľahlivo oceniť reálnu hodnotu investičného nehnuteľného majetku, zverejňuje:

- i) opis investičného nehnuteľného majetku;
- ii) vysvetlenie, prečo sa nemôže reálna hodnota spoľahlivo oceniť; a
- iii) ak je to možné, interval odhadov, v rámci ktorého sa reálna hodnota s veľkou pravdepodobnosťou nachádza.

IAS 41 *Pol'nohospodárstvo*

Všeobecné postrehy

- 272 Účtovná jednotka poskytne opis každej triedy biologického majetku.
- 273 Účtovná jednotka zverejňuje zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) zmien v účtovnej hodnote biologického majetku medzi začiatkom a koncom bežného obdobia vykazovania. Toto zosúhlasenie musí obsahovať:
- a) zisk alebo stratu, ktoré vyplývajú zo zmien v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj;
 - b) zvýšenie spôsobené nákupmi;
 - c) zníženie súvisiace s predajom a biologickým majetkom klasifikovaným ako držaný na predaj (alebo zaradeným do skupiny na vyradenie, ktorá je klasifikovaná ako držaná na predaj) v súlade so štandardom IFRS 5;
 - d) zníženie spôsobené zberom úrody;
 - e) zvýšenie vyplývajúce z podnikových kombinácií;
 - f) čisté kurzové rozdiely vznikajúce pri prepočte účtovnej závierky do inej prezentačnej meny a pri prepočte zahraničnej prevádzky do prezentačnej meny vykazujúcej účtovnej jednotky; a
 - g) ostatné zmeny.

Dodatočné zverejnenia pri biologickom majetku, pri ktorom nie je možné spoľahlivo oceniť reálnu hodnotu

- 274 Ak účtovná jednotka oceňuje biologický majetok jeho obstarávacou cenou zníženou o všetky akumulované odpisy a všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri odsek 30 štandardu IAS 41 *Pol'nohospodárstvo*) ku koncu obdobia vykazovania, pre tento biologický majetok musí zverejniť:
- a) opis biologického majetku;
 - b) vysvetlenie, prečo sa nemôže reálna hodnota spoľahlivo oceniť;
 - c) použitú metódu odpisovania;
 - d) doby použiteľnosti alebo použité odpisové sadzby; a
 - e) hrubú účtovnú hodnotu a akumulované odpisy (súhrnne s akumulovanými stratami zo zníženia hodnoty) k začiatku a ku koncu obdobia.

Štátne dotácie

- 275 Účtovná jednotka v súvislosti s poľnohospodárskou činnosťou obsiahnutou v štandarde IAS 41 zverejňuje tieto informácie:
- a) povahu a rozsah štátnych dotácií vykázaných v účtovnej závierke; a
 - b) nesplnené podmienky a iné podmienené skutočnosti spojené so štátnymi dotáciami, ktoré sa nevykázali vo výsledku hospodárenia.

Ďalšie zverejnenia

- 276 Od účtovnej jednotky, ktorá uplatňuje tento štandard, sa nevyžaduje, aby uplatňovala štandard IFRS 8. Ak sa účtovná jednotka, ktorá uplatňuje tento štandard, rozhodne zverejniť informácie o segmentoch, ktoré nie sú v súlade so štandardom IFRS 8, tieto informácie neoznačí za segmentové informácie. Účtovná jednotka, ktorá takéto informácie zverejňuje, opíše základ pre vypracovanie a uskutočňovanie týchto zverejnení. Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodla uplatňovať štandard IFRS 8, uplatňuje všetky jeho požiadavky na zverejňovanie a uvedie, že uplatnila štandard IFRS 8.

Dodatok A – Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť tohto štandardu.

- A1 Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť, že bude uplatňovať tento štandard na obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak sa účtovná jednotka rozhodne uplatňovať tento štandard skôr, túto skutočnosť zverejní. Ak účtovná jednotka v súlade s odsekom 14 uplatňuje tento štandard v bežnom období vykazovania, no nie v bezprostredne predchádzajúcom období, uvádza porovnávacie informácie (t. j. informácie za predchádzajúce obdobie) o všetkých sumách vykázaných v účtovnej závierke za bežné obdobie, pokiaľ sa v tomto štandarde alebo inom účtovnom štandarde IFRS nepovoľuje alebo nevyžaduje inak.

IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*

- A2 Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa nahrádza štandard IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*. Štandard IFRS 18 sa uplatňuje na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027, pričom skoršie uplatňovanie je povolené.
- A3 Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne uplatňovať tento štandard na skoršie obdobie vykazovania, než je obdobie vykazovania, v ktorom po prvýkrát uplatňuje štandard IFRS 18, uplatňuje odseky B2 až B19 dodatku B namiesto odsekov 128 až 163 (v rámci podnadpisu štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*), odsekov 173 až 177 a 182 až 183 (v rámci podnadpisu štandardu IAS 8 *Základ pre zostavenie účtovnej závierky*) a odseku 246 písm. m) (v rámci podnadpisu štandardu IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*). Ak takáto účtovná jednotka uplatňuje aj štandard IAS 33 *Zisk na akciu*, uplatňuje odseky 73 a 73A štandardu IAS 33 namiesto odsekov 73B a 73C štandardu IAS 33 (zmeneného štandardom IFRS 18).

Zmeny štandardu IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*

- A4 Dokumentom *Nevymeniteľnosť*, vydaným v auguste 2023, sa zmenil štandard IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien* a doplnili sa nové požiadavky na zverejňovanie v odsekoch 57A až 57B štandardu IAS 21. Zmeny štandardu IAS 21 sa uplatňujú na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2025 alebo neskôr, pričom skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tento štandard na ročné obdobie vykazovania, ktoré sa začína pred 1. januárom 2025, a neuplatnila zmeny štandardu IAS 21, nemusí uplatňovať odseky 221 až 224.

Zmeny štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje* a štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*

- A5 Dokumentom *Zmeny klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov*, vydaným v máji 2024, sa doplnili odseky 56A až 56C. Zmeny sa uplatňujú na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr, pričom skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tento štandard na ročné obdobie vykazovania, ktoré sa začína pred 1. januárom 2026, a neuplatnila zmeny Návodu na uplatňovanie oddielu 4.1 štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje* (Klasifikácia finančných aktív) na toto skoršie obdobie, nemusí uplatňovať odseky 56A až 56C.
- A6 Dokumentom *Zmluvy, ktoré odkazujú na elektrinu závislú od prírody*, vydaným v decembri 2024, sa zmenili štandardy IFRS 9 a IFRS 7, keď sa odsekmi 30A až 30C štandardu IFRS 7 doplnili nové požiadavky na zverejňovanie. Týmto zmenami sa doplnili odseky 64A až 64C a zmenil sa odsek 42 tohto štandardu. V súlade s odsekom 4 písm. c) tohto štandardu sú prechodné požiadavky pre odseky 64A až 64C stanovené v odsekoch 44OO až 44PP štandardu IFRS 7. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní zmien štandardu IFRS 9. Zmeny štandardov IFRS 9 a IFRS 7 sú účinné pre ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr, pričom skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tento štandard na ročné obdobie vykazovania, ktoré sa začína pred 1. januárom 2026, a neuplatnila zmeny štandardu IAS 9 na skoršie obdobie, nemusí uplatňovať odseky 64A až 64C.

Dodatok B – Požiadavky na zverejňovanie, ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 19 pred tým, ako uplatnila štandard IFRS 18

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť tohto štandardu.

- B1 Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne uplatňovať tento štandard na skoršie obdobie vykazovania, než je obdobie vykazovania, v ktorom po prvýkrát uplatňuje štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, uplatňuje odseky B2 až B19 namiesto odsekov 128 až 163 (v rámci podnadpisu štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*), odsekov 173 až 177 a 182 až 183 (v rámci podnadpisu štandardu IAS 8 *Základ pre zostavenie účtovnej závierky*) a odseku 246 písm. m) (v rámci podnadpisu štandardu IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*). Štandardom IFRS 18 sa nahrádza štandard IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* pre ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. V odsekoch B2 až B19 sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie pre účtovnú jednotku, ktorá uplatňuje štandard IAS 1 a tento štandard.

Verná prezentácia a súlad s účtovnými štandardmi IFRS

- B2 Ak sa účtovná jednotka odchýli od požiadavky určitého účtovného štandardu IFRS v súlade s odsekom 19 štandardu IAS 1, zverejňuje:
- a) že manažment dospel k záveru, že účtovná závierka verne prezentuje finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky danej účtovnej jednotky;
 - b) že splnila požiadavky príslušných účtovných štandardov IFRS s výnimkou toho, že sa odchýlila od určitej požiadavky, aby dosiahla vernú prezentáciu;
 - c) názov účtovného štandardu IFRS, od ktorého sa účtovná jednotka odchýlila; povahu odchýlenia vrátane spôsobu zaobchádzania, ktoré by si daný účtovný štandard IFRS vyžadoval; dôvod, prečo by toto zaobchádzanie bolo za daných okolností natoľko zavádzajúce, že by bolo v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *konceptnom rámci pre finančné výkazníctvo (konceptný rámec)*, a prijatý spôsob zaobchádzania; a
 - d) pre každé prezentované obdobie finančný vplyv odchýlenia sa na každú položku účtovnej závierky, ktorá by bola vykázaná v súlade s danou požiadavkou.
- B3 Ak sa účtovná jednotka v predchádzajúcom období vykazovania odchýlila od požiadavky určitého účtovného štandardu IFRS a toto odchýlenie má vplyv na sumy vykazované v účtovnej závierke za bežné obdobie, vykoná zverejnenia stanovené v odseku B2 písm. c) a d).
- B4 Za krajne ojedinelých okolností, pri ktorých manažment dospeje k záveru, že súlad s požiadavkou určitého účtovného štandardu IFRS by bol natoľko zavádzajúci, že by bol v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *konceptnom rámci*, ale príslušný regulačný rámec zakazuje odchýliť sa od tejto požiadavky, účtovná jednotka v čo najvyššej možnej miere obmedzí vnímané zavádzajúce aspekty tohto súladu tak, že zverejní:
- a) názov predmetného účtovného štandardu IFRS, povahu požiadavky a dôvod, prečo manažment dospel k záveru, že súlad s touto požiadavkou je za daných okolností natoľko zavádzajúci, že je v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *konceptnom rámci*; a
 - b) pri každom prezentovanom období všetky úpravy jednotlivých položiek v účtovnej závierke, o ktorých manažment rozhodol, že by boli potrebné na dosiahnutie vernej prezentácie.

Zmena účtovnej politiky, spätné prehodnotenie alebo reklasifikácia

- B5 Ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala dodatočný výkaz o finančnej situácii v súlade s odsekom 40A štandardu IAS 1, musí zverejniť informácie, ktoré sa vyžadujú v odsekoch B6 až B7, 178 až 181 a 186. Nemusí však prezentovať príslušné poznámky k otváraciemu výkazu o finančnej situácii k začiatku predchádzajúceho obdobia.
- B6 Ak účtovná jednotka zmení spôsob prezentácie alebo klasifikácie položiek vo svojej účtovnej závierke, musí reklasifikovať porovnávacie sumy okrem prípadov, keď je reklasifikácia nevykonateľná. Ak účtovná jednotka reklasifikuje porovnávacie sumy, zverejní (a to aj k začiatku predchádzajúceho obdobia):
- a) povahu reklasifikácie;
 - b) sumu každej položky alebo triedy položiek, ktoré sú predmetom reklasifikácie; a

- c) dôvod reklasifikácie.
- B7 Ak je reklasifikácia porovnávacích súm nevykonateľná, účtovná jednotka zverejní:
- a) dôvod nereklasifikácie daných súm; a
 - b) povahu úprav, ktoré by sa boli uskutočnili, ak by sumy boli bývali reklasifikované.

Právo odložiť vyrovnanie záväzkov aspoň o dvanásť mesiacov

- B8 Pri uplatňovaní odsekov 69 až 75 štandardu IAS 1 môže účtovná jednotka klasifikovať záväzky vyplývajúce zo zmlúv o úvere ako dlhodobé, ak je právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie uvedených záväzkov podmienené tým, že účtovná jednotka splní dohodnuté podmienky do dvanástich mesiacov po období vykazovania [pozri odsek 72B písm. b) štandardu IAS 1]. V takýchto situáciách účtovná jednotka zverejňuje v poznámkach informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožňujú pochopiť riziko, že záväzky by sa mohli stať splatnými do dvanástich mesiacov po období vykazovania, vrátane:
- a) informácií o dohodnutých podmienkach (vrátane povahy dohodnutých podmienok a informácií o tom, kedy sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich splnila) a o účtovnej hodnote súvisiacich záväzkov;
 - b) prípadných skutočností a okolností, ktoré naznačujú, že účtovná jednotka môže mať s plnením dohodnutých podmienok ťažkosti – napríklad že účtovná jednotka počas obdobia vykazovania alebo po ňom konala s cieľom vyhnúť sa potenciálnemu porušeniu zmluvy alebo ho zmierniť. Takéto skutočnosti a okolnosti by mohli zahŕňať aj skutočnosť, že účtovná jednotka by dohodnuté podmienky nebola splnila, ak by sa ich splnenie posudzovalo na základe okolností účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania.

Informácie, ktoré sa majú prezentovať buď vo výkaze o finančnej situácii alebo v poznámkach

- B9 Účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze o finančnej situácii alebo zverejňuje v poznámkach ďalšie podrobnejšie klasifikácie týchto riadkových položiek:
- a) položky nehnuteľností, strojov a zariadení sa rozčleňujú do tried v súlade so štandardom IAS 16 *Nehuteľnosti, stroje a zariadenia*;
 - b) pohľadávky sa rozčleňujú na sumy pohľadávok voči obchodným zákazníkom, pohľadávky voči spriazneným osobám, preddavky a ostatné sumy;
 - c) zásoby sa rozčleňujú v súlade so štandardom IAS 2 *Zásoby* do tried, ako sú tovar, výrobné dodávky, materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky;
 - d) obchodné záväzky sa rozčleňujú v súlade so štandardom IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch* tak, aby sa samostatne uvádzali sumy tých záväzkov, ktoré sú súčasťou dohôd o financovaní dodávateľov;
 - e) rezervy sa rozčleňujú na rezervy na zamestnanecké požitky a ostatné položky; a
 - f) vlastné imanie a fondy sa rozčleňujú do rôznych tried, ako napríklad splatený kapitál, emisné ážio a fondy.
- B10 Účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze o finančnej situácii alebo vo výkaze zmien vlastného imania, alebo zverejňuje v poznámkach tieto informácie:
- a) pre každú triedu základného imania:
 - i) počet schválených akcií;
 - ii) počet akcií emitovaných a plne splatených a emitovaných, ale neúplne splatených;
 - iii) nominálnu hodnotu akcie alebo skutočnosť, že akcie nemajú nominálnu hodnotu;
 - iv) zosúhlasenie (porovnávacie informácie sa nevyžadujú) počtu nesplatených akcií na začiatku a na konci obdobia;
 - v) práva, prednostné práva a obmedzenia, vzťahujúce sa na danú triedu, vrátane obmedzení týkajúcich sa rozdelenia dividend a vyplatenia kapitálu;
 - vi) akcie v účtovnej jednotke, ktoré má v držbe účtovná jednotka alebo jej dcérske spoločnosti či pridružené podniky; a

- vii) akcie rezervované na emisiu na základe opcií a zmlúv o predaji akcií vrátane zmluvných podmienok a súm; a
 - b) opis povahy a účelu každého fondu v rámci vlastného imania.
- B11 Účtovná jednotka bez základného imania, ako napríklad verejná obchodná spoločnosť alebo trust, zverejňuje informácie rovnocenné s informáciami, ktoré sa vyžadujú na základe odseku B10 písm. a) a ktoré ukazujú zmeny počas obdobia v každej kategórii podielov na vlastnom imaní, a tiež práva, prednostné práva a obmedzenia viažuce sa na každú kategóriu podielov na vlastnom imaní.

Výkaz zmien vlastného imania

- B12 Účtovná jednotka prezentuje buď vo výkaze zmien vlastného imania alebo v poznámkach sumu dividend vykazovaných ako sumy rozdelené vlastníkom počas daného obdobia (súhrnne alebo na akciu) samostatne za kmeňové akcie a iné akcie.

Zverejňovanie informácií o účtovnej politike

- B13 Účtovná jednotka zverejňuje významné informácie o účtovnej politike.
- B14 Účtovná jednotka popri významných informáciách o účtovnej politike alebo iných poznámkach zverejňuje okrem úsudkov zahŕňajúcich odhady (pozri odsek B15) aj ďalšie úsudky, ku ktorým sa manažment dopracoval pri uplatňovaní účtovných politík účtovnej jednotky a ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke. Príklady úsudkov, ktoré môže byť účtovná jednotka povinná zverejniť, zahŕňajú úsudky, ktorými sa určuje/určujú:
 - a) vhodné triedy aktív a záväzkov, za ktoré sa uvádzajú zverejnenia týkajúce sa ocenenia reálnou hodnotou;
 - b) že účtovná jednotka ovláda inú účtovnú jednotku;
 - c) že účtovná jednotka spoluovláda nejakú dohodu alebo má podstatný vplyv na inú účtovnú jednotku;
 - d) typ spoločnej dohody (t. j. spoločná prevádzka alebo spoločný podnik), keď sa dohoda štruktúruje prostredníctvom osobitného subjektu; a
 - e) že účtovná jednotka je investičnou spoločnosťou.

Zdroje neistoty v odhadoch

- B15 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o predpokladoch, ktoré vytvára so zreteľom na budúcnosť, a o ďalších zásadných zdrojoch neistoty v odhadoch, ktorá existuje ku koncu obdobia vykazovania a ktorá sa spája s významným rizikom, že počas nasledujúceho účtovného roka vyústia do významných úprav účtovných hodnôt aktív a záväzkov. Poznámky musia v súvislosti s týmito aktívami a záväzkami obsahovať podrobnosti o:
 - a) ich povahe; a
 - b) ich účtovnej hodnote ku koncu obdobia vykazovania.
- B16 Zverejnenia podľa odseku B15 sa nevyžadujú v prípade aktív a záväzkov s významným rizikom, že ich účtovné hodnoty sa môžu v nasledujúcom účtovnom roku významne zmeniť, ak sú na konci obdobia vykazovania ocenené reálnou hodnotou na základe kótovanej ceny na aktívnom trhu pre identické aktívum alebo záväzok. Tieto reálne hodnoty sa môžu v nasledujúcom účtovnom roku významne zmeniť, ale tieto zmeny by nevyplývali z predpokladov alebo iných zdrojov neistoty v odhadoch ku koncu obdobia vykazovania.

Ďalšie zverejnenia

- B17 V poznámkach účtovná jednotka zverejňuje:
 - a) navrhované alebo deklarované sumy dividend pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie, ale nevykázané ako sumy rozdelené počas obdobia medzi vlastníkov, a príslušnú sumu na akciu; a
 - b) sumu všetkých kumulatívnych prioritných dividend, ktoré neboli vykázané.

- B18 Ak nasledujúce informácie nie sú súčasťou iných zverejňovaných informácií publikovaných spolu s účtovnou závierkou, účtovná jednotka zverejňuje:
- a) sídlo a právnu formu účtovnej jednotky, jej krajinu založenia a adresu jej registrovaného sídla (alebo hlavného miesta podnikania, ak je iné ako registrované sídlo); a
 - b) opis povahy činností účtovnej jednotky a jej hlavných aktivít.

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IAS 1, ktoré sú naďalej uplatniteľné

- B19 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 15, 17 písm. c), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106 písm. d), 110, 112 a 113 štandardu IAS 1.

Dodatok C – Zmeny iných účtovných štandardov IFRS

V tomto dodatku sa stanovujú zmeny iných účtovných štandardov IFRS. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 19.

IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Menia sa odseky 4B a D2 štandardu IFRS 1.

Rozsah pôsobnosti

- ...
- 4B Ak sa účtovná jednotka rozhodne neuplatniť tento štandard IFRS v súlade s odsekom 4A, účtovná jednotka napriek tomu uplatňuje popri požiadavkách na zverejňovanie uvedených v štandarde IAS 8 požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 23A až 23B štandardu IFRS 1. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto toho uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 22 až 23 a 173 až 187 štandardu IFRS 19.
- ...

Dodatok D Výnimky z iných štandardov IFRS

...

Transakcie s platbou na základe podielov

- D2 Prvouplatňovateľovi sa odporúča – no nevyžaduje sa to od neho – aby uplatňoval štandard IFRS 2 *Platby na základe podielov* na nástroje vlastného imania poskytnuté 7. novembra 2002 alebo pred týmto dátumom. Prvouplatňovateľovi sa takisto odporúča – no nevyžaduje sa to od neho – aby uplatňoval štandard IFRS 2 na nástroje vlastného imania, ktoré boli poskytnuté po 7. novembri 2002 a nárokovateľné pred a) dňom prechodu na IFRS a b) 1. januárom 2005, podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane neskôr. Ak si však prvouplatňovateľ zvolí použitie štandardu IFRS 2 na takéto nástroje vlastného imania, môže tak urobiť len vtedy, keď účtovná jednotka zverejnila reálnu hodnotu týchto nástrojov vlastného imania určenú k dátumu ocenenia podľa štandardu IFRS 2. Pre všetky poskytnuté nástroje vlastného imania, na ktoré nebol uplatnený štandard IFRS 2 (napríklad nástroje vlastného imania poskytnuté 7. novembra 2002 alebo skôr), prvouplatňovateľ aj tak zverejní informácie požadované v odsekoch 44 a 45 štandardu IFRS 2. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto toho zverejňuje informácie vyžadované v odseku 31 štandardu IFRS 19. Ak prvouplatňovateľ zmení podmienky poskytnutého nástroja vlastného imania, na ktoré sa štandard IFRS 2 neuplatňoval, od účtovnej jednotky sa nevyžaduje, aby uplatnila odseky 26 až 29 štandardu IFRS 2, ak k zmene došlo pred dňom prechodu na IFRS.

IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činností

Menia sa odseky 5B, 12, 26A a 38 štandardu IFRS 5.
--

Rozsah pôsobnosti

- ...
- 5B Týmto štandardom IFRS sa stanovujú zverejnenia požadované v súvislosti s dlhodobým majetkom (alebo skupinami na vyradenie) klasifikovaným ako držaný na predaj alebo v súvislosti s ukončením činností. Zverejnenia v ostatných štandardoch IFRS sa na takýto majetok (alebo skupiny na vyradenie) neuplatňujú s výnimkou prípadov, keď sa v týchto štandardoch IFRS požadujú:
- a) osobitné zverejnenia v súvislosti s dlhodobým majetkom (alebo skupinami na vyradenie) klasifikovaným ako držaný na predaj alebo v súvislosti s ukončením činností; alebo
 - b) zverejnenia o oceňovaní aktív a záväzkov v rámci skupiny na vyradenie, ktoré nepatria do rozsahu pôsobnosti požiadavky o oceňovaní štandardu IFRS 5 a takéto zverejnenia nie sú predtým poskytnuté v ostatných poznámkach k účtovnej závierke.
- Na dosiahnutie súladu s požiadavkami na zverejňovanie štandardu IFRS 18 a požiadavkami štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*, konkrétne s odsekmi 6A a 31A štandardu IAS 8, môžu byť potrebné dodatočné zverejnenia o dlhodobom majetku (alebo o skupinách na vyradenie) klasifikovanom ako držaný na predaj alebo ukončenie činností. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto odseku 31A štandardu IAS 8 uplatňuje odsek 182 štandardu IFRS 19.
- ...

Klasifikácia dlhodobého majetku (alebo skupín na vyradenie) ako držaného na predaj alebo držaného na rozdelenie vlastníkom

- ...
- 12 Ak k splneniu kritérií uvedených v odsekoch 7 a 8 dôjde po období vykazovania, účtovná jednotka neklasifikuje vo vydannej účtovnej závierke dlhodobý majetok (alebo skupinu na vyradenie) ako držaný na predaj. Ak však k splneniu týchto kritérií dôjde po období vykazovania, ale ešte pred schválením účtovnej závierky na vydanie, účtovná jednotka zverejní informácie uvedené v odseku 41 písm. a), b) a d), a to v rámci poznámok. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto toho zverejňuje informácie uvedené v odseku 38 štandardu IFRS 19.
- ...

Oceňovanie dlhodobého majetku (alebo skupiny na vyradenie) klasifikovaného ako držaného na predaj

- ...
- ### Zmeny plánu predaja alebo plánu rozdelenia vlastníkom
- ...
- 26A Ak účtovná jednotka reklasifikuje majetok (alebo skupinu na vyradenie) priamo z kategórie držaný na predaj do kategórie držaný na rozdelenie vlastníkom alebo priamo z kategórie držaný na rozdelenie vlastníkom do kategórie držaný na predaj, zmena klasifikácie sa považuje za pokračovanie pôvodného plánu vyradenia. Účtovná jednotka:
- a) sa pri zohľadnení tejto zmeny neriadi návodom uvedeným v odsekoch 27 až 29. Účtovná jednotka uplatňuje tie požiadavky na klasifikáciu, prezentáciu a oceňovanie podľa tohto štandardu IFRS, ktoré sú uplatniteľné na novú metódu vyradenia. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto požiadaviek na zverejňovanie uvedených v tomto štandarde IFRS uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 19.
- ...

Prezentácia a zverejňovanie

...

Dlhodobý majetok alebo skupina na vyradenie klasifikovaný/á ako držaný/á na predaj

- 38 Účtovná jednotka vo výkaze o finančnej situácii prezentuje dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj a aktíva v rámci skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj, oddelene od ostatných aktív. Záväzky skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj sa vo výkaze o finančnej situácii prezentujú oddelene od ostatných záväzkov. Takéto aktíva a záväzky sa vzájomne nezapočítavajú a neprezentujú sa ako jedna suma. Hlavné triedy aktív a záväzkov klasifikovaných ako držané na predaj sa zverejňujú samostatne buď v rámci výkazu o finančnej situácii alebo v poznámkach, okrem výnimky povolenej na základe odseku 39 a okrem prípadu, keď účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie*. Účtovná jednotka samostatne prezentuje všetky kumulované výnosy alebo náklady, ktoré sú vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a vzťahujú sa na dlhodobý majetok (alebo skupinu na vyradenie) klasifikovaný ako držaný na predaj.

IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou

Menia sa odseky 7 a 66 štandardu IFRS 13. Nový text je podčiarknutý.
--

Rozsah pôsobnosti

...

- 7 Zverejnenia požadované v tomto štandarde IFRS – alebo v prípade účtovných jednotiek uplatňujúcich štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* podľa odsekov 95 až 97 štandardu IFRS 19 – sa nevyžadujú v prípade:

...

Oceňovanie

Techniky oceňovania

...

- 66 Revízie vyplývajúce zo zmeny techniky oceňovania alebo jej uplatňovania sa účtujú ako zmena v účtovnom odhade v súlade so štandardom IAS 8. Zverejnenia uvedené v štandarde IAS 8 (alebo v štandarde IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* v prípade účtovnej jednotky, ktorá uplatňuje štandard IFRS 19) pre zmenu účtovného odhadu sa však pri revíziách vyplývajúcich zo zmeny techniky oceňovania alebo jej uplatňovania nevyžadujú.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Mení sa odsek C3 písm. a) štandardu IFRS 17.
--

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

Prechodné ustanovenia

- C3 S výnimkou prípadu, keď je to nevykonateľné, alebo ak sa uplatňuje odsek C5A, účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 17 retrospektívne s výnimkou prípadov, keď:
- a) účtovná jednotka nemusí prezentovať kvantitatívne informácie požadované v odseku 28 písm. f) štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*, alebo, v prípade účtovných jednotiek uplatňujúcich štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie*, v odseku 178 písm. f) štandardu IFRS 19;
- ...

IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*

Menia sa odseky C2 a C5 štandardu IFRS 18.
--

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

Prechodné ustanovenia

- C2 Účtovná jednotka uplatňuje tento štandard retrospektívne pri uplatňovaní štandardu IAS 8. Účtovná jednotka však nie je povinná prezentovať kvantitatívne informácie uvedené v odseku 28 písm. f) štandardu IAS 8. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* však nie je povinná prezentovať kvantitatívne informácie požadované v odseku 178 písm. f) štandardu IFRS 19.
- ...
- C5 Ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IAS 34 pri zostavovaní priebežných finančných výkazov v prvom roku uplatňovania tohto štandardu, účtovná jednotka zverejní v rámci informácií požadovaných v odseku 16A písm. a) štandardu IAS 34 zosúhlasenia pre každú riadkovú položku prezentovanú vo výkaze ziskov a strát za porovnávacie obdobie bezprostredne predchádzajúce bežnému a kumulatívne bežnému obdobiu. Vyžadujú sa zosúhlasenia medzi:
- a) prehodnotenými sumami prezentovanými pri uplatňovaní účtovnej politiky za porovnávacie obdobie a kumulatívne porovnávacie obdobie, keď účtovná jednotka uplatňuje tento štandard; a
 - b) sumami predtým prezentovanými pri uplatňovaní účtovnej politiky za porovnávacie obdobie a kumulatívne porovnávacie obdobie, keď účtovná jednotka uplatňovala štandard IAS 1.
- Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto toho zverejňuje takéto zosúhlasenie ako súčasť informácií požadovaných v odseku 246 písm. a) štandardu IFRS 19.

IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia*

Menia sa odseky 34 a 40 štandardu IAS 32.

Prezentácia

...

Vlastné akcie (pozri aj odsek AG36)

...

- 34 Suma držaných vlastných akcií sa buď prezentuje oddelene vo výkaze o finančnej situácii alebo výkaze zmien vlastného imania, alebo sa zverejňuje v poznámkach v súlade so štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto toho takéto informácie poskytuje v súlade so štandardom IFRS 19. Účtovná jednotka uvedie zverejnenie v súlade so štandardom IAS 24 *Zverejnenia o spriaznených osobách* vtedy, keď od spriaznených osôb znovu nadobudne svoje vlastné nástroje vlastného imania. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 namiesto toho zverejňuje takéto informácie v súlade so štandardom IFRS 19.

Úroky, dividendy, straty a zisky (pozri aj odsek AG37)

...

- 40 Dividendy klasifikované ako náklady môžu byť uvedené vo výkaze/výkazoch ziskov alebo strát a ostatných súčastí komplexného výsledku alebo zverejnené v poznámkach buď spolu s úrokmi z ostatných záväzkov alebo ako samostatná položka. Popri požiadavkách tohto štandardu podlieha prezentácia a zverejňovanie podielu a dividend aj požiadavkám štandardov IFRS 18 a IFRS 7. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 namiesto toho zverejňuje úroky a dividendy, na ktoré sa vzťahujú požiadavky štandardu IFRS 19. Za určitých okolností, v dôsledku rozdielov medzi úrokmi a dividendami s ohľadom na záležitosti, ako je daňová odpočítateľnosť, sa môže účtovná jednotka rozhodnúť, že bude úrokové náklady prezentovať oddelene od nákladov na dividendy vo výkaze/výkazoch ziskov alebo strát a ostatných súčastí komplexného výsledku. Zverejnenia vplyvu dane sa vykonávajú v súlade so štandardom IAS 12. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 namiesto toho zverejňuje takéto informácie v súlade so štandardom IFRS 19.

IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka

Mení sa odsek 10 štandardu IAS 34.

Obsah priebežného finančného výkazu

...

Forma a obsah priebežných finančných výkazov

...

- 10 Ak účtovná jednotka uverejňuje v rámci svojich priebežných finančných výkazov svoju skrátenú účtovnú závierku, táto skrátená závierka musí obsahovať minimálne každý názov a medzisúčtet, ktoré boli zahrnuté v jej poslednej ročnej účtovnej závierke, a vybrané vysvetľujúce poznámky podľa požiadaviek tohto štandardu. Pri zostavovaní skrátenej účtovnej závierky účtovná jednotka uplatňuje tento štandard, ako aj požiadavky uvedené v odsekoch 41 až 45 štandardu IFRS 18 a v odsekoch 6A až 6N štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*, alebo v prípade účtovných jednotiek uplatňujúcich štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* požiadavky uvedené v odsekoch 173 až 175 štandardu IFRS 19 namiesto požiadaviek uvedených v odsekoch 6F, 6G a 6I štandardu IAS 8. Ak by vynechanie dodatočných riadkových položiek alebo poznámok v skrátených priebežných finančných výkazoch bolo zavádzajúce, zaradia sa do týchto výkazov.

IFRIC 14 IAS 19 – Obmedzenie hodnoty aktív z definovaných požitkov, požiadavky minimálneho financovania a vzťahy medzi nimi

Mení sa odsek 10 interpretácie IFRIC 14.

Dostupnosť náhrady alebo zníženia budúcich príspevkov

...

- 10 Účtovná jednotka v súlade so štandardom IAS 8 zverejňuje informácie o kľúčových zdrojoch neistoty v odhadoch ku koncu obdobia vykazovania, na ktoré sa viaže závažné riziko, že spôsobia významné úpravy účtovnej hodnoty čistého aktíva alebo záväzku vykázaného vo výkaze o finančnej situácii. Môže to znamenať zverejnenie akýchkoľvek obmedzení aktuálnej realizovateľnosti prebytku alebo zverejnenie základu, ktorý sa používa na určenie dostupného ekonomického úžitku. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 namiesto toho zverejňuje takéto informácie v súlade so štandardom IFRS 19.