

Brusel 17. července 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

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

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

Příloha: D(2026) 116263 annex

CS

D/116263/1

PŘÍLOHA II

Změny IFRS 19

Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování

Změny IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*

Požadavky na zveřejnění

...

IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování*

Mění se odstavec 56A a zrušuje se odstavec 56C. Odstavec 56B se nemění, je zde však uveden pro lepší přehlednost.

Výnosy, náklady, zisky nebo ztráty

...

- 56A Účetní jednotka zveřejní informace požadované podle odstavce 56B za jednotlivé třídy finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku a za třídu finančních závazků oceňovaných naběhlou hodnotou.
- 56B Aby uživatelé účetní závěrky mohli pochopit účinek smluvních podmínek, které by mohly změnit výši smluvních peněžních toků na základě toho, zda se vyskytne (nebo nevyskytne) určitá podmíněná událost, která přímo nesouvisí se změnami základních úvěrových rizik a nákladů (jako je časová hodnota peněz nebo úvěrové riziko), účetní jednotka zveřejní:
- a) kvalitativní popis podstaty podmíněné události;
 - b) kvantitativní informace o možných změnách smluvních peněžních toků, které by mohly vyplynout z uvedených smluvních podmínek (například rozsah možných změn), a
 - c) hrubou účetní hodnotu finančních aktiv a naběhlou hodnotu finančních závazků, na které se vztahují uvedené smluvní podmínky.

56C [zrušen]

...

IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*

Mění se odstavce 137 a 163 a zrušují se odstavce 142–159 a jejich nadpisy.

Výkaz o finanční pozici

Právo odložit vypořádání nejméně o dvanáct měsíců

137 Při použití odstavců 101–102 a B96–B103 IFRS 18 může účetní jednotka klasifikovat závazky vyplývající ze smlouvy o půjčce jako dlouhodobé, pokud její právo odložit vypořádání těchto závazků podléhá splnění klauzulí do 12 měsíců po skončení účetního období (viz odst. B100 písm. b) IFRS 18). V takových situacích účetní jednotka zveřejní:

- a) informace o klauzulích (včetně jejich povahy a toho, kdy je účetní jednotka povinna je splnit) a o účetní hodnotě souvisejících závazků;
- b) případné skutečnosti a okolnosti, které naznačují, že účetní jednotka může mít se splněním klauzulí potíže – účetní jednotka například během účetního období nebo po jeho skončení jednala tak, aby zabránila potenciálnímu porušení smlouvy nebo jej zmírnila. Mezi takové skutečnosti a okolnosti může rovněž patřit fakt, že by účetní jednotka klauzule nesplnila, pokud by jejich splnění mělo být posouzeno na základě situace účetní jednotky na konci účetního období.

...

142–159 [zrušeny]

...

Požadavky na zveřejnění uvedené v IFRS 18, které zůstávají použitelné

163 Účetní jednotka použije požadavky na zveřejnění uvedené v odstavcích 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, odst. B26 písm. b) a odstavci B28 IFRS 18. Používá-li účetní jednotka měřítko výkonnosti definovaná vedením, jak jsou určena v odstavcích 117–120 IFRS 18, musí rovněž zveřejnit informace požadované podle odstavců 121–125, B132 a B134–B142 IFRS 18.

...

IAS 7 *Výkaz peněžních toků*

Zrušuje se odstavec 167 a mění se odstavec 168.

Ujednání o financování dodavatelů

167 [zrušen]

168 Účetní jednotka zveřejní souhrnně za svá ujednání o financování dodavatelů:

- a) podmínky ujednání (například prodloužení doby splatnosti a poskytnuté jistoty nebo záruky). V případě ujednání, jejichž podmínky se vzájemně liší, zveřejní účetní jednotka tyto podmínky odděleně;
- b) k začátku a ke konci účetního období:
 - i) účetní hodnoty finančních závazků, které jsou součástí ujednání o financování dodavatelů, a související řádky výkazu o finanční pozici účetní jednotky;
 - ii) účetní hodnoty finančních závazků zveřejněných podle bodu i), které již poskytovatelé financí dodavatelům uhradili, a související řádky;
 - iii) [zrušen]

- c) druh a vliv nepeněžních změn účetních hodnot finančních závazků zveřejněných podle písm. b) bodu i). Mezi nepeněžní změny patří například vliv podnikových kombinací, kurzových rozdílů nebo jiných transakcí, které nevyžadují použití peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů (viz odstavec 165).

...

IAS 12 *Daně ze zisku*

Zrušuje se odstavec 198 a mění se odstavec 199. Odstavce 196 a 197 se nemění, jsou zde však uvedeny pro lepší přehlednost.

Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře

- 196 Účetní jednotka zveřejní, že uplatnila výjimku z uznání a zveřejnění informací o odložených daňových pohledávkách a závazcích souvisejících s daněmi ze zisku druhého pilíře (viz odstavec 4A IAS 12).
- 197 Účetní jednotka zveřejní samostatně svůj splatný daňový náklad (výnos) související s daněmi ze zisku druhého pilíře.
- 198 [zrušen]
- 199 V obdobích, kdy jsou právní předpisy druhého pilíře již přijaty nebo v podstatě přijaty, ale dosud nenabýly účinku, zveřejní účetní jednotka známé nebo přiměřeně odhadnutelné kvalitativní a kvantitativní informace o své expozici vůči daním ze zisku druhého pilíře ke konci účetního období. Tyto informace nemusí odrážet všechny konkrétní požadavky právních předpisů druhého pilíře a mohou být poskytnuty ve formě orientačního rozpětí. Nejsou-li informace známy nebo je nelze rozumně odhadnout, zveřejní účetní jednotka místo toho prohlášení o této skutečnosti a zveřejní informace o tom, jak při posuzování své expozice pokročila.
- ...

IAS 21 Dopady změn měnových kurzů

Zrušuje se odstavec 222 a mění se odstavce 221 a 223. Odstavec 224 se nemění, je zde však uveden pro lepší přehlednost.

Zveřejnění v případě, že měna není směnitelná

- 221 Pokud účetní jednotka odhaduje spotový měnový kurz, protože měna není směnitelná za jinou měnu (viz odstavec 19A IAS 21), zveřejní informace požadované podle odstavců 223–224.
- 222 [zrušen]
- 223 Účetní jednotka zveřejní tyto informace:
- a) měnu a popis omezení, která vedou k tomu, že měna není směnitelná za jinou měnu;
 - b) popis dotčených transakcí;
 - c) účetní hodnotu dotčených aktiv a závazků;
 - d) použité spotové měnové kurzy a to, zda jsou tyto kurzy:
 - i) pozorovatelné měnové kurzy bez úpravy (viz odstavce A12–A16 IAS 21) nebo
 - ii) spotové měnové kurzy odhadnuté pomocí jiné metody odhadu (viz odstavec A17 IAS 21);
 - e) popis metody odhadu, kterou účetní jednotka použila, a kvalitativní a kvantitativní informace o vstupech a předpokladech použitých pro tuto metodu odhadu a
 - f) kvalitativní informace o každém druhu rizika, kterému je účetní jednotka vystavena, protože měna není směnitelná za jinou měnu, a informace o povaze a účetní hodnotě aktiv a závazků vystavených každému druhu rizika.
- 224 Pokud funkční měna zahraniční jednotky není směnitelná za měnu vykazování nebo případně měna vykazování není směnitelná za funkční měnu zahraniční jednotky, účetní jednotka rovněž zveřejní:
- a) název zahraniční jednotky; zda je zahraniční jednotka dceřiným podnikem, společnou jednotkou, společným podnikem, přidruženým podnikem nebo pobočkou; její hlavní místo podnikání;
 - b) souhrnné finanční informace o zahraniční jednotce a
 - c) povahu a podmínky jakýchkoli smluvních ujednání, která by mohla vyžadovat, aby účetní jednotka poskytla zahraniční jednotce finanční podporu, včetně událostí nebo okolností, které by mohly účetní jednotku vystavit ztrátě.

IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví

Mění se odstavec 246.

Obsah mezitímní účetní závěrky

...

Další zveřejnění

246

Účetní jednotka zveřejní informace uvedené v písmenech a) – m) tohoto odstavce buď v mezitímní účetní závěrce, nebo je začlení pomocí křížového odkazu na mezitímní účetní závěrku do jiného výkazu (například do komentáře vedení nebo do zprávy o rizicích), který mají uživatelé účetní závěrky k dispozici za stejných podmínek a současně s mezitímní účetní závěrkou. Pokud uživatelé účetní závěrky nemají přístup k informacím začleněným pomocí křížového odkazu za stejných podmínek a současně s mezitímní účetní závěrkou, je mezitímní účetní závěrka neúplná. Další informace se standardně vykazují způsobem „kumulovaně od počátku finančního roku“ a zahrnují:

...

- m) zveřejnění měřítek výkonnosti definovaných vedením podle odstavců 121–125 IFRS 18, pokud účetní jednotka používá měřítko výkonnosti definovaná vedením určená podle odstavců 117–120 IFRS 18.

Změny dodatku A – Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Tento dodatek je nedílnou součástí standardu.

Mění se odstavec A3. Odstavec A2 se nemění, je zde však uveden pro lepší přehlednost.

IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*

- A2 IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*, vydaný v dubnu 2024, nahrazuje IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*. IFRS 18 se použije pro roční účetní období počínající dnem 1. ledna 2027, přičemž je povoleno dřívější použití.
- A3 Účetní jednotka, která se rozhodne použít tento standard pro účetní období předcházející účetnímu období, ve kterém poprvé použije IFRS 18, použije odstavce B2–B19 dodatku B namísto odstavců 128–141 a 160–163 (v podkapitole IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*), 173–177 a 182–183 (v podkapitole IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky*) a odst. 246 písm. m) (v podkapitole IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*). Pokud taková účetní jednotka použije také IAS 33 *Zisk na akcii*, použije namísto odstavců 73B a 73C IAS 33 (ve znění IFRS 18) odstavce 73 a 73A IAS 33.

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

Tento dodatek je nedílnou součástí standardu.

Mění se odstavec B8.

Právo odložit vypořádání závazků nejméně o dvanáct měsíců

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

Změny dodatku C – Změny ostatních účetních standardů IFRS

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

Rámeček a změny odstavců 26A a 38 IFRS 5 se mění tak, aby byly v souladu se změnami provedenými standardem IFRS 18.

IFRS 5 Stálá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti

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

Změny plánu prodeje nebo plánu rozdělení vlastníkům

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

Prezentace a zveřejňování

Dlouhodobé aktivum nebo vyřazovaná skupina klasifikované jako držené k prodeji

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

Rámeček a změny odst. C3 písm. a) IFRS 17 se mění tak, aby byly v souladu se změnami provedenými standardem IFRS 18.

IFRS 17 *Pojistné smlouvy*

Mění se odst. C3 písm. a) IFRS 17 a doplňuje se poznámka pod čarou.

C3 Pokud to není prakticky neproveditelné nebo pokud účetní jednotka nepoužije odstavec C5A, použije IFRS 17 retrospektivně s těmito výjimkami:

- a) účetní jednotka není povinna prezentovat kvantitativní informace požadované podle odst. 28 písm. f) IAS 8 *Základna pro sestavování účetní závěrky* nebo v případě účetních jednotek, které používají IFRS 19 *Dceřiné společnosti bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, podle odst. 178 písm. f) IFRS 19* a

* Při vydání IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce* v dubnu 2024 změnila Rada pro mezinárodní účetní standardy název standardu IAS 8 na *Základna pro sestavování účetní závěrky*.
