

V Bruseli 16. októbra 2025
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Európska komisia
Dátum doručenia:	15. októbra 2025
Komu:	Generálny sekretariát Rady
Predmet:	PRÍLOHA k NARIADENIU KOMISIE (EÚ) .../... z XXX, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2023/1803, pokiaľ ide o medzinárodný štandard finančného výkazníctva 18

Delegáciám v prílohe zasielame dokument D(2025) 110230 annex.

Príloha: D(2025) 110230 annex

SK

PRÍLOHA

IFRS 18

Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke

D110230/01

Medzinárodný štandard finančného výkazníctva 18

Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke

Cieľ

- 1 V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na prezentáciu a zverejňovanie informácií v *riadnej účtovnej závierke* (účtovná závierka) s cieľom pomôcť zabezpečiť, aby poskytovala relevantné informácie, ktoré verne reprezentujú aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady účtovnej jednotky.

Rozsah pôsobnosti

- 2 **Účtovná jednotka uplatňuje tento štandard pri prezentácii a zverejňovaní informácií v účtovnej závierke zostavenej v súlade s účtovnými štandardmi IFRS.**
- 3 V tomto štandarde sa stanovujú všeobecné a osobitné požiadavky na prezentáciu informácií vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti, výkaze o finančnej situácii a výkaze zmien vlastného imania. V tomto štandarde sa stanovujú aj požiadavky na zverejňovanie informácií v *poznámkach*. V štandarde IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch* sa stanovujú požiadavky na prezentáciu a zverejňovanie informácií o peňažných tokoch. Všeobecné požiadavky na účtovnú závierku uvedené v odsekoch 9 až 43 a odsekoch 113 až 114 sa však uplatňujú na výkaz o peňažných tokoch.
- 4 V iných účtovných štandardoch IFRS sa stanovujú požiadavky na vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie pri konkrétnych transakciách a iných udalostiach.
- 5 Tento štandard sa neuplatňuje na prezentáciu a zverejňovanie informácií v skrátenej priebežnej účtovnej závierke zostavovanej podľa štandardu IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*. Na takéto účtovné závierky sa však vzťahujú odseky 41 až 45 a odseky 117 až 125.
- 6 V tomto štandarde sa používa terminológia, ktorá je vhodná pre účtovné jednotky zamerané na vytváranie zisku vrátane obchodných jednotiek verejného sektora. Ak tento štandard uplatňujú účtovné jednotky vykonávajúce neziskovú činnosť v súkromnom alebo verejnom sektore, možno budú musieť upraviť opisy použité pri niektorých riadkových položkách, kategóriách, medzisúčtoch alebo celkových súčtoch v účtovnej závierke a pre samotnú účtovnú závierku.
- 7 Podobne aj účtovné jednotky, ktoré nemajú vlastné imanie v zmysle vymedzenia v štandarde IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia* (napríklad niektoré vzájomné fondy), a účtovné jednotky, ktorých základné imanie nie je vlastným imaním (napríklad niektoré družstevné jednotky), možno budú musieť v účtovnej závierke prispôsobiť prezentáciu členských alebo vlastníckych podielov.
- 8 Mnohé účtovné jednotky poskytujú finančný prehľad vypracovaný manažmentom, ktorý je oddelený od účtovnej závierky (pozri odsek 10) a v ktorom sa opisujú a vysvetľujú hlavné charakteristické vlastnosti finančnej výkonnosti a finančnej situácie účtovnej jednotky, ako aj hlavné neistoty, ktorým čelí. Takýto prehľad nespadá do rozsahu pôsobnosti účtovných štandardov IFRS.

Všeobecné požiadavky na účtovnú závierku

Cieľ účtovnej závierky

- 9 Cieľom účtovnej závierky je poskytovať finančné informácie o aktívach, záväzkoch, vlastnom imaní, výnosoch a nákladoch vykazujúcej účtovnej jednotky, ktoré sú užitočné pre používateľov účtovnej závierky pri posudzovaní vyhládok na budúce čisté príjmy peňažných prostriedkov v prospech účtovnej jednotky a pri posudzovaní spravovania hospodárskych zdrojov účtovnej jednotky manažmentom.

Účtovná závierka v úplnej štruktúre

- 10 **Účtovná závierka v úplnej štruktúre obsahuje:**
- a) **výkaz (alebo výkazy) finančnej výkonnosti za obdobie vykazovania (pozri odsek 12);**
 - b) **výkaz o finančnej situácii ku koncu obdobia vykazovania;**
 - c) **výkaz zmien vlastného imania za obdobie vykazovania;**
 - d) **výkaz o peňažných tokoch za obdobie vykazovania;**

- e) **poznámky za obdobie vykazovania;**
 - f) **porovnávacie informácie za predchádzajúce obdobie, ako sa uvádza v odsekoch 31 až 32; a**
 - g) **výkaz o finančnej situácii k začiatku predchádzajúceho obdobia, ak sa to vyžaduje v odseku 37.**
- 11 Výkazy uvedené v odseku 10 písm. a) až d) (a príslušné porovnávacie informácie) sa označujú ako *primárne účtovné výkazy*. Účtovná jednotka môže použiť aj názvy výkazov, ktoré sú odlišné od názvov použitých v tomto štandarde. Účtovná jednotka môže napríklad namiesto názvu „výkaz o finančnej situácii“ použiť názov „súvaha“. Okrem toho, hoci sa v tomto štandarde používajú pojmy ako „*ostatné súčasti komplexného výsledku*“, „*výsledok hospodárenia*“ a „*celkový komplexný výsledok*“, účtovná jednotka môže na označenie celkových súčtov, medzisúčtov a riadkových položiek požadovaných týmto štandardom použiť iné pojmy, ak sú označené spôsobom, ktorý verne reprezentuje charakteristické znaky príslušných položiek, ako sa vyžaduje v odseku 43. Účtovná jednotka môže napríklad na označenie „výsledku hospodárenia“ použiť pojem „čistý zisk“.
- 12 Účtovná jednotka prezentuje svoj výkaz/výkazy finančnej výkonnosti buď ako:
- a) jeden výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, pričom výsledok hospodárenia a ostatné súčasti komplexného výsledku sa prezentujú v dvoch oddieloch – ak sa zvolí táto možnosť, účtovná jednotka prezentuje najprv oddiel o výsledku hospodárenia a bezprostredne po ňom oddiel o ostatných súčastiach komplexného výsledku; alebo
 - b) výkaz ziskov a strát a samostatný výkaz prezentujúci komplexný výsledok, ktoré sa začínajú výsledkom hospodárenia – ak sa zvolí táto možnosť, výkaz ziskov a strát musí bezprostredne predchádzať výkazu, v ktorom sa prezentuje komplexný výsledok.
- 13 V tomto štandarde sa:
- a) oddiel o výsledku hospodárenia opísaný v odseku 12 písm. a) a výkaz ziskov a strát opísaný v odseku 12 písm. b) označujú ako výkaz ziskov a strát a
 - b) oddiel o ostatných súčastiach komplexného výsledku opísaný v odseku 12 písm. a) a výkaz prezentujúci komplexný výsledok opísaný v odseku 12 písm. b) označujú ako výkaz prezentujúci komplexný výsledok.
- 14 Účtovná jednotka prezentuje každý primárny účtovný výkaz v účtovnej závierke v úplnej štruktúre s rovnakou dôležitosťou.

Úlohy primárnych účtovných výkazov a poznámok

- 15 Na dosiahnutie cieľa účtovnej závierky (pozri odsek 9) účtovná jednotka prezentuje informácie v primárnych účtovných výkazoch a zverejňuje informácie v poznámkach. Účtovná jednotka potrebuje prezentovať alebo zverejňovať len *významné informácie* (pozri odsek 19 a odseky B1 až B5).
- 16 Úlohou primárnych účtovných výkazov je poskytovať štruktúrované súhrny vykazovaných aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov vykazujúcej účtovnej jednotky, ktoré sú pre používateľov účtovnej závierky užitočné na účely:
- a) získania zrozumiteľného prehľadu o vykazovaných aktívach, záväzkoch, vlastnom imaní, výnosoch, nákladoch a peňažných tokoch účtovnej jednotky;
 - b) porovnávaní medzi účtovnými jednotkami a medzi obdobiami vykazovania za tú istú účtovnú jednotku a
 - c) identifikácie položiek alebo oblastí, pri ktorých by používatelia účtovnej závierky mohli chcieť vyhľadať doplňujúce informácie v poznámkach.
- 17 Úlohou poznámok je poskytovať významné informácie potrebné na to, aby sa:
- a) používateľom účtovnej závierky umožnilo pochopiť riadkové položky prezentované v primárnych účtovných výkazoch (pozri odsek B6) a
 - b) primárne účtovné výkazy doplnili o doplňujúce informácie na dosiahnutie cieľa účtovnej závierky (pozri odsek B7).
- 18 Účtovná jednotka používa úlohy primárnych účtovných výkazov a poznámok opísané v odsekoch 16 až 17 na určenie toho, či informácie zahrnie do primárnych účtovných výkazov alebo do poznámok. Jednotlivé úlohy primárnych účtovných výkazov a poznámok znamenajú, že rozsah informácií požadovaných v poznámkach sa líši od rozsahu informácií uvádzaných v primárnych účtovných výkazoch. Tieto rozdiely znamenajú, že:

- a) na poskytovanie štruktúrovaných súhrnov opísaných v odseku 16 sú informácie uvedené v primárnych účtovných výkazoch agregovanejšie než informácie uvedené v poznámkach a
- b) na poskytovanie informácií opísaných v odseku 17 sa podrobnejšie informácie o aktívach, záväzkoch, vlastnom imaní, výnosoch, nákladoch a peňažných tokoch účtovnej jednotky vrátane *rozčlenenia* informácií prezentovaných v primárnych účtovných výkazoch uvádzajú v poznámkach.

Informácie prezentované v primárnych účtovných výkazoch alebo zverejňované v poznámkach

- 19 V niektorých účtovných štandardoch IFRS sa bližšie určujú informácie, ktoré musia byť prezentované v primárnych účtovných výkazoch alebo zverejňované v poznámkach. Účtovná jednotka nemusí poskytnúť konkrétnu prezentáciu alebo zverejnenie požadované podľa účtovných štandardov IFRS, ak informácie vyplývajúce z danej prezentácie alebo zverejnenia nie sú významné. Platí to aj v prípade, keď účtovné štandardy IFRS obsahujú zoznam špecifických požiadaviek alebo ich popisujú ako minimálne požiadavky.
- 20 Účtovná jednotka zvažuje, či uvedie ďalšie zverejnenia v prípade, že súlad so špecifickými požiadavkami v účtovných štandardoch IFRS 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.

Informácie prezentované v primárnych účtovných výkazoch

- 21 V odseku 16 sa stanovuje, že úlohou primárnych účtovných výkazov je poskytovať štruktúrované súhrny, ktoré sú užitočné na účely špecifikované v uvedenom odseku (ďalej len „*užitočný štruktúrovaný súhrn*“). Pri určovaní toho, aké významné informácie sa v týchto výkazoch majú prezentovať, sa účtovná jednotka riadi úlohou primárnych účtovných výkazov, ako sa stanovuje v odsekoch 22 až 24.
- 22 S cieľom poskytnúť v primárnom účtovnom výkaze užitočný štruktúrovaný súhrn musí účtovná jednotka splniť špecifické požiadavky, ktoré určujú štruktúru výkazu. Tieto špecifické požiadavky sú:
 - a) pre výkaz ziskov a strát – požiadavky uvedené v odsekoch 47, 69, 76 a 78;
 - b) pre výkaz prezentujúci komplexný výsledok – požiadavky uvedené v odsekoch 86 až 88;
 - c) pre výkaz o finančnej situácii – požiadavky uvedené v odsekoch 96 a 104;
 - d) pre výkaz zmien vlastného imania – požiadavky uvedené v odseku 107 a
 - e) pre výkaz o peňažných tokoch – požiadavky uvedené v odseku 10 štandardu IAS 7.
- 23 V niektorých účtovných štandardoch IFRS sa vyžaduje, aby sa konkrétne riadkové položky prezentovali samostatne v primárnych účtovných výkazoch (napríklad odseky 75 a 103 tohto štandardu). Účtovná jednotka nemusí v primárnom účtovnom výkaze riadkovú položku prezentovať samostatne, ak to nie je potrebné na to, aby výkaz poskytoval užitočný štruktúrovaný súhrn. Platí to aj v prípade, keď účtovné štandardy IFRS obsahujú zoznam konkrétnych požadovaných riadkových položiek alebo keď sa v nich tieto riadkové položky opisujú ako minimálne požiadavky (pozri odsek B8).
- 24 Účtovná jednotka prezentuje dodatočné riadkové položky a medzisúčty, ak sú takéto prezentácie potrebné na to, aby primárny účtovný výkaz poskytoval užitočný štruktúrovaný súhrn. Ak účtovná jednotka prezentuje dodatočné riadkové položky alebo medzisúčty, tieto riadkové položky alebo medzisúčty (pozri odsek B9):
 - a) musia obsahovať sumy vykazované a oceňované v súlade s účtovnými štandardmi IFRS;
 - b) musia byť v súlade so štruktúrou výkazov, ktorú vytvárajú požiadavky uvedené v odseku 22;
 - c) musia byť konzistentné medzi jednotlivými obdobiami v súlade s odsekom 30 a
 - d) nesmú byť zobrazené výraznejšie než celkové súčty a medzisúčty požadované účtovnými štandardmi IFRS.

Identifikácia účtovnej závierky

- 25 Účtovná jednotka zreteľne identifikuje účtovnú závierku a odlišuje ju od ostatných informácií v rámci toho istého uverejneného dokumentu (pozri odsek B10).
- 26 Účtovné štandardy IFRS sa uplatňujú len na účtovnú závierku, a teda sa nemusia nevyhnutne vzťahovať na iné informácie poskytované vo výročnej správe, v predpisanej dokumentácii alebo v inom dokumente. Preto je dôležité, aby používatelia účtovnej závierky dokázali odlíšiť informácie, ktoré sa zostavujú podľa účtovných štandardov IFRS, od ostatných informácií, ktoré môžu byť pre používateľov užitočné, no na ktoré sa požiadavky týchto štandardov nevzťahujú.
- 27 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).

Frekvencia vykazovania

- 28 Účtovná jednotka poskytuje účtovnú závierku v úplnej štruktúre najmenej raz ročne. Ak účtovná jednotka zmení koniec svojho obdobia vykazovania a poskytuje účtovnú závierku za obdobie dlhšie alebo kratšie ako jeden rok, zverejní popri období, ktoré je predmetom účtovnej závierky, aj tieto informácie:
- a) dôvod na uplatňovanie dlhšieho alebo kratšieho obdobia a
 - b) skutočnosť, že sumy zahrnuté v účtovnej závierke nie sú úplne porovnateľné.
- 29 Účtovná jednotka spravidla zostavuje účtovnú závierku konzistentne za obdobie jedného roka. Niektoré účtovné jednotky však z praktických dôvodov dávajú prednosť napríklad vykazovaniu za obdobie 52 týždňov. Tento štandard nebráni používať takýto postup.

Konzistentnosť prezentácie, zverejňovania a klasifikácie

- 30 Účtovná jednotka zachováva prezentáciu, zverejňovanie a klasifikáciu položiek účtovnej závierky medzi jednotlivými obdobiami vykazovania, s výnimkou týchto prípadov:
- a) ak je na základe podstatnej zmeny povahy činnosti účtovnej jednotky alebo preskúmania jej účtovnej závierky zjavné, že vzhľadom na kritériá štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* týkajúce sa výberu a uplatňovania účtovných politík by bol pre účtovnú jednotku vhodnejší iný spôsob prezentácie, zverejňovania alebo klasifikácie (pozri odsek B12); alebo
 - b) v účtovnom štandarde IFRS sa vyžaduje zmena v prezentácii, zverejňovaní alebo klasifikácii.

Porovnávacie informácie

- 31 S výnimkou prípadov, keď sa v účtovných štandardoch IFRS povoľuje alebo vyžaduje inak, účtovná jednotka ku všetkým sumám vykazovaným v účtovnej závierke za bežné obdobie uvádza porovnávacie informácie (t. j. informácie za predchádzajúce obdobie vykazovania). Ak je to nevyhnutné pre pochopenie účtovnej závierky za bežné obdobie, účtovná jednotka uvádza porovnávacie informácie aj k slovným a opisným informáciám (pozri odsek B13).
- 32 Účtovná jednotka prezentuje bežné obdobie vykazovania a predchádzajúce obdobie v každom zo svojich primárnych účtovných výkazov a v poznámkach. V odsekoch B14 až B15 sa stanovujú požiadavky týkajúce sa doplňujúcich porovnávacích informácií.

Zmena účtovnej politiky, spätné prehodnotenie alebo reklasifikácia

- 33 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.
- 34 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.
- 35 Zvýšenie vzájomnej porovnateľnosti údajov medzi jednotlivými obdobiami pomáha používateľom účtovnej závierky pri prijímaní ekonomických rozhodnutí predovšetkým tak, že im umožňuje posúdiť trendy v informáciách na prediktívne účely. Za určitých okolností je reklasifikácia porovnávacích informácií za určité predchádzajúce obdobie vykazovania na účely dosiahnutia konzistentnosti s bežným obdobím nevykonateľná. Napríklad účtovná jednotka možno nezhromaždila údaje za predchádzajúce obdobie (obdobia) spôsobom, ktorý umožňuje ich reklasifikáciu, a opätovné vytváranie informácií by mohlo byť nevykonateľné.
- 36 V štandarde IAS 8 sa stanovujú úpravy porovnávacích informácií, ktoré sa vyžadujú, keď účtovná jednotka zmení účtovnú politiku alebo opraví chybu.
- 37 Účtovná jednotka prezentuje k začiatku predchádzajúceho obdobia popri porovnávacích informáciách, ako sa vyžaduje v odsekoch 31 až 32, tretí výkaz o finančnej situácii, ak:
- a) uplatňuje účtovnú politiku retrospektívne, vykonáva spätné prehodnotenie položiek vo svojej účtovnej závierke alebo ak reklasifikuje položky vo svojej účtovnej závierke; a
 - b) retrospektívne uplatnenie, spätné prehodnotenie alebo reklasifikácia majú významný vplyv na informácie vo výkaze o finančnej situácii k začiatku predchádzajúceho obdobia.
- 38 Za okolností opísaných v odseku 37 prezentuje účtovná jednotka tri výkazy o finančnej situácii – výkaz o finančnej situácii:
- a) ku koncu bežného obdobia vykazovania;
 - b) ku koncu predchádzajúceho obdobia a
 - c) k začiatku predchádzajúceho obdobia.
- 39 Ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala tretí výkaz o finančnej situácii a uplatňovala odsek 37, musí zverejniť informácie, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 33 až 36 a v štandarde IAS 8. K výkazu o finančnej situácii k začiatku predchádzajúceho obdobia však nemusí predkladať príslušné poznámky.
- 40 Dátumom tohto tretieho výkazu o finančnej situácii je dátum k začiatku predchádzajúceho obdobia bez ohľadu na to, či sa v účtovnej závierke účtovnej jednotky poskytujú porovnávacie informácie za skoršie obdobia (ako sa povoľuje v odsekoch B14 až B15).

Agregácia a rozčleňovanie

Zásady agregácie a rozčleňovania

- 41 Na účely tohto štandardu je položkou aktívum, záväzok, nástroj vlastného imania alebo fond, výnos, náklad alebo peňažný tok alebo akákoľvek *agregácia* alebo rozčlenenie takýchto aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov alebo peňažných tokov. Riadkovou položkou je položka, ktorá sa v primárnych účtovných výkazoch prezentuje samostatne. Ďalšie významné informácie o položkách sa zverejňujú v poznámkach. S výnimkou prípadov, keď by sa tým narušili špecifické požiadavky na agregáciu alebo rozčleňovanie uvedené v účtovných štandardoch IFRS, účtovná jednotka (pozri odseky B16 až B23):
- a) klasifikuje a agreguje aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy, náklady alebo peňažné toky do položiek na základe spoločných charakteristických znakov;
 - b) rozčleňuje položky na základe charakteristických znakov, ktoré nie sú spoločné;

- c) **agreguje alebo rozčleňuje položky s cieľom prezentovať v primárnych účtovných výkazoch tie riadkové položky, ktoré plnia úlohu primárnych účtovných výkazov poskytovať užitočné štruktúrované súhrny (pozri odsek 16);**
 - d) **agreguje alebo rozčleňuje položky s cieľom zverejňovať v poznámkach tie informácie, ktoré plnia úlohu poznámok poskytovať významné informácie (pozri odsek 17); a**
 - e) **zabezpečuje, aby v dôsledku agregácie a rozčlenenia v účtovnej závierke nedochádzalo k zahmlievaniu významných informácií (pozri odsek B3).**
- 42 Pri uplatňovaní zásad uvedených v odseku 41 účtovná jednotka rozčleňuje položky vždy, keď sú výsledné informácie významné. Ak účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 41 písm. c) neprezentuje významné informácie v primárnych účtovných výkazoch, tieto informácie zverejní v poznámkach. V odsekoch B79 a B111 sa uvádzajú príklady výnosov, nákladov, aktív, záväzkov a položiek vlastného imania, ktoré by mohli mať dostatočne odlišné charakteristické znaky na to, aby bola na poskytnutie významných informácií potrebná prezentácia vo výkaze ziskov a strát alebo vo výkaze o finančnej situácii, alebo zverejnenie v poznámkach.
- 43 **Účtovná jednotka označuje a opisuje položky prezentované v primárnych účtovných výkazoch (t. j. celkové súčty, medzisúčty a riadkové položky) alebo položky zverejnené v poznámkach spôsobom, ktorý verne reprezentuje charakteristické znaky položky (pozri odseky B24 až B26). Aby bolo možné verne reprezentovať položku, účtovná jednotka uvádza všetky opisy a vysvetlenia, ktoré používateľ účtovnej závierky potrebuje na pochopenie danej položky. V niektorých prípadoch môže byť potrebné, aby účtovná jednotka zahrnula do opisov a vysvetlení význam pojmov, ktoré účtovná jednotka používa, ako aj informácie o tom, ako agregovala alebo rozčleňovala aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy, náklady a peňažné toky.**

Vzájomné započítavanie

- 44 **Účtovná jednotka nesmie vzájomne započítavať aktíva a záväzky alebo výnosy a náklady, pokiaľ to nepožaduje alebo nepovoľuje určitý účtovný štandard IFRS (pozri odseky B27 až B28).**
- 45 Účtovná jednotka vykazuje aktíva aj záväzky, ako aj výnosy a náklady, samostatne. Vzájomné započítavanie vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti alebo vo výkaze o finančnej situácii – s výnimkou prípadov, keď sa do vzájomného započítania premieta podstata danej transakcie alebo inej udalosti – znižuje schopnosť používateľov porozumieť transakciám, iným udalostiam a podmienkam, ktoré nastali, a posudzovať budúce peňažné toky účtovnej jednotky. Oceňovanie aktív po odpočítaní opravných položiek k oceneniu – napríklad opravných položiek k zastaraným zásobám a opravných položiek na očakávané úverové straty z finančných aktív – nepredstavuje vzájomné započítanie.

Výkaz ziskov a strát

- 46 **Účtovná jednotka zahrňa do výkazu ziskov a strát všetky položky výnosov a nákladov za určité obdobie vykazovania s výnimkou prípadov, keď sa v nejakom účtovnom štandarde IFRS požaduje alebo povoľuje inak (pozri odseky 88 až 95 a odsek B86).**

Kategórie vo výkaze ziskov a strát

- 47 **Účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady zahrnuté vo výkaze ziskov a strát do jednej z piatich kategórií (pozri odsek B29):**
- a) **prevádzková kategória (pozri odsek 52);**
 - b) **investičná kategória (pozri odseky 53 až 58);**
 - c) **kategória financovania (pozri odseky 59 až 66);**
 - d) **kategória daní z príjmov (pozri odsek 67) a**
 - e) **kategória ukončených činností (pozri odsek 68).**
- 48 V odsekoch 52 až 68 sa stanovujú požiadavky na klasifikáciu výnosov a nákladov v prevádzkovej kategórii, investičnej kategórii a kategóriách financovania, daní z príjmov a ukončených činností. Okrem toho sa v odsekoch B65 až B76 stanovujú požiadavky na to, ako sa do jednotlivých kategórií klasifikujú kurzové rozdiely, zisk alebo strata z čistej peňažnej pozície a zisky a straty z derivátov a určených zabezpečovacích nástrojov.

Účtovné jednotky so špecifikovanými hlavnými podnikateľskými činnosťami

- 49 Účtovná jednotka pri klasifikácii výnosov a nákladov do prevádzkovej a investičnej kategórie a do kategórie financovania posudzuje, či má špecifikovanú hlavnú podnikateľskú činnosť – teda hlavnú podnikateľskú činnosť, ktorou je (pozri odseky B30 až B41):
- a) investovanie do určitých druhov aktív, ktoré sa ďalej označuje len ako investovanie do aktív (pozri odsek 53); alebo
 - b) poskytovanie financovania zákazníkom.
- 50 Pri uplatňovaní odsekov 55 až 58 a odsekov 65 až 66 účtovná jednotka so špecifikovanou hlavnou podnikateľskou činnosťou klasifikuje do prevádzkovej kategórie niektoré výnosy a náklady, ktoré by boli zaradené do investičnej kategórie alebo kategórie financovania, ak by táto činnosť nebola hlavnou podnikateľskou činnosťou.
- 51 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), 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 pri položkách, 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.

Prevádzková kategória

- 52 Účtovná jednotka klasifikuje do prevádzkovej kategórie všetky výnosy a náklady zahrnuté vo výkaze ziskov a strát, ktoré nie sú klasifikované do (pozri odsek B42):
- a) investičnej kategórie;
 - b) kategórie financovania;
 - c) kategórie daní z príjmov alebo
 - d) kategórie ukončených činností.

Investičná kategória

- 53 S výnimkou prípadov vyžadovaných odsekmi 55 až 58 v prípade účtovnej jednotky, ktorá má špecifikovanú hlavnú podnikateľskú činnosť, účtovná jednotka klasifikuje do investičnej kategórie výnosy a náklady bližšie určené v odseku 54 z:
- a) investícií do pridružených podnikov, spoločných podnikov a nekonsolidovaných dcérskych spoločností (pozri odseky B43 až B44);
 - b) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a
 - c) iných aktív, ak vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky (pozri odseky B45 až B49).
- 54 Výnosy a náklady z aktív uvedených v odseku 53, ktoré účtovná jednotka klasifikuje do investičnej kategórie, obsahujú sumy zahrnuté vo výkaze ziskov a strát za (pozri odsek B47):
- a) výnosy vytvorené aktívami;
 - b) výnosy a náklady, ktoré vznikajú z prvého ocenenia a následného oceňovania aktív vrátane ukončenia vykazovania aktív; a
 - c) prírastkové náklady priamo priraditeľné k nadobudnutiu a vyradeniu aktív – napríklad transakčné náklady a náklady na predaj aktív.

Účtovné jednotky so špecifikovanými hlavnými podnikateľskými činnosťami

- 55 Pri aktívach bližšie určených v odseku 53 písm. a) (t. j. investície do pridružených podnikov, spoločných podnikov a nekonsolidovaných dcérskych spoločností), do ktorých účtovná jednotka investuje v rámci svojej hlavnej podnikateľskej činnosti (pozri odsek B38), účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady bližšie určené v odseku 54:
- a) do investičnej kategórie, ak sa aktíva účtujú použitím metódy vlastného imania [pozri odsek B43 písm. a) a odsek B44 písm. a)]; alebo
 - b) do prevádzkovej kategórie, ak sa aktíva neúčtujú použitím metódy vlastného imania [pozri odsek B43 písm. b) a c) a odsek B44 písm. b) a c)].
- 56 Pri aktívach bližšie určených v odseku 53 písm. b) (t. j. peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty) účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady bližšie určené v odseku 54 do investičnej kategórie, s výnimkou prípadu, keď:
- a) jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do finančných aktív v rozsahu pôsobnosti odseku 53 písm. c) – pričom v takom prípade klasifikuje výnosy a náklady do prevádzkovej kategórie;
 - b) nespĺňa požiadavky uvedené v písmene a), ale jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom – pričom v takom prípade klasifikuje:
 - i) výnosy a náklady z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, ktoré sa týkajú poskytovania financovania zákazníkom, napríklad peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty držané na účely súvisiacich regulačných požiadaviek – do prevádzkovej kategórie;
 - ii) výnosy a náklady z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, ktoré sa netýkajú poskytovania financovania zákazníkom – uplatnením výberu účtovnej politiky na klasifikáciu výnosov a nákladov bližšie určených v odseku 54 do prevádzkovej kategórie alebo investičnej kategórie. Výber účtovnej politiky musí zodpovedať účtovnej politike, ktorú si účtovná jednotka zvolila na účely súvisiacej účtovnej politiky týkajúcej sa výnosov a nákladov zo záväzkov podľa odseku 65 písm. a) bodu ii).
- 57 Ak účtovná jednotka, ktorá uplatňuje odsek 56 písm. b), nedokáže rozlišovať medzi peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi opísanými v odseku 56 písm. b) bode i) a odseku 56 písm. b) bode ii), na klasifikáciu výnosov a nákladov zo všetkých peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov do prevádzkovej kategórie uplatňuje výber účtovnej politiky uvedený v odseku 56 písm. b) bode ii).
- 58 Pri aktívach bližšie určených v odseku 53 písm. c) (t. j. ostatné aktíva, ak vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky), do ktorých účtovná jednotka investuje v rámci hlavnej podnikateľskej činnosti (pozri odsek B40), účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady bližšie určené v odseku 54 do prevádzkovej kategórie.

Kategória financovania

- 59 Na to, aby mohla účtovná jednotka určiť, aké výnosy a náklady sa majú klasifikovať do kategórie financovania, rozlišuje medzi:
- a) záväzkami, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov (pozri odseky B50 až B51); a
 - b) záväzkami inými než tými, ktoré sú opísané v písmene a) – t. j. záväzkami, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré nezahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov (pozri odsek B53).
- 60 Pri záväzkoch uvedených v odseku 59 písm. a) (t. j. záväzkoch, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov) – s výnimkou prípadov uvedených v odsekoch 63 až 66 – účtovná jednotka klasifikuje do kategórie financovania sumy zahrnuté vo výkaze ziskov a strát týkajúce sa:
- a) výnosov a nákladov, ktoré vznikajú z prvotného ocenenia a následného oceňovania záväzkov vrátane ukončenia vykazovania záväzkov (pozri odsek B52); a
 - b) prírastkových nákladov priamo priraditeľných k vzniku a zániku záväzkov – napríklad transakčné náklady.

- 61 **Pri záväzkoch uvedených v odseku 59 písm. b) (t. j. záväzkoch, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré nezahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov) – s výnimkou prípadov uvedených v odsekoch 63 až 64 – účtovná jednotka klasifikuje do kategórie financovania:**
- a) **úrokové výnosy a náklady, ale len vtedy, ak účtovná jednotka identifikuje takéto výnosy a náklady na účely uplatňovania iných požiadaviek uvedených v účtovných štandardoch IFRS; a**
 - b) **výnosy a náklady vyplývajúce zo zmien úrokových sadzieb, ale len vtedy, ak účtovná jednotka identifikuje takéto výnosy a náklady na účely uplatňovania iných požiadaviek uvedených v účtovných štandardoch IFRS.**
- 62 V odsekoch B56 až B57 sa stanovuje, ako účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odsekoch 59 až 61 na hybridné zmluvy, ktoré obsahujú hostiteľskú zmluvu, ktorá je záväzkom.
- 63 Požiadavky uvedené v odsekoch 60 až 61 sa neuplatňujú na zisky a straty z derivátov a určených zabezpečovacích nástrojov. Na klasifikáciu takýchto ziskov a strát účtovná jednotka uplatňuje odseky B70 až B76.
- 64 Účtovná jednotka vylúči z kategórie financovania a klasifikuje do prevádzkovej kategórie:
- a) výnosy a náklady z vystavených investičných zmlúv s prvkami poskytovania podielu na zisku vykázané pri uplatňovaní štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje* (pozri odsek B58) a
 - b) finančné výnosy a náklady z poistenia zahrnuté vo výkaze ziskov a strát pri uplatňovaní štandardu IFRS 17 *Poistné zmluvy*.

Účtovné jednotky so špecifikovanými hlavnými podnikateľskými činnosťami

- 65 Ak hlavná podnikateľská činnosť účtovnej jednotky spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom, účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady (pozri odsek B59):
- a) zo záväzkov bližšie určených v odseku 59 písm. a) (t. j. záväzky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov):
 - i) ak sa záväzky týkajú poskytovania finančných prostriedkov zákazníkom – do prevádzkovej kategórie;
 - ii) ak sa záväzky netýkajú poskytovania finančných prostriedkov zákazníkom – uplatnením výberu účtovnej politiky na klasifikáciu výnosov a nákladov bližšie určených v odseku 60 do prevádzkovej kategórie alebo investičnej kategórie. Výber účtovnej politiky musí zodpovedať účtovnej politike, ktorú si účtovná jednotka zvolila na účely súvisiacej účtovnej politiky týkajúcej sa výnosov a nákladov z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov podľa odseku 56 písm. b) bodu ii);
 - b) zo záväzkov bližšie určených v odseku 59 písm. b) (t. j. záväzky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré nezahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov):
 - i) ak sú výnosy a náklady bližšie určené v odseku 61 – do kategórie financovania; alebo
 - ii) ak výnosy a náklady nie sú bližšie určené v odseku 61 – do prevádzkovej kategórie.
- 66 Ak účtovná jednotka, ktorá uplatňuje odsek 65 písm. a), nedokáže rozlišovať medzi záväzkami opísanými v odseku 65 písm. a) bode i) a odseku 65 písm. a) bode ii), na klasifikáciu výnosov a nákladov zo všetkých takýchto záväzkov do prevádzkovej kategórie uplatňuje výber účtovnej politiky uvedený v odseku 65 písm. a) bode ii).

Kategória daní z príjmov

- 67 Účtovná jednotka klasifikuje do kategórie daní z príjmov daňové náklady alebo daňové výnosy, ktoré sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát pri uplatňovaní štandardu IAS 12 *Dane z príjmov*, a akékoľvek súvisiace kurzové rozdiely (pozri odseky B65 až B68).

Kategória ukončených činností

- 68 Účtovná jednotka klasifikuje do kategórie ukončených činností výnosy a náklady z ukončených činností, ako sa vyžaduje v štandarde IFRS 5 *Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činností*.

Celkové súčty a medzisúčty, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze ziskov a strát

- 69 Účtovná jednotka prezentuje celkové súčty a medzisúčty vo výkaze ziskov a strát za:
- a) *prevádzkový výsledok hospodárenia* (pozri odsek 70);
 - b) *výsledok hospodárenia pred financovaním a daňami z príjmov* (pozri odsek 71), s výhradou odseku 73; a
 - c) *výsledok hospodárenia* (pozri odsek 72).
- 70 Prevádzkový výsledok hospodárenia obsahuje všetky výnosy a náklady klasifikované do prevádzkovej kategórie.
- 71 Výsledok hospodárenia pred financovaním a daňami z príjmov obsahuje:
- a) prevádzkový výsledok hospodárenia a
 - b) všetky výnosy a náklady klasifikované do investičnej kategórie.
- 72 Výsledok hospodárenia je celkový výnos znížený o náklady zahrnuté vo výkaze ziskov a strát. V súlade s tým obsahuje všetky výnosy a náklady klasifikované do všetkých kategórií vo výkaze ziskov a strát (pozri odsek 47).
- 73 Účtovná jednotka neuplatňuje odsek 69 písm. b), ak uplatňuje účtovnú politiku stanovenú v odseku 65 písm. a) bode ii) klasifikácie výnosov a nákladov zo záväzkov, ktoré sa netýkajú poskytovania finančných prostriedkov zákazníkom, do prevádzkovej kategórie. Takáto účtovná jednotka však uplatňuje odsek 24 na to, aby určila, či má prezentovať dodatočný medzisúčet po zaúčtovaní prevádzkového zisku a pred zohľadnením kategórie financovania. Účtovná jednotka by napríklad prezentovala medzisúčet prevádzkového výsledku hospodárenia a výnosov a nákladov z investícií účtovaných použitím metódy vlastného imania, ak sa účtovná jednotka domnieva, že je to potrebné na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu jej výnosov a nákladov.
- 74 Ak účtovná jednotka opísaná v odseku 73 prezentuje dodatočný medzisúčet, ktorý obsahuje prevádzkový výsledok hospodárenia a všetky výnosy a náklady klasifikované do investičnej kategórie, neoznačí medzisúčet spôsobom, z ktorého vyplýva, že medzisúčet nezahŕňa sumy financovania, ako napríklad „zisk pred financovaním“. Účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 43 označuje medzisúčet spôsobom, ktorý verne reprezentuje sumy zahrnuté v medzisúchte.

Položky, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze ziskov a strát alebo ktoré sa majú zverejňovať v poznámkach

- 75 Účtovná jednotka prezentuje vo výkaze ziskov a strát riadkové položky za (pozri odsek B77):
- a) sumy požadované v tomto štandarde, konkrétne:
 - i) výnosy, ktoré samostatne prezentujú riadkové položky opísané v písmene b) bode i) a písmene c) bode i);
 - ii) prevádzkové náklady, ktoré samostatne prezentujú riadkové položky podľa požiadaviek odseku 78 a odseku 82 písm. a);
 - iii) podiel na výsledku hospodárenia pridružených podnikov a spoločných podnikov zaúčtovaný pomocou metódy vlastného imania;
 - iv) náklady alebo výnosy dane z príjmov a
 - v) jedinú sumu celkovej výšky ukončených činností (pozri štandard IFRS 5);
 - b) sumy požadované v štandarde IFRS 9, konkrétne:
 - i) úrokové výnosy vypočítané pomocou metódy efektívnej úrokovej miery;
 - ii) straty zo zníženia hodnoty (vrátane zrušení strát zo zníženia hodnoty alebo ziskov zo zníženia hodnoty) stanovené v súlade s oddielom 5.5 štandardu IFRS 9;
 - iii) zisky a straty vznikajúce z ukončenia vykazovania finančných aktív oceňovaných v amortizovanej hodnote;
 - iv) akýkoľvek zisk alebo stratu vyplývajúcu z rozdielu medzi reálnou hodnotou finančného aktíva a jeho predchádzajúcou amortizovanou hodnotou k dátumu

- reklasifikácie z oceňovania v amortizovanej hodnote na oceňovanie reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a
- v) akýkoľvek kumulovaný zisk alebo stratu predtým vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, ktoré sú reklasifikované do výsledku hospodárenia k dátumu reklasifikácie finančného aktíva z oceňovania reálnou hodnotou cez ostatné súčiasti komplexného výsledku na oceňovanie reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia; a
- c) sumy požadované v štandarde IFRS 17, konkrétne:
- i) poistné výnosy;
- ii) náklady na poistné služby vyplývajúce zo zmlúv vystavených v rámci rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 17;
- iii) výnosy alebo náklady zo zaistných zmlúv v držbe;
- iv) finančné výnosy alebo náklady poistenia zo zmlúv vystavených v rámci rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 17 a
- v) finančné výnosy alebo náklady zo zaistných zmlúv v držbe.
- 76 Účtovná jednotka prezentuje vo výkaze ziskov a strát (mimo všetkých kategórií opísaných v odseku 47) alokáciu výsledku hospodárenia za obdobie vykazovania, ktorú možno pripísať:
- a) nekontrolným podielom a
- b) vlastníkom materskej spoločnosti.
- 77 V odsekoch B78 až B79 sa stanovujú požiadavky na to, ako účtovná jednotka používa svoj úsudok na určenie toho, či má prezentovať dodatočné riadkové položky vo výkaze ziskov a strát alebo či má zverejňovať položky v poznámkach.

Prezentácia a zverejňovanie nákladov klasifikovaných do prevádzkovej kategórie

- 78 Do prevádzkovej kategórie výkazu ziskov a strát účtovná jednotka klasifikuje a prezentuje v nich náklady v riadkových položkách spôsobom, ktorý poskytuje najužitočnejší štruktúrovaný súhrn jej nákladov s použitím jedného alebo oboch týchto charakteristických znakov (pozri odseky B80 až B85):
- a) druhu nákladov alebo
- b) funkcie nákladov v rámci účtovnej jednotky.
- 79 Každá jednotlivá riadková položka musí obsahovať prevádzkové náklady agregované len na základe jedného z týchto charakteristických znakov, no ako základ pre agregáciu sa v prípade všetkých riadkových položiek nemusí použiť ten istý charakteristický znak (pozri odsek B81).
- 80 Účtovná jednotka pri klasifikácii nákladov podľa druhu („druhovú náklady“) poskytuje informácie o prevádzkových nákladoch súvisiacich s druhom hospodárskych zdrojov spotrebovaných na vykonávanie činností účtovnej jednotky bez odkazu na činnosti, v súvislosti s ktorými sa tieto hospodárske zdroje spotrebovali. Takéto informácie zahŕňajú informácie o nákladoch na suroviny, nákladoch na zamestnanecké požitky, odpisoch a amortizácii.
- 81 Pri klasifikácii nákladov podľa funkcie v rámci účtovnej jednotky účtovná jednotka alokuje a agreguje prevádzkové náklady podľa činnosti, na ktorú sa spotrebovaný zdroj vzťahuje. Napríklad náklady na predaj sú riadkovou položkou podľa funkcie, ktorá kombinuje náklady súvisiace s výrobnou činnosťou účtovnej jednotky alebo jej inými výnosovými činnosťami, ako sú: náklady na suroviny, náklady na zamestnanecké požitky, odpisy a amortizácia. Pri klasifikácii nákladov podľa funkcie by preto účtovná jednotka mohla:
- a) alokovať náklady súvisiace s hospodárskymi zdrojmi rovnakého druhu (ako sú náklady na zamestnanecké požitky) k niekoľkým riadkovým položkám podľa funkcie (ako sú náklady na predaj a výskum a vývoj) a
- b) zahrnúť do jednej riadkovej položky podľa funkcie alokáciu nákladov súvisiacich s hospodárskymi zdrojmi viacerých druhov (ako sú náklady na suroviny, náklady na zamestnanecké požitky, odpisy a amortizácia).
- 82 Ak účtovná jednotka prezentuje jednu alebo viac riadkových položiek obsahujúcich náklady klasifikované podľa funkcie v prevádzkovej kategórii výkazu ziskov a strát, musí:

- a) prezentovať samostatnú riadkovú položku za svoje náklady na predaj, ak účtovná jednotka klasifikuje prevádzkové náklady do funkcií, ktoré zahŕňajú náklady na funkciu predaja. Táto riadková položka zahŕňa celkové náklady na zásoby opísané v odseku 38 štandardu IAS 2 *Zásoby*;
- b) zverejniť kvalitatívny opis druhu nákladov zahrnutých v každej riadkovej položke podľa funkcie.
- 83 **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 73 písm. e) bodu vii) štandardu IAS 16 *Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*, odseku 79 písm. d) bodu iv) štandardu IAS 40 *Investičný nehnuteľný majetok* a odseku 53 písm. a) štandardu IFRS 16 *Lízingy*;
 - ii) amortizácia obsahujúca sumu, ktorej zverejnenie sa vyžaduje podľa odseku 118 písm. e) bodu vi) štandardu IAS 38 *Nehmotný majetok*;
 - 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 126 písm. a) a odseku 126 písm. b) štandardu IAS 36 *Zníženie hodnoty majetku*; a
 - v) zníženia hodnoty a zrušenia zníženia hodnoty zásob obsahujúce sumy, ktorých zverejnenie sa vyžaduje podľa odseku 36 písm. e) a odseku 36 písm. f) štandardu IAS 2; a
- b) **za každý súčet uvedený v písm. a) bodoch i) až v):**
- i) sumu týkajúcu sa každej riadkovej položky v prevádzkovej kategórii (pozri odsek B84) a
 - ii) zoznam všetkých riadkových položiek mimo prevádzkovej kategórie, ktoré zahŕňajú aj sumy súvisiace so súčtom.
- 84 V odseku 41 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby rozčlenila položky s cieľom poskytnúť významné informácie. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje odsek 83, je však oslobodená od zverejňovania:
- a) rozčlenených informácií o sumách druhových nákladov zahrnutých v každej riadkovej položke nad rámec súm uvedených v odseku 83 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 83 v súvislosti s druhovými nákladmi osobitne vyžadovanými účtovným štandardom IFRS, ktoré sa majú zverejniť v poznámkach.
- 85 Oslobodenie v odseku 84 sa týka rozčlenenia prevádzkových nákladov. Neoslobodzuje však účtovnú jednotku od uplatňovania osobitných požiadaviek na zverejňovanie týkajúcich sa týchto nákladov stanovených v účtovných štandardoch IFRS.

Výkaz prezentujúci komplexný výsledok

- 86 **Účtovná jednotka vo výkaze prezentujúcom komplexný výsledok prezentuje súčty za:**
- a) **výsledok hospodárenia;**
 - b) **ostatné súčasti komplexného výsledku (pozri odseky B86 až B87) a**
 - c) **komplexný výsledok, čo znamená výsledok hospodárenia a ostatné súčasti komplexného výsledku spolu.**
- 87 **Účtovná jednotka prezentuje alokáciu komplexného výsledku za obdobie vykazovania, ktorú možno pripísať:**
- a) **nekontrolným podielom a**

- b) vlastníkom materskej spoločnosti.

Ostatné súčasti komplexného výsledku

- 88 Účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady zahrnuté vo výkaze prezentujúcom komplexný výsledok do jednej z dvoch kategórií:
- a) výnosy a náklady, ktoré budú reklasifikované do výsledku hospodárenia, ak sú splnené osobitné podmienky; a
 - b) výnosy a náklady, ktoré nebudú reklasifikované do výsledku hospodárenia.
- 89 Účtovná jednotka v každej kategórii výkazu prezentujúceho komplexný výsledok prezentuje riadkové položky za:
- a) podiel na ostatných súčastiach komplexného výsledku v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch účtovaný použitím metódy vlastného imania a
 - b) iné položky ostatných súčastí komplexného výsledku.
- 90 Účtovná jednotka prezentuje vo výkaze prezentujúcom komplexný výsledok alebo zverejňuje v poznámkach *reklasifikačné úpravy* týkajúce sa zložiek ostatných súčastí komplexného výsledku (pozri odseky B88 až B89).
- 91 V iných účtovných štandardoch IFRS sa konkretizuje, či a kedy sa sumy, ktoré boli predtým zahrnuté v ostatných súčastiach komplexného výsledku, reklasifikujú do výsledku hospodárenia. Takéto reklasifikácie sa v tomto štandarde označujú ako reklasifikačné úpravy. Účtovná jednotka zahŕňa reklasifikačnú úpravu do súvisiacej zložky ostatných súčastí komplexného výsledku v období, v ktorom došlo k reklasifikácii úpravy do výsledku hospodárenia. Účtovná jednotka mohla zahrnúť tieto sumy do ostatných súčastí komplexného výsledku v bežnom alebo predchádzajúcom období ako nerealizované zisky. Účtovná jednotka ich odpočítava od ostatných súčastí komplexného výsledku v období, v ktorom boli realizované zisky reklasifikované do výsledku hospodárenia, aby sa zabránilo ich dvojitému započítaniu do celkového komplexného výsledku.
- 92 Účtovná jednotka, ktorá zverejňuje reklasifikačné úpravy v poznámkach, prezentuje položky ostatných súčastí komplexného výsledku vo výkaze prezentujúcom komplexný výsledok po všetkých súvisiacich reklasifikačných úpravách.
- 93 Účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze komplexného výsledku alebo zverejňuje v poznámkach sumu daní z príjmov vzťahujúcich sa na každú položku ostatných súčastí komplexného výsledku vrátane reklasifikačných úprav (pozri odseky 61A a 63 štandardu IAS 12).
- 94 Účtovná jednotka môže prezentovať položky ostatných súčastí komplexného výsledku buď:
- a) po odpočítaní súvisiacich daňových vplyvov alebo
 - b) pred súvisiacimi daňovými vplyvmi, pričom ako súhrnná výška daní z príjmov súvisiaca s týmito položkami sa uvádza jedna suma.
- 95 Ak si účtovná jednotka zvolí alternatívu uvedenú v odseku 94 písm. b), alokuje daň medzi kategórie uvedené v odseku 88.

Výkaz o finančnej situácii

Klasifikácia aktív a záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé

- 96 V súlade s odsekmi 99 až 102 účtovná jednotka prezentuje vo výkaze o finančnej situácii krátkodobý a dlhodobý majetok a krátkodobé a dlhodobé záväzky ako oddelené klasifikácie, s výnimkou prípadov, keď by prezentácia na základe likvidity poskytla užitočnejší štruktúrovaný súhrn. Keď sa uplatňuje táto výnimka, účtovná jednotka prezentuje všetky aktíva a záväzky v poradí ich likvidity (pozri odseky B90 až B93).
- 97 Bez ohľadu na zvolenú metódu prezentácie účtovná jednotka zverejní očakávanú sumu, ktorá sa má spätne získať alebo vyrovnat' po viac ako dvanástich mesiacoch pri každej riadkovej položke aktíva a záväzkov obsahujúcej kombináciu súm, ktoré sa majú spätne získať alebo vyrovnat':
- a) najneskôr do dvanástich mesiacov po období vykazovania a
 - b) po viac než dvanástich mesiacoch po období vykazovania.

- 98 Ak účtovná jednotka prezentuje vo svojom výkaze o finančnej situácii krátkodobý a dlhodobý majetok a krátkodobé a dlhodobé záväzky ako oddelené klasifikácie, medzi krátkodobý majetok (záväzky) nesmie zaradiť odložené daňové pohľadávky (záväzky).

Krátkodobý majetok

- 99 Účtovná jednotka klasifikuje aktívum ako krátkodobé, keď (pozri odseky B94 až B95):
- a) očakáva realizáciu aktíva, alebo ho zamýšľa predat' alebo spotrebovať, v rámci svojho bežného prevádzkového cyklu;
 - b) dané aktívum drží primárne na účely obchodovania;
 - c) očakáva realizáciu aktíva do dvanástich mesiacov po období vykazovania alebo
 - d) aktívum predstavuje peňažné prostriedky alebo peňažný ekvivalent (ako sú vymedzené v štandarde IAS 7) s výnimkou prípadu, keď je zamedzené výmene aktíva alebo jeho použitiu na vyrovnanie záväzku počas najmenej dvanástich mesiacov po období vykazovania.
- 100 Účtovná jednotka klasifikuje všetky aktíva iné než tie, ktoré sú bližšie určené v odseku 99, ako dlhodobé.

Krátkodobé záväzky

- 101 Účtovná jednotka klasifikuje záväzok ako krátkodobý, keď:
- a) očakáva vyrovnanie záväzku v rámci svojho bežného prevádzkového cyklu (pozri odsek B96 a odseky B107 až B108);
 - b) daný záväzok drží primárne na účely obchodovania (pozri odsek B97);
 - c) sa má záväzok vyrovnať do dvanástich mesiacov po období vykazovania (pozri odseky B97 až B98 a odseky B107 až B108) alebo
 - d) nemá na konci obdobia vykazovania právo odložiť vyrovnanie záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania (pozri odseky B99 až B108).
- 102 Účtovná jednotka klasifikuje všetky záväzky iné než tie, ktoré sú bližšie určené v odseku 101, ako dlhodobé.

Položky, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze o finančnej situácii alebo ktoré sa majú zverejňovať v poznámkach

- 103 Účtovná jednotka vo výkaze o finančnej situácii prezentuje riadkové položky pre:
- a) nehnuteľnosti, stroje a zariadenia;
 - b) investičný nehnuteľný majetok;
 - c) nehmotný majetok;
 - d) goodwill;
 - e) finančné aktíva [okrem súm uvedených v písmenách g), j) a k)];
 - f) portfóliá zmlúv patriacich do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 17, ktoré sú aktívami, rozčlenené podľa požiadavky odseku 78 štandardu IFRS 17;
 - g) investície účtované použitím metódy vlastného imania;
 - h) biologický majetok v rozsahu pôsobnosti štandardu IAS 41 *Pol'nohospodárstvo*;
 - i) zásoby;
 - j) obchodné a iné pohľadávky;
 - k) peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty;
 - l) celkovú sumu aktív klasifikovaných ako aktíva držané na predaj a aktív zahrnutých do skupín na vyradenie klasifikovaných ako držané na predaj v súlade so štandardom IFRS 5;
 - m) obchodné a iné záväzky;
 - n) rezervy;
 - o) finančné záväzky [s výnimkou súm uvedených v písmenách m) a n)];

- p) portfóliá zmlúv patriacich do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 17, ktoré sú záväzkami, rozčlenené podľa požiadavky odseku 78 štandardu IFRS 17;
 - q) záväzky a pohľadávky zo splatnej dane v zmysle vymedzenia v štandarde IAS 12;
 - r) odložené daňové záväzky a odložené daňové pohľadávky v zmysle vymedzenia v štandarde IAS 12 a
 - s) záväzky zahrnuté v skupinách na vyradenie klasifikovaných ako držané na predaj v súlade so štandardom IFRS 5.
- 104 Účtovná jednotka vo výkaze o finančnej situácii prezentuje:
- a) nekontrolné podiely a
 - b) upísané základné imanie a fondy priraditeľné vlastníkom materskej spoločnosti.
- 105 V odsekoch B109 až B111 sa stanovujú požiadavky na to, ako účtovná jednotka používa svoj úsudok na určenie toho, či má prezentovať dodatočné riadkové položky vo výkaze o finančnej situácii alebo zverejňovať položky v poznámkach.
- 106 S výhradou odseku 96 sa v tomto štandarde nestanovuje poradie alebo formát, v ktorom účtovná jednotka prezentuje položky vo výkaze o finančnej situácii. Použité opisy a poradie položiek alebo agregáciu podobných položiek možno navyše zmeniť podľa povahy účtovnej jednotky a jej transakcií tak, aby poskytovali užitočný štruktúrovaný súhrn aktív, záväzkov a vlastného imania účtovnej jednotky. Finančná inštitúcia môže napríklad zmeniť opisy podľa odseku 103 s cieľom poskytnúť užitočný štruktúrovaný súhrn aktív, záväzkov a vlastného imania finančnej inštitúcie.

Výkaz zmien vlastného imania

Informácie, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze zmien vlastného imania

- 107 Účtovná jednotka prezentuje výkaz zmien vlastného imania tak, ako sa požaduje v odseku 10. Výkaz zmien vlastného imania zahŕňa:
- a) celkový komplexný výsledok za obdobie vykazovania, pričom sa oddelene uvádzajú celkové sumy priraditeľné vlastníkom materskej spoločnosti a nekontrolným podielom;
 - b) pri každej zložke vlastného imania vplyvy retrospektívneho uplatnenia alebo spätného prehodnotenia, ktoré boli vykázané v súlade so štandardom IAS 8 a
 - c) pri každej zložke vlastného imania zosúhlasenie účtovnej hodnoty na začiatku a na konci daného obdobia, pričom sa oddelene prezentujú (prínajmenšom) zmeny vyplývajúce z:
 - i) výsledku hospodárenia;
 - ii) ostatných súčastí komplexného výsledku a
 - iii) transakcií s vlastníkmi, ktorí konajú v rámci svojich právomocí ako vlastníci, pričom sa oddelene uvedú vklady vlastníkov a rozdelenia vlastníkom a zmeny vo vlastníckych podieloch v dcérskych spoločnostiach, ktoré nemajú za následok stratu ovládania.
- 108 V štandarde IAS 8 sa vyžadujú retrospektívne úpravy, aby sa dosiahli zmeny v účtovných politikách, v rozsahu vykonateľnosti, s výnimkou prípadov, keď prechodné požiadavky iného účtovného štandardu IFRS požadujú inak. V štandarde IAS 8 sa takisto vyžaduje retrospektívne prehodnotenie, aby sa v čo najväčšej miere opravili chyby. Retrospektívne úpravy a spätné prehodnotenia nie sú zmenami vlastného imania, ale úpravami počiatočného stavu nerozdeleného zisku s výnimkou prípadov, kedy určité účtovné štandardy IFRS vyžadujú retrospektívnu úpravu inej zložky vlastného imania. V odseku 107 písm. b) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby vo výkaze zmien vlastného imania prezentovala celkovú úpravu každej zložky vlastného imania vyplývajúcu zo zmien účtovných politik a samostatne z opráv chýb. Účtovná jednotka tieto úpravy prezentuje za každé predchádzajúce obdobie vykazovania a k začiatku daného obdobia.

Informácie, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze zmien vlastného imania alebo ktoré sa majú zverejňovať v poznámkach

- 109 Pri každej zložke vlastného imania účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze zmien vlastného imania alebo zverejňuje v poznámkach analýzu ostatných súčastí komplexného výsledku po jednotlivých položkách [pozri odsek 107 písm. c) bod ii)].
- 110 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.
- 111 V odseku 107 zložky vlastného imania zahŕňajú napríklad každú triedu vloženého vlastného imania, kumulovaný zostatok každej triedy ostatných súčastí komplexného výsledku a nerozdelené zisky.
- 112 Zmeny vlastného imania účtovnej jednotky v období od začiatku do konca obdobia vykazovania odzrkadľujú zvýšenie alebo zníženie jej čistých aktív počas daného obdobia. S výnimkou zmien vyplývajúcich z transakcií s vlastními, ktorí konajú v rámci svojich právomocí ako vlastníci (ako sú vklady do vlastného imania, spätné nadobudnutie vlastných nástrojov vlastného imania a dividend účtovnej jednotky) a s týmito transakciami priamo súvisiacich transakčných nákladov, predstavuje celková zmena vlastného imania počas obdobia súčet výnosov a nákladov, vrátane ziskov a strát, vytvorených činnosťou účtovnej jednotky v tomto období.

Poznámky

Štruktúra

- 113 Účtovná jednotka v poznámkach zverejňuje:
- a) informácie o základoch pre zostavovanie účtovnej závierky (pozri odseky 6A až 6N štandardu IAS 8) a použitých špecifických účtovných politikách (pozri odseky 27A až 27I štandardu IAS 8);
 - b) informácie požadované účtovnými štandardmi IFRS, 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).
- 114 Účtovná jednotka prezentuje v rozsahu vykonateľnosti poznámky systematicky (pozri odsek B112). Účtovná jednotka musí pri určovaní systematickosti zvážiť 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.
- 115 Účtovná jednotka môže zverejniť poznámky poskytujúce informácie o základoch pre zostavovanie účtovnej závierky a špecifických účtovných politikách použitých v osobitnej časti účtovnej závierky.
- 116 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);
 - b) opis povahy činností účtovnej jednotky a jej hlavných aktivít;
 - c) názov materskej spoločnosti a hlavnej materskej spoločnosti skupiny a
 - d) ak má účtovná jednotka obmedzenú dobu trvania, informácie o jej dobe trvania.

Ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom

Identifikácia ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom

- 117 Ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom je medzisúčet výnosov a nákladov, ktorý (pozri odseky B113 až B122):

- a) účtovná jednotka používa vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky;
 - b) účtovná jednotka používa na informovanie používateľov účtovnej závierky o názore manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku a
 - c) nie je uvedený v odseku 118 alebo ktorého prezentácia alebo zverejnenie sa v účtovných štandardoch IFRS výslovne nevyžaduje.
- 118 Medzisúčty výnosov a nákladov, ktoré nie sú ukazovateľmi výkonnosti vymedzenými manažmentom, sú:
- a) hrubý výsledok hospodárenia (výnosy mínus náklady na predaj) a podobné medzisúčty (pozri odsek B123);
 - b) prevádzkový výsledok hospodárenia pred odpismi, amortizáciou a znížením hodnoty v rozsahu pôsobnosti štandardu IAS 36;
 - c) prevádzkový výsledok hospodárenia a výnosy a náklady zo všetkých investícií účtovaných pomocou metódy vlastného imania;
 - d) v prípade účtovnej jednotky, ktorá uplatňuje odsek 73, medzisúčet obsahujúci prevádzkový výsledok hospodárenia a všetky výnosy a náklady klasifikované do investičnej kategórie;
 - e) výsledok hospodárenia pred daňami z príjmov a
 - f) výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností.
- 119 Účtovná jednotka predpokladá, že medzisúčet výnosov a nákladov, ktorý používa vo verejnej komunikácii mimo svojej účtovnej závierky, oznamuje používateľom účtovnej závierky názor manažmentu účtovnej závierky na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku, pokiaľ pri uplatnení odseku 120 účtovná jednotka tento predpoklad nevyvráti.
- 120 Účtovná jednotka má možnosť vyvrátiť predpoklad opísaný v odseku 119 a tvrdiť, že medzisúčet neoznamuje názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku, ale len vtedy, ak má k dispozícii primerané a preukázateľné informácie, ktoré tvoria základ pre toto tvrdenie (pozri odseky B124 až B131).

Zverejňovanie ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom

- 121 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.
- 122 Účtovná jednotka zverejňuje informácie o všetkých ukazovateľoch, ktoré spĺňajú definíciu ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom uvedenú v odseku 117 v samostatnej poznámke (pozri odseky B132 až B133). 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.
- 123 Účtovná jednotka označuje a opisuje každý ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom jasným a zrozumiteľným spôsobom, ktorý nezavádza používateľov účtovnej závierky (pozri odseky B134 až B135). 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 alebo celkovým súčtom alebo medzisúčtom, ktorého prezentácia alebo zverejnenie sa osobitne vyžaduje podľa účtovných štandardov IFRS (pozri odseky B136 až B140);
 - d) vplyv dane z príjmov (určený uplatnením odseku B141) a účinok nekontrolných podielov za každú položku zverejnenú v zosúhlasení požadovanom v písmene c);

- e) **opis toho, ako účtovná jednotka uplatňuje odsek B141 na určenie vplyvu dane z príjmov požadovaného v písmene d).**
- 124 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 123 písm. d) na daň z príjmov, zverejní:
- vysvetlenie, ktoré umožňuje používateľom účtovnej závierky pochopiť zmenu, doplnenie alebo ukončenie a ich účinky;
 - dôvody zmeny, doplnenia alebo ukončenia;
 - prehodnotené 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 prehodnotenie porovnávacích informácií nevykonateľné, účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odsekoch 50 až 53 štandardu IAS 8.
- 125 Ak účtovná jednotka nezverejňuje prehodnotené porovnávacie informácie požadované v odseku 124 písm. c), pretože je to nevykonateľné, túto skutočnosť zverejní.

Kapitál

- 126 **Účtovná jednotka v poznámkach zverejňuje informácie, ktoré umožnia používateľom jej účtovnej závierky vyhodnotiť ciele, politiky a procesy riadenia kapitálu účtovnej jednotky.**
- 127 Na účely dosiahnutia súladu s odsekom 126 účtovná jednotka v poznámkach zverejňuje:
- kvalitatívne informácie o svojich cieľoch, politikách a procesoch riadenia kapitálu, vrátane týchto informácií:
 - opis toho, čo riadi ako kapitál;
 - keď jednotka podlieha externe stanoveným kapitálovým požiadavkám, povahu týchto požiadaviek a to, ako sú tieto požiadavky zapracované do riadenia kapitálu; a
 - ako spĺňa svoje ciele v oblasti riadenia kapitálu;
 - zhnutie kvantitatívnych údajov o tom, čo riadi ako kapitál. Niektoré účtovné jednotky považujú určité finančné záväzky (napríklad určité formy podriadeného dlhu) za súčasť kapitálu. Iné účtovné jednotky nezaraďujú do kapitálu určité zložky vlastného imania (napríklad zložky vznikajúce zo zabezpečenia peňažných tokov);
 - akékoľvek zmeny v písmenách a) a b) oproti predchádzajúcemu obdobiu vykazovania;
 - či počas obdobia vykazovania splnila prípadné externe stanovené kapitálové požiadavky, ktorým podlieha;
 - keď takéto externe stanovené kapitálové požiadavky nesplnila, dôsledky takéhoto nesplnenia.
- 128 Účtovná jednotka vychádza pri tomto zverejňovaní v poznámkach uvedených v odseku 127 z informácií, ktoré sa interne poskytli kľúčovým riadiacim zamestnancom.
- 129 Účtovná jednotka môže riadiť kapitál niekoľkými spôsobmi a podliehať viacerým rôznym kapitálovým požiadavkám. Napríklad konglomerát môže zahŕňať účtovné jednotky, ktoré sa zaoberajú poisťovacími a bankovými aktivitami, a tieto účtovné jednotky môžu pôsobiť v niekoľkých jurisdikciách. Ak by súhrnné zverejnenie kapitálových požiadaviek a spôsobu riadenia kapitálu neposkytovalo užitočné informácie alebo by spôsobilo, že používatelia účtovnej závierky by skreslene pochopili kapitálové zdroje účtovnej jednotky, účtovná jednotka samostatne zverejní informácie o každej kapitálovej požiadavke, ktorej účtovná jednotka podlieha.

Ďalšie zverejnenia

- 130 **Účtovná jednotka buď prezentuje vo výkaze o finančnej situácii alebo vo výkaze zmien vlastného imania, alebo zverejňuje v poznámkach tieto informácie:**
- pre každú triedu základného imania:
 - počet schválených akcií;
 - počet akcií emitovaných a plne splatených a emitovaných, ale neúplne splatených;

- iii) nominálnu hodnotu akcie, alebo vyhlásenie, že akcie nemajú nominálnu hodnotu;
 - iv) zosúhlasenie 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 rozdeľovania dividend a vyplácania 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.
- 131 Účtovná jednotka bez základného imania, ako napríklad verejná obchodná spoločnosť alebo trust, zverejňuje informácie rovnocenné s informáciami, ktoré sa vyžadujú na základe odseku 130 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.
- 132 Účtovná jednotka v poznámkach 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.

Dodatok A

Definícia pojmov

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť účtovného štandardu IFRS.

agregácia	Sčítavanie aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov alebo peňažných tokov, ktoré majú spoločné charakteristické znaky a sú zahrnuté do tej istej klasifikácie.
klasifikácia	Triedenie aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov na základe spoločných charakteristických znakov.
rozčlenenie	Rozdelenie položky na zložky, ktoré majú charakteristické znaky, ktoré nie sú spoločné.
riadne finančné správy	Výkazy, ktoré poskytujú finančné informácie o vykazujúcej účtovnej jednotke, ktoré sú užitočné pre primárnych používateľov pri prijímaní rozhodnutí týkajúcich sa poskytovania zdrojov účtovnej jednotke. Tieto rozhodnutia zahŕňajú rozhodnutia o: a) nákupe, predaji alebo držbe nástrojov vlastného imania a dlhových nástrojov; b) poskytovaní alebo predaji úverov a iných foriem pôžičiek alebo c) uplatňovaní práva hlasovať alebo inak ovplyvňovať konanie manažmentu účtovnej jednotky, ktoré ovplyvňuje využívanie hospodárskych zdrojov účtovnej jednotky. Riadne finančné správy zahŕňajú, okrem iného, riadnu účtovnú závierku účtovnej jednotky a finančné zverejnenia súvisiace s udržateľnosťou.
riadna účtovná závierka	Osobitná forma <i>riadnych finančných správ</i> , ktoré poskytujú informácie o aktívach, záväzkoch, vlastnom imaní, výnosoch a nákladoch vykazujúcej účtovnej jednotky.
účtovné štandardy IFRS	Účtovné štandardy, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy. Tieto štandardy zahŕňajú: a) medzinárodné štandardy finančného výkazníctva; b) medzinárodné účtovné štandardy; c) interpretácie IFRIC; a d) interpretácie SIC. Účtovné štandardy IFRS boli predtým známe ako medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, IFRS a štandardy IFRS.
ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom	Medzisúčet výnosov a nákladov, ktorý: a) účtovná jednotka používa vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky; b) účtovná jednotka používa na informovanie používateľov účtovnej závierky o názore manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku a c) nie je uvedený v odseku 118 štandardu IFRS 18 alebo sa v účtovných štandardoch IFRS jeho prezentácia či zverejnenie výslovne nevyžaduje.
významné informácie	Informácia je významná, ak by sa mohlo odôvodnene očakávať, že jej vynechanie, chybné uvedenie alebo znejasnenie by mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijímú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke.
poznámky	Informácie v účtovnej závierke poskytované dodatočne k informáciám prezentovaným v primárnych účtovných výkazoch.
prevádzkový výsledok hospodárenia	Celkový súčet všetkých výnosov a nákladov klasifikovaných do prevádzkovej kategórie.
ostatné súčasti	Položky výnosov a nákladov (vrátane reklasifikačných úprav), ktoré sú vykázané mimo

komplexného výsledku	výsledku hospodárenia tak, ako sa to vyžaduje alebo povoľuje v iných účtovných štandardoch IFRS.
vlastníci	Držitelia nárokov klasifikovaných ako vlastné imanie.
primárne účtovné výkazy	Výkaz/výkazy finančnej výkonnosti, výkaz o finančnej situácii, výkaz zmien vlastného imania a výkaz o peňažných tokoch.
výsledok hospodárenia	Celkový výnos znížený o náklady zahrnuté vo výkaze ziskov a strát.
výsledok hospodárenia pred financovaním a daňami z príjmov	Celkový prevádzkový výsledok hospodárenia a všetky výnosy a náklady klasifikované do investičnej kategórie.
reklasifikačné úpravy	Sumy reklasifikované do výsledku hospodárenia v bežnom období vykazovania, ktoré boli zahrnuté v ostatných súčiastiach komplexného výsledku v bežnom období alebo v predchádzajúcich obdobiach.
celkový komplexný výsledok	Zmena vlastného imania počas obdobia vykazovania vznikajúca z transakcií a iných udalostí, s výnimkou zmien vyplývajúcich z transakcií s vlastníkmi konajúcimi v rámci svojich právomocí ako vlastníci.
užitočný štruktúrovaný súhrn	Štruktúrovaný súhrn vykazovaných aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov vykazujúcej účtovnej jednotky uvedený v primárnych účtovných výkazoch, ktorý je užitočný na účely: a) získania zrozumiteľného prehľadu o vykazovaných aktívach, záväzkoch, vlastnom imaní, výnosoch, nákladoch a peňažných tokoch účtovnej jednotky; b) porovnávaní medzi účtovnými jednotkami a medzi obdobia vykazovania za tú istú účtovnú jednotku a c) identifikácie položiek alebo oblastí, pri ktorých by používatelia účtovnej závierky mohli cítiť potrebu požiadať o doplnujúce informácie v poznámkach.

Dodatok B

Návod na uplatňovanie

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť účtovného štandardu IFRS. Opisuje sa v ňom uplatňovanie odsekov 1 až 132 a má rovnakú právoplatnosť ako ostatné časti tohto účtovného štandardu IFRS.

Všeobecné požiadavky na účtovnú závierku

Významnosť

- B1 Informácia je významná, ak by sa mohlo odôvodnene očakávať, že jej vynechanie, chybné uvedenie alebo znejasnenie by mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijímú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke.
- B2 Významnosť závisí od povahy alebo rozsahu informácií, alebo od oboch. Účtovná jednotka posudzuje, či sú informácie, či už jednotlivé alebo v spojení s inými informáciami, v kontexte jej účtovnej závierky ako celku významné.
- B3 Informácie sú nejasné, ak sa oznamujú tak, že by pre primárnych používateľov účtovných závierok mohli mať podobný účinok, ako keby sa vynechali alebo chybné uviedli. Nasledujú príklady okolností, ktoré môžu viesť k znejasneniu významných informácií:
- a) významné informácie o položke, transakcii alebo inej udalosti sú v účtovnej závierke zverejnené, ale použitý jazyk je vágny alebo nejasný;
 - b) významné informácie o položke, transakcii alebo inej udalosti sú rozptýlené po celej účtovnej závierke;
 - c) rozdielne položky, transakcie alebo iné udalosti sa neprimerane agregujú;
 - d) podobné položky, transakcie alebo iné udalosti sa neprimerane rozčleňujú a
 - e) zrozumiteľnosť účtovnej závierky je znížená v dôsledku toho, že významná informácia je prekrytá nevýznamnými informáciami v takom rozsahu, že primárny používateľ nedokáže určiť, ktoré informácie sú významné.
- B4 Pri posudzovaní toho, či možno odôvodnene očakávať, že informácie ovplyvnia rozhodnutia primárnych používateľov riadnej účtovnej závierky konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotky, sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby posúdila vlastnosti týchto používateľov a zároveň zohľadnila vlastné okolnosti uvedenej účtovnej jednotky.
- B5 Mnohí existujúci a prípadní investori, poskytovatelia úverov a iní veritelia nemôžu od vykazujúcich účtovných jednotiek vyžadovať, aby im poskytovali informácie priamo, pričom sa musia v prípade veľkej časti finančných informácií, ktoré potrebujú, spoliehať na riadne účtovné závierky. V dôsledku toho sú riadne účtovné závierky zamerané na primárnych používateľov. Účtové závierky sa zostavujú pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o podnikateľských a hospodárskych činnostiach a ktorí dané informácie preskúmavajú a analyzujú s náležitou starostlivosťou. Niekedy môžu aj dobre informovaní a náležite starostliví používatelia požiadať o pomoc poradcu, aby pochopili informácie o zložitých hospodárskych javoch.

Úlohy primárnych účtovných výkazov a poznámok

- B6 Pri uplatňovaní odseku 17 písm. a) účtovná jednotka poskytuje v poznámkach informácie, ktoré používatelia účtovnej závierky potrebujú na pochopenie riadkových položiek prezentovaných v primárnych účtovných výkazoch. Ide napríklad o takéto informácie:
- a) rozčlenenie riadkových položiek prezentovaných v primárnych účtovných výkazoch;
 - b) opis charakteristických znakov riadkových položiek prezentovaných v primárnych účtovných výkazoch a
 - c) informácie o metódach, predpokladoch a úsudkoch použitých pri vykazovaní, oceňovaní a prezentácii položiek zahrnutých v primárnych účtovných výkazoch.

- B7 Pri uplatňovaní odseku 17 písm. b) účtovná jednotka dopĺňa primárne účtovné výkazy doplňujúcimi informáciami nevyhnutnými na dosiahnutie cieľa účtovnej závierky – t. j.:
- a) informáciami, ktoré sú osobitne vyžadované účtovnými štandardmi IFRS (pozri odsek 19) – napríklad:
 - i) informácie vyžadované štandardom IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva* o nevykázaných podmienených aktívach a podmienených záväzkoch účtovnej jednotky a
 - ii) informácie vyžadované štandardom IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie* o expozícii účtovnej jednotky voči rôznym druhom rizík, ako je úverové riziko, riziko likvidity a tržové riziko a
 - b) doplňujúcimi informáciami k informáciám, ktoré sú osobitne vyžadované účtovnými štandardmi IFRS (pozri odsek 20).

Informácie prezentované v primárnych účtovných výkazoch

- B8 V odseku 23 sa vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí samostatne prezentovať riadkovú položku v primárnom účtovnom výkaze, ak to nie je potrebné na to, aby výkaz poskytoval užitočný štruktúrovaný súhrn, a to ani v prípade, že riadková položka sa vyžaduje na základe účtovných štandardov IFRS. Účtovná jednotka napríklad nemusí prezentovať riadkovú položku uvedenú v odseku 75, ak to nie je nevyhnutné na to, aby výkaz ziskov a strát poskytoval užitočný štruktúrovaný súhrn výnosov a nákladov, alebo riadkovú položku uvedenú v odseku 103, ak to nie je potrebné na to, aby výkaz o finančnej situácii poskytoval užitočný štruktúrovaný súhrn aktív, záväzkov a vlastného imania. Ak účtovná jednotka neprezentuje riadkové položky uvedené v odsekoch 75 a 103, zverejní položky v poznámkach, ak sú výsledné informácie významné (pozri odsek 42).
- B9 Naopak, pri uplatňovaní odseku 24 účtovná jednotka prezentuje dodatočné riadkové položky k položkám uvedeným v odsekoch 75 a 103, ak sú takéto prezentácie nevyhnutné na to, aby výkaz ziskov a strát poskytol užitočný štruktúrovaný súhrn výnosov a nákladov alebo aby výkaz o finančnej situácii poskytol užitočný štruktúrovaný súhrn aktív, záväzkov a vlastného imania (pozri odseky B78 až B79 a odseky B109 až B111).

Identifikácia účtovnej závierky

- B10 V odseku 25 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby jasne identifikovala účtovnú závierku a odlišila ju od ostatných informácií v rámci toho istého uverejneného dokumentu. Účtovná jednotka spĺňa tieto požiadavky tak, že poskytuje príslušné nadpisy strán, výkazov, poznámok, stĺpcov a podobne. Pri určovaní najlepšieho spôsobu poskytovania takýchto informácií treba použiť úsudok. Ak napríklad účtovná jednotka poskytuje účtovnú závierku elektronicky, zvažuje iné spôsoby splnenia požiadaviek – napríklad vhodným digitálnym označovaním informácií poskytnutých v účtovnej závierke.
- B11 Účtovná jednotka často dosiahne lepšiu zrozumiteľnosť účtovnej závierky tak, že informácie poskytuje v tisícoch alebo miliónoch jednotiek prezentačnej meny. Táto prax je prijateľná, pokiaľ účtovná jednotka zverejní stupeň zaokrúhľovania a nevynechá významné informácie.

Konzistentnosť prezentácie, zverejňovania a klasifikácie

- B12 V odseku 30 písm. a) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zmenila prezentáciu, zverejnenie alebo klasifikáciu položiek účtovnej závierky, ak je zrejmé, že vhodnejší by bol iný spôsob prezentácie, zverejňovania alebo klasifikácie. Potreba zmeniť účtovnú závierku môže vyplývať napríklad z významného nadobudnutia či vyradenia alebo z preskúmania účtovnej závierky. Účtovná jednotka smie zmeniť prezentáciu, zverejnenie alebo klasifikáciu položiek vo svojej účtovnej závierke len vtedy, ak táto zmena poskytuje informácie, ktoré sú užitočnejšie pre používateľov účtovnej závierky, a ak je pravdepodobné, že účtovná jednotka bude naďalej používať revidovanú prezentáciu, zverejnenie alebo klasifikáciu, aby sa nezhoršila porovnateľnosť medzi jednotlivými obdobiami. Pri uskutočňovaní takýchto zmien účtovná jednotka vykoná reklasifikáciu svojich porovnávacích informácií v súlade s odsekmi 33 až 34.

Porovnávacie informácie

Požadované porovnávacie informácie

- B13 V niektorých prípadoch sú opisné informácie, ktoré obsahuje účtovná závierka za predchádzajúce obdobie (obdobie) vykazovania, naďalej relevantné aj pre bežné obdobie. Napríklad účtovná jednotka v bežnom období zverejňuje podrobnosti o právnom spore, ktorého výsledok bol na konci predchádzajúceho obdobia neistý a zatiaľ nie je vyriešený. Používatelia účtovnej závierky by mohli mať úžitok zo zverejnenia informácie, že na konci predchádzajúceho obdobia existovala táto neistota, a zo zverejnenia informácie o krokoch, ktoré sa počas tohto obdobia uskutočnili na odstránenie tejto neistoty.

Doplňujúce porovnávacie informácie

- B14 Účtovná jednotka môže popri porovnávacích informáciách, ktoré sa vyžadujú na základe účtovných štandardov IFRS, prezentovať aj ďalšie porovnávacie informácie, pokiaľ sú tieto informácie zostavené v súlade s účtovnými štandardmi IFRS. Tieto doplňujúce porovnávacie informácie môžu obsahovať jeden alebo viacero primárnych účtovných výkazov uvedených v odseku 10, ale nemusia zahŕňať účtovnú závierku v úplnej štruktúre. V takom prípade účtovná jednotka zverejňuje informácie za tieto doplňujúce primárne účtovné výkazy v poznámkach.
- B15 Účtovná jednotka môže napríklad prezentovať tretí výkaz (alebo výkazy) finančnej výkonnosti (čím prezentuje bežné obdobie vykazovania, predchádzajúce obdobie a jedno dodatočné porovnávacie obdobie). Od účtovnej jednotky sa však nevyžaduje, aby prezentovala tretí výkaz o finančnej situácii, tretí výkaz o peňažných tokoch alebo tretí výkaz zmien vlastného imania (t. j. dodatočný porovnávací primárny účtovný výkaz). Od účtovnej jednotky sa vyžaduje, aby v poznámkach zverejnila porovnávacie informácie týkajúce sa tohto dodatočného výkazu/výkazov finančnej výkonnosti.

Agregácia a rozčleňovanie

Zásady agregácie a rozčleňovania

Proces agregácie a rozčleňovania

- B16 Účtovná závierka vyplýva zo spracúvania veľkého počtu transakcií a iných udalostí účtovnými jednotkami. Tieto transakcie a iné udalosti vedú k vzniku aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov.
- B17 Na uplatnenie požiadaviek uvedených v odseku 41 účtovná jednotka agreguje položky na základe spoločných charakteristických znakov (t. j. agreguje položky, ktoré majú podobné charakteristické znaky) a rozčleňuje položky na základe charakteristických znakov, ktoré nie sú spoločné (t. j. rozčleňuje položky, ktoré majú odlišné charakteristické znaky). Pri tejto činnosti účtovná jednotka:
- a) identifikuje aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy, náklady a peňažné toky, ktoré vyplývajú z jednotlivých transakcií alebo iných udalostí;
 - b) klasifikuje a agreguje aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy, náklady a peňažné toky do položiek na základe ich charakteristických znakov (napríklad ich druhu, ich funkcie, oceňovacieho základu alebo iného charakteristického znaku) tak, aby mali za následok prezentáciu riadkových položiek v primárnych účtovných výkazoch a zverejnenie v poznámkach k položkám, ktoré majú aspoň jeden podobný charakteristický znak; a
 - c) rozčleňuje položky na základe odlišných charakteristických znakov:
 - i) v primárnych účtovných výkazoch, ak je to nevyhnutné na poskytnutie užitočných štruktúrovaných súhrnov (ako sa uvádza v odseku 16); a
 - ii) v poznámkach, ak je to nevyhnutné na poskytnutie významných informácií (ako sa uvádza v odseku 17).
- B18 Účtovná jednotka môže uplatňovať kroky uvedené v odsekoch B17 písm. a) až B17 písm. c) v rôznom poradí s cieľom uplatňovať zásady agregácie a rozčleňovania uvedené v odseku 41.

Základ agregácie a rozčleňovania

- B19 V odsekoch B16 až B18 sa vysvetľuje, že účtovná jednotka používa svoj úsudok na agregáciu a rozčlenenie aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov z jednotlivých transakcií a iných udalostí na základe podobných a odlišných charakteristických znakov. V odsekoch B78 a B110 sa uvádzajú príklady charakteristických znakov, ktoré účtovná jednotka zvažuje pri prijímaní svojich úsudkov.
- B20 Čím viac sú charakteristické znaky aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov podobné, tým je pravdepodobnejšie, že ich agregácia bude plniť úlohu primárnych účtovných výkazov (t. j. poskytovať užitočné štruktúrované súhrny opísané v odseku 16) alebo poznámok (t. j. poskytovať významné informácie opísané v odseku 17). Čím odlišnejšie sú charakteristické znaky aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov a peňažných tokov, tým je pravdepodobnejšie, že rozčlenenie položiek splní úlohu primárnych účtovných výkazov alebo poznámok.
- B21 Položky agregované a prezentované ako riadkové položky v primárnych účtovných výkazoch musia mať aspoň jeden podobný charakteristický znak okrem toho, že zodpovedajú definícii aktív, záväzkov, vlastného imania, výnosov, nákladov alebo peňažných tokov. Keďže je však úlohou primárnych účtovných výkazov poskytovať užitočné štruktúrované súhrny, riadkové položky v primárnych účtovných výkazoch budú pravdepodobne agregovať aj položky, ktoré majú dostatočne odlišné charakteristické znaky na to, aby informácie o rozčlenených položkách boli významné.
- B22 Pri uplatňovaní odseku 41 účtovná jednotka rozčleňuje položky, ktoré majú odlišné charakteristické znaky, keď sú výsledné informácie významné. Jediný odlišný charakteristický znak by mohol viesť k tomu, že informácie o rozčlenených položkách sú významné.
- B23 Účtovná jednotka môže napríklad prezentovať vo výkaze o finančnej situácii finančné aktíva, ktoré obsahujú investície do vlastného imania a dlhové investície oddelene od nefinančných aktív. Finančné aktíva majú odlišné charakteristické znaky, pretože majú rôzne oceňovacie základy – niektoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a iné v amortizovanej hodnote. Účtovná jednotka by preto mohla určiť, že na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu je nevyhnutné prezentovať riadkové položky, ktoré rozčleňujú finančné aktíva na základe týchto oceňovacích základov. Výsledkom tohto rozčlenenia je riadková položka obsahujúca investície do vlastného imania a dlhové investície oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a riadková položka obsahujúca dlhové investície oceňované v amortizovanej hodnote. Keďže investície do vlastného imania sú odlišné od dlhových investícií v tom zmysle, že každá z nich vystavuje účtovnú jednotku iným rizikám, účtovná jednotka by posúdila, či je na poskytnutie užitočného štruktúrovaného zhrnutia vo výkaze o finančnej situácii potrebné ďalšie rozčlenenie finančných aktív oceňovaných reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia na investície do vlastného imania a dlhové investície. Ak nie, a ak by výsledné informácie boli významné, účtovná jednotka by musela v poznámkach zverejniť investície do vlastného imania oddelene od dlhových investícií. Okrem toho, ak by napríklad investície do vlastného imania mali iné odlišné charakteristické znaky, účtovná jednotka by bola povinná ďalej rozčleniť tieto investície do vlastného imania v poznámkach, ak by výsledné informácie boli významné.

Opis položiek

- B24 V odseku 43 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby označovala a opisovala prezentované alebo zverejňované položky spôsobom, ktorý verne reprezentuje charakteristické znaky položky. Takéto položky budú často agregáciou položiek vznikajúcich z jednotlivých transakcií alebo iných udalostí a mohli by sa líšiť v tom, či ide o agregácie položiek, v súvislosti s ktorými sú informácie významné, alebo položiek, v súvislosti s ktorými sú informácie nevýznamné. Konkrétne buď v primárnych účtovných výkazoch alebo v poznámkach:
- a) by sa položka, v súvislosti s ktorou sú informácie významné, mohla agregovať s inými položkami, v súvislosti s ktorými sú informácie takisto významné – účtovná jednotka by mohla poskytnúť takúto agregáciu na zhrnutie informácií, ale bola by tiež povinná zverejniť informácie o každej položke;
 - b) by sa položka, v súvislosti s ktorou sú informácie významné, mohla agregovať s položkami, v súvislosti s ktorými informácie nie sú významné – účtovná jednotka by bola povinná poskytnúť informácie o rozčlenených položkách len vtedy, ak by nevýznamné informácie znejasňovali významné informácie; alebo
 - c) by sa položka, v súvislosti s ktorou informácie nie sú významné, mohla agregovať s inými položkami, v súvislosti s ktorými informácie nie sú významné – účtovná jednotka by mohla poskytnúť takúto agregáciu na doplnenie zoznamu položiek a nebola by povinná zverejniť informácie o rozčlenených položkách, s výhradou odseku B26 písm. b).

- B25 Účtovná jednotka označuje položky prezentované alebo zverejnené ako „iné“ len vtedy, ak nemôže nájsť informatívnejšie označenie. Príkladmi toho, ako by účtovná jednotka mohla nájsť informatívnejšie označenie, sú:
- a) ak sa položka, v súvislosti s ktorou sú informácie významné, agreguje s položkami, v súvislosti s ktorými informácie nie sú významné, nájdenie označenia, ktoré opisuje položku, v súvislosti s ktorou sú informácie významné; a
 - b) ak sa agregujú položky, v súvislosti s ktorými informácie nie sú významné:
 - i) agregácia položiek, ktoré majú podobné charakteristické znaky, a ich opis spôsobom, ktorý verne reprezentuje podobné charakteristické znaky; alebo
 - ii) agregácia položiek s inými položkami, ktoré nemajú podobné charakteristické znaky, a ich opis spôsobom, ktorý verne reprezentuje odlišné charakteristické znaky položiek.
- B26 Ak účtovná jednotka nedokáže nájsť informatívnejšie označenie ako „ostatné“:
- a) pri každej agregácii – účtovná jednotka použije označenie, ktoré čo najpresnejšie opisuje agregovanú položku, napríklad „ostatné prevádzkové náklady“ alebo „ostatné finančné náklady“;
 - b) v prípade agregácie obsahujúcej len položky, v súvislosti s ktorými informácie nie sú významné – účtovná jednotka zvažuje, či je agregovaná suma dostatočne veľká na to, aby používatelia účtovnej závierky mohli odôvodnene pochybovať o tom, či zahŕňa položky, v súvislosti s ktorými by informácie mohli byť významné. Ak áno, informácie potrebné na vyriešenie tejto otázky sú významné informácie. Preto v takýchto prípadoch účtovná jednotka zverejňuje ďalšie informácie o sume – napríklad:
 - i) vysvetlenie, že do sumy nie sú zahrnuté žiadne položky, v súvislosti s ktorými by informácie boli významné; alebo
 - ii) vysvetlenie, že suma obsahuje niekoľko položiek, v súvislosti s ktorými by informácie neboli významné, s uvedením povahy a sumy najväčšej položky.

Vzájomné započítavanie

- B27 V odseku 44 sa účtovnej jednotke zakazuje vzájomne započítavať aktíva a záväzky alebo výnosy a náklady, pokiaľ to nepožaduje alebo nepovoľuje určitý účtovný štandard IFRS. Napríklad v štandarde IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby oceňovala výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sumou protihodnoty, pri ktorej účtovná jednotka očakáva, že jej na ňu vznikne nárok výmenou za prevod prisľúbeného tovaru alebo služieb. Suma vykázaných výnosov odzrkadľuje všetky obchodné zľavy a množstvové rabaty, ktoré účtovná jednotka poskytuje. Naproti tomu by účtovná jednotka mohla v rámci svojej bežnej činnosti vykonávať iné transakcie, ktorými sa nevytvárajú výnosy, ale vyplývajú z hlavných výnosových činností. Účtovná jednotka by prezentovala v primárnych účtovných výkazoch alebo zverejnila v poznámkach výsledky takýchto transakcií ako vzájomné započítanie výnosov a súvisiacich nákladov vzniknutých z tej istej transakcie, keď táto prezentácia alebo zverejnenie odzrkadľuje podstatu danej transakcie alebo inej udalosti. Napríklad:
- a) účtovná jednotka prezentuje v primárnych účtovných výkazoch alebo zverejňuje v poznámkach zisky a straty z vyradenia dlhodobého majetku tak, že od sumy protihodnoty z vyradenia odpočíta účtovnú hodnotu majetku a náklady súvisiace s predajom; a
 - b) výdavky spojené s rezervou, ktorá sa vykazuje v súlade so štandardom IAS 37, a nahradené na základe zmluvnej dohody s treťou stranou (napríklad dodávateľská záručná zmluva), môže účtovná jednotka vzájomne kompenzovať proti príslušnej náhrade.
- B28 Okrem toho účtovná jednotka vykazuje zisky a straty vznikajúce zo skupiny podobných transakcií na čistom základe, napríklad kurzové zisky a straty alebo zisky a straty vyplývajúce z finančných nástrojov držaných na obchodovanie, ktoré sú pri uplatňovaní odsekov 47 až 68 zahrnuté v rovnakej kategórii výkazu/výkazov finančnej výkonnosti. Účtovná jednotka však zverejňuje takéto zisky a straty oddelene v poznámkach, ak to je potrebné na poskytnutie významných informácií.

Výkaz ziskov a strát

Kategórie vo výkaze ziskov a strát

- B29 V odseku 47 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby klasifikovala výnosy a náklady zahrnuté vo výkaze ziskov a strát do jednej z piatich kategórií. Prevádzková kategória obsahuje všetky výnosy a náklady

zahrnuté vo výkaze ziskov a strát, ktoré nie sú klasifikované do iných kategórií (pozri odsek 52). Výnosy a náklady klasifikované do kategórie ukončených činností nepodliehajú pri uplatňovaní odseku 68 požiadavkám na klasifikáciu položiek výnosov a nákladov do kategórií uvedených v odseku 47 písm. a) až d). Výnosy a náklady klasifikované do kategórie daní z príjmov nepodliehajú pri uplatňovaní odseku 67 požiadavkám na klasifikáciu položiek výnosov a nákladov do kategórií uvedených v odseku 47 písm. a) až c).

Posudzovanie špecifikovaných hlavných podnikateľských činností

- B30 V odseku 49 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby posúdila, či jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom. Účtovná jednotka môže mať viac než jednu hlavnú podnikateľskú činnosť. Napríklad účtovná jednotka, ktorá vyrába produkt a takisto poskytuje financovanie zákazníkom, môže určiť, že jej hlavnou podnikateľskou činnosťou je výrobná činnosť aj činnosť poskytovania financovania zákazníkom. Pri klasifikácii výnosov a nákladov do prevádzkovej kategórie, investičnej kategórie a kategórie financovania, ako sa vyžaduje v tomto štandarde, musí účtovná jednotka určiť len to, či je hlavnou podnikateľskou činnosťou investovanie do aktív, poskytovanie financovania zákazníkom alebo obe činnosti.
- B31 Medzi príklady účtovných jednotiek, ktorých hlavná podnikateľská činnosť by mohla spočívať v investovaní do aktív, patria:
- a) investičné spoločnosti v zmysle vymedzenia v štandarde IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*;
 - b) spoločnosti podnikajúce s investičným nehnuteľným majetkom a
 - c) poisťovatelia.
- B32 Medzi príklady účtovných jednotiek, ktorých hlavná podnikateľská činnosť by mohla spočívať v poskytovaní financovania zákazníkom, patria:
- a) banky a iné inštitúcie poskytujúce úvery;
 - b) účtovné jednotky, ktoré poskytujú financovanie zákazníkom s cieľom umožniť týmto zákazníkom nakupovať výrobky účtovnej jednotky; a
 - c) prenajímatelia, ktorí poskytujú financovanie zákazníkom v rámci finančného lízingu.
- B33 To, či hlavná podnikateľská činnosť účtovnej jednotky spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom, je faktickou záležitosťou a nie len tvrdením. Účtovná jednotka používa svoj úsudok na posúdenie toho, či hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom, a toto posúdenie musí byť založené na dôkazoch.
- B34 Vo všeobecnosti je pravdepodobné, že hlavná podnikateľská činnosť účtovnej jednotky spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom, ak účtovná jednotka používa konkrétny druh medzisúčtu ako dôležitý ukazovateľ prevádzkovej výkonnosti. Týmto konkrétnym druhom medzisúčtu je medzisúčet podobný hrubému zisku (pozri odsek B123), ktorý zahŕňa výnosy a náklady, ktoré by boli klasifikované do investičnej kategórie alebo kategórie financovania, ak by hlavná podnikateľská činnosť nespočívala v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom.
- B35 Dôkaz o tom, že medzisúčty podobné hrubému zisku opísanému v odseku B123 sú dôležitými ukazovateľmi prevádzkovej výkonnosti, zahŕňa použitie takýchto medzisúčtov na:
- a) externé vysvetlenie prevádzkovej výkonnosti alebo
 - b) interné posúdenie alebo monitorovanie prevádzkovej výkonnosti.
- B36 Informácie o segmentoch môžu poskytnúť dôkaz o tom, že hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom, ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 8 *Prevádzkové segmenty*. Konkrétne:
- a) ak vykazovateľný segment obsahuje jedinú podnikateľskú činnosť, naznačuje to, že výkonnosť vykazovateľného segmentu je dôležitým ukazovateľom prevádzkovej výkonnosti účtovnej jednotky a že podnikateľská činnosť vykazovateľného segmentu je hlavnou podnikateľskou činnosťou účtovnej jednotky; a
 - b) ak prevádzkový segment obsahuje jedinú podnikateľskú činnosť, naznačuje to, že hlavná podnikateľská činnosť účtovnej jednotky môže spočívať v podnikateľskej činnosti, ak je výkonnosť prevádzkového segmentu dôležitým ukazovateľom prevádzkovej výkonnosti účtovnej jednotky, ako sa uvádza v odseku B34.

- B37 Účtovná jednotka posudzuje to, či hlavná podnikateľská činnosť vykazujúcej účtovnej jednotky ako celku spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom. Posúdenie toho, či hlavná obchodná činnosť spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom, ktoré vykonáva vykazujúca účtovná jednotka, ktorá je konsolidovanou skupinou, a vykazujúca účtovná jednotka, ktorá je jednou z dcérskych spoločností konsolidovanej skupiny, by preto mohlo mať odlišné výsledky.
- B38 Účtovná jednotka posudzuje, či hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do pridružených podnikov, spoločných podnikov a nekonsolidovaných dcérskych spoločností, ktoré sa neúčtujú pomocou metódy vlastného imania [pozri odsek B43 písm. b) až c) a odsek B44 písm. b) až c)] podľa individuálneho aktíva alebo použitím súborov aktív so spoločnými charakteristickými znakmi. Ak účtovná jednotka zostavuje individuálnu účtovnú závierku, ako sa uvádza v štandarde IAS 27 *Individuálna účtovná závierka*, a vykonáva posúdenie súborov aktív, použije súbory aktív, ktoré sú konzistentné s kategóriami použitými na určenie ich oceňovacieho základu pri uplatňovaní odseku 10 štandardu IAS 27. Účtovná jednotka nemusí posudzovať, či jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do pridružených podnikov, spoločných podnikov a nekonsolidovaných dcérskych spoločností účtovaných pomocou metódy vlastného imania [pozri odsek B43 písm. a) a odsek B44 písm. a)], pretože je povinná klasifikovať výnosy a náklady z týchto investícií do investičnej kategórie [pozri odsek 55 písm. a)].
- B39 Účtovná jednotka nemusí posudzovať, či jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov [pozri odsek 53 písm. b)]. Od účtovnej jednotky sa vyžaduje, aby klasifikovala výnosy a náklady z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov do investičnej kategórie, pokiaľ sa neuplatňuje odsek 56 písm. a) alebo odsek 56 písm. b).
- B40 Účtovná jednotka posudzuje, či jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do iných aktív, ktoré vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky [pozri odsek 53 písm. c)] tak, že posudzuje jednotlivé aktívum alebo súbory aktív so spoločnými charakteristickými znakmi. Pri posudzovaní súborov finančných aktív účtovná jednotka používa súbory finančných aktív, ktoré sú konzistentné s triedami finančných aktív, ktoré účtovná jednotka identifikovala pri uplatňovaní odseku 6 štandardu IFRS 7.
- B41 Účtovná jednotka posudzuje, či jej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom na základe skutočností v danom čase, takže zmena vo výsledku posúdenia nemení výsledok predchádzajúcich posúdení. Účtovná jednotka preto klasifikuje a prezentuje výnosy a náklady uplatnením zmeny vo výsledku posúdenia prospektívne od dátumu zmeny a nereklasifikuje sumy prezentované pred dátumom zmeny. S výnimkou prípadu, keď je to nevykonateľné, sa v odseku 51 písm. c) bode ii) od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zverejňovala sumu a klasifikáciu položiek výnosov a nákladov pred dátumom a po dátume zmeny vo 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.

Prevádzka

- B42 Požiadavky uvedené v odsekoch 47 až 66 vedú k tomu, že účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady zo svojich hlavných podnikateľských činností do prevádzkovej kategórie výkazu ziskov a strát, s výnimkou všetkých takýchto výnosov a nákladov z investícií účtovaných pomocou metódy vlastného imania. Prevádzková kategória navyše nie je obmedzená na výnosy a náklady z hlavných podnikateľských činností účtovnej jednotky. Zahŕňa všetky výnosy a náklady, ktoré účtovná jednotka pri uplatňovaní odsekov 53 až 68 neklasifikuje do ostatných kategórií, vrátane takých výnosov alebo nákladov, ktoré sú volatilné alebo ktoré sa neopakujú.

Investovanie

Investície do pridružených podnikov, spoločných podnikov a nekonsolidovaných dcérskych spoločností

- B43 V odsekoch 53 a 55 sa stanovujú požiadavky na klasifikáciu výnosov a nákladov z investícií do pridružených podnikov a spoločných podnikov. Tieto investície obsahujú:
- investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov účtované pomocou metódy vlastného imania v súlade s odsekom 16 štandardu IAS 28 *Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov* a odsekom 10 písm. c) štandardu IAS 27;
 - investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov (alebo ich časti), ktoré sa účtovná jednotka rozhodne oceňovať reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia v súlade so štandardom IFRS 9 pri uplatňovaní odsekov 18 až 19 štandardu IAS 28 a odseku 11 štandardu IAS 27; a

- c) investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov v individuálnej účtovnej závierke, ktoré sa účtujú v obstarávacej cene uplatňovaním odseku 10 písm. a) štandardu IAS 27 alebo v súlade so štandardom IFRS 9 pri uplatňovaní odseku 10 písm. b) štandardu IAS 27.
- B44 V odsekoch 53 a 55 sa stanovujú aj požiadavky na klasifikáciu výnosov a nákladov z nekonsolidovaných dcérskych spoločností. Investície do nekonsolidovaných dcérskych spoločností obsahujú:
- a) investície do dcérskych spoločností v individuálnej účtovnej závierke účtované pomocou metódy vlastného imania v súlade s odsekom 10 písm. c) štandardu IAS 27;
- b) investície do dcérskych spoločností v držbe investičnej spoločnosti, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia v súlade s odsekom 31 štandardu IFRS 10 a odsekom 11A štandardu IAS 27; a
- c) investície do dcérskych spoločností v individuálnej účtovnej závierke, ktoré sa účtujú v obstarávacej cene uplatňovaním odseku 10 písm. a) štandardu IAS 27 alebo v súlade so štandardom IFRS 9 pri uplatňovaní odseku 10 písm. b) štandardu IAS 27.

Aktíva, ktoré vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky

- B45 V odseku 53 písm. c) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby identifikovala aktíva, ktoré vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky. Výnos by mohol byť kladný alebo záporný.
- B46 Aktíva, ktoré vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky v odseku 53 písm. c) spravidla zahŕňajú:
- a) dlhové investície alebo investície do vlastného imania a
- b) investičný nehnuteľný majetok a pohľadávky z nájomného vytvoreného týmito nehnuteľnosťami.
- B47 Výnosy a náklady z takýchto aktív uvedené v odseku 54 spravidla zahŕňajú:
- a) úroky;
- b) dividendy;
- c) výnosy z prenájmu;
- d) odpisy;
- e) straty zo zníženia hodnoty a zrušenia strát zo zníženia hodnoty;
- f) zisky a straty z reálnej hodnoty a
- g) výnosy a náklady z ukončenia vykazovania aktíva alebo jeho klasifikácie a precenenia ako držané na predaj (pozri odseky B60 až B64).

Aktíva, ktoré nevytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky

- B48 Aktíva, ktoré účtovná jednotka používa v kombinácii na výrobu alebo dodávanie tovarov alebo služieb, nevytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky. Takéto aktíva spravidla zahŕňajú:
- a) nehnuteľnosti, stroje a zariadenia;
- b) aktíva, ktoré vznikajú z výroby alebo dodávania tovarov a služieb, pri ktorých sa výnosy a náklady klasifikujú do prevádzkovej kategórie (napríklad pohľadávky za takéto tovary a služby); a
- c) ak hlavná podnikateľská činnosť účtovnej jednotky spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom, všetky úvery zákazníkom.
- B49 Výnosy a náklady z aktív opísaných v odseku B48 sa klasifikujú do prevádzkovej kategórie – napríklad:
- a) výnosy z tovaru alebo služieb vyrobených alebo dodaných účtovnou jednotkou s použitím kombinácie aktív;
- b) úrokové výnosy;
- c) odpisy a amortizácia;
- d) straty zo zníženia hodnoty a zrušenia strát zo zníženia hodnoty;

- e) výnosy a náklady z ukončenia vykazovania aktíva alebo jeho klasifikácie a precenenia ako držané na predaj (pozri odseky B60 až B64) a
- f) výnosy a náklady vznikajúce z podnikovej kombinácie, ktorá zahŕňa aktíva, z ktorých vyplývajú výnosy a náklady, ktoré budú klasifikované do prevádzkovej kategórie, ako napríklad zisk z výhodnej kúpy a precenenia podmieneného plnenia.

Financovanie

Závazky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov

- B50 V odseku 59 písm. a) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby identifikovala záväzky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov. Pri takýchto transakciách účtovná jednotka:
- a) prijíma financie vo forme peňažných prostriedkov alebo zániku finančného záväzku alebo prijatie vlastných nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky a
 - b) k neskoršiemu dátumu vráti výmenou za to peňažné prostriedky alebo vlastné nástroje vlastného imania.
- B51 Závazky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie financií, zahŕňajú:
- a) dlhový nástroj, ktorý bude vyrovnaný peňažnými prostriedkami, ako sú dlhové cenné papiere, úvery, zmenky, dlhopisy a hypotéky – účtovná jednotka prijme peňažné prostriedky a výmenou za to vráti peňažné prostriedky;
 - b) záväzok v rámci dohody o financovaní dodávateľov, keď sa ukončí vykazovanie záväzku za tovar alebo služby – účtovná jednotka sa zbaví finančného záväzku za tovar alebo služby a výmenou za to vráti peňažné prostriedky;
 - c) dlhopis, ktorý sa vyrovná dodaním akcií účtovnej jednotky – účtovná jednotka prijme peňažné prostriedky a výmenou za to vráti svoje vlastné nástroje vlastného imania; a
 - d) povinnosť účtovnej jednotky kúpiť svoje vlastné nástroje vlastného imania – účtovná jednotka prijme svoje vlastné nástroje vlastného imania a výmenou za to vráti peňažné prostriedky.
- B52 Príklady výnosov a nákladov z takýchto záväzkov, pri ktorých sa v odseku 60 od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich klasifikovala do kategórie financovania, zahŕňajú:
- a) úrokové náklady (napríklad z emitovaných dlhových nástrojov);
 - b) zisky a straty z reálnej hodnoty (napríklad zo záväzku určeného za oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia);
 - c) dividendy z emitovaných akcií klasifikovaných ako záväzky a
 - d) výnosy a náklady z ukončenia vykazovania záväzku (pozri odsek B61).

Závazky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré nezahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov

- B53 V odseku 59 písm. b) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby identifikovala záväzky, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré nezahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov. Takéto záväzky zahŕňajú:
- a) záväzky za tovar alebo služby, ktoré sa vyrovnávajú peňažnými prostriedkami – účtovná jednotka prijíma tovar alebo služby, a nie finančné prostriedky vo forme opísanej v odseku B50 písm. a);
 - b) zmluvné záväzky – účtovná jednotka vráti tovar a služby, a nie peňažné prostriedky alebo vlastné nástroje vlastného imania, ako sa uvádza v odseku B50 písm. b);
 - c) lízingové záväzky – účtovná jednotka prijíma aktívum s právom na užívanie, a nie finančné prostriedky vo forme opísanej v odseku B50 písm. a);
 - d) záväzky zo stanovených dôchodkových požitkov – účtovná jednotka prijíma zamestnanecké služby, a nie finančné prostriedky vo forme opísanej v odseku B50 písm. a);
 - e) rezervy na vyradenie z prevádzky alebo obnovu aktív – účtovná jednotka prijíma aktívum, ktoré nie je finančným prostriedkom vo forme opísanej v odseku B50 písm. a); a

- f) rezerva na súdne spory – účtovná jednotka neprijíma finančné prostriedky, ako sa uvádza v odseku B50 písm. a).
- B54 Príklady výnosov a nákladov z takýchto záväzkov, pri ktorých sa v odseku 61 od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich klasifikovala do kategórie financovania, zahŕňajú:
- a) úrokové náklady zo záväzkov vyplývajúcich z nákupu tovaru alebo služieb pri uplatňovaní štandardu IFRS 9;
 - b) úrokové náklady na zmluvný záväzok s významnou zložkou financovania, ako sa uvádza v štandarde IFRS 15;
 - c) úrokové náklady na lízingový záväzok pri uplatňovaní štandardu IFRS 16;
 - d) čisté úrokové náklady (výnosy) na čistý záväzok (z čistého aktíva) zo stanovených požitkov pri uplatňovaní štandardu IAS 19 a
 - e) zvýšenie diskontovanej sumy rezervy vznikajúce v dôsledku plynutia času a vplyvu každej zmeny diskontnej sadzby na rezervy pri uplatňovaní štandardu IAS 37.
- B55 Príklady výnosov a nákladov, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré nezahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov, ale nepatria do rozsahu pôsobnosti odseku 61, a sú preto klasifikované do prevádzkovej kategórie, zahŕňajú:
- a) náklady vykázané na spotrebu nakúpeného tovaru alebo služieb opísaných v odseku B54 písm. a);
 - b) náklady na súčasnú a minulú službu vyplývajúce z programu so stanovenými požitkami pri uplatňovaní štandardu IAS 19 a
 - c) precenenia reálnej hodnoty záväzku z podmieneného plnenia v podnikovej kombinácii vykázané pri uplatňovaní štandardu IFRS 3 *Podnikové kombinácie*.

Klasifikácia výnosov a nákladov na hybridné zmluvy obsahujúce hostiteľskú zmluvu, ktorá je záväzkom

- B56 Spôsob, akým účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady z hybridnej zmluvy s hostiteľskou zmluvou, ktorá je záväzkom, závisí od toho, či je vložený derivát oddelený od hostiteľskej zmluvy. Ak vložený derivát:
- a) je oddelený od hostiteľského záväzku:
 - i) pri oddelenom hostiteľskom záväzku – účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na výnosy a náklady zo záväzkov, ako sa uvádza v odseku 52, odsekoch 59 až 61, odseku 64 písm. b) a odsekoch 65 až 66; a
 - ii) pri oddelenom vloženom deriváte – účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na výnosy a náklady z derivátov, ako sa uvádza v odsekoch B70 až B76;
 - b) nie je oddelený od hostiteľského záväzku a ak hybridná zmluva vyplýva z transakcie, ktorá zahŕňa len získavanie finančných prostriedkov – účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na záväzky, ktoré vyplývajú z takýchto transakcií, ako sa uvádza v odsekoch 52, 60 a odsekoch 65 až 66;
 - c) nie je oddelený od hostiteľského záväzku a ak hybridná zmluva nevyplýva z transakcie, ktorá zahŕňa len získavanie finančných prostriedkov:
 - i) ak je hostiteľský záväzok finančným záväzkom patriacim do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 9, ktorý sa oceňuje v amortizovanej hodnote – účtovná jednotka klasifikuje do kategórie financovania výnosy a náklady uvedené v odseku 60 zo zmluvy po prvotnom zaúčtovaní (namiesto výnosov a nákladov uvedených v odseku 61) (pozri odsek B59);
 - ii) ak je hybridná zmluva poistnou zmluvou patriacou do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 17 – účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odseku 52 a odseku 64 písm. b); a
 - iii) v iných prípadoch – účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na výnosy a náklady zo záväzkov, ktoré vyplývajú z takýchto transakcií, ako sa uvádza v odsekoch 52 a 61.
- B57 Účtovná jednotka uplatňuje odsek B56 písm. b) a c) na všetky hybridné zmluvy obsahujúce hostiteľský záväzok, pri ktorých nie je vložený derivát oddelený, bez ohľadu na to, či účtovná jednotka neoddelila

vložený derivát pri uplatňovaní odseku 4.3.3 štandardu IFRS 9 alebo pri uplatňovaní odseku 4.3.5 štandardu IFRS 9.

Závazky vyplývajúce z vystavených investičných zmlúv s prvkami poskytovania podielu na zisku

- B58 V odseku 64 písm. a) sa stanovujú požiadavky na výnosy a náklady zo záväzkov vyplývajúcich z vystavených investičných zmlúv s prvkami poskytovania podielu na zisku vykázanými pri uplatňovaní štandardu IFRS 9. Medzi príklady takýchto investičných zmlúv patrí:
- a) investičná zmluva s prvkami poskytovania podielu na zisku vystavená poisťovateľom, ktorá nespĺňa definíciu investičnej zmluvy s možnosťou poskytovania podielu na zisku uvedenú v štandarde IFRS 17 a
 - b) investičná zmluva s prvkami poskytovania podielu na zisku vystavená investičnou spoločnosťou.

Výnosy a náklady klasifikované do prevádzkovej kategórie účtovnou jednotkou, ktorej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom

- B59 V odseku 65 sa od účtovnej jednotky, ktorej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom, vyžaduje, aby do prevádzkovej kategórie klasifikovala výnosy a náklady z niektorých alebo všetkých záväzkov, ktoré vznikajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov. Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v danom odseku aj na výnosy a náklady z derivátu súvisiaceho s transakciou, ktorá zahŕňa len získavanie finančných prostriedkov uvedených v odseku B73 písm. a), ale nie na výnosy a náklady z hybridnej zmluvy uvedené v odseku B56 písm. c) bode i).

Ukončenie vykazovania a zmeny v klasifikácii

Ukončenie vykazovania aktíva alebo záväzku alebo klasifikácia a precenenie aktíva ako držaného na predaj

- B60 Odsek B47 písm. g) a odsek B49 písm. e) odkazujú na výnosy a náklady z ukončenia vykazovania aktíva alebo jeho klasifikácie ako držaného na predaj. Účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady z ukončenia vykazovania aktíva alebo jeho klasifikácie ako držaného na predaj a akéhokoľvek následného ocenenia počas držby na predaj do tej istej kategórie, do ktorej klasifikovala výnosy a náklady z aktíva bezprostredne pred ukončením jeho vykazovania. Účtovná jednotka napríklad klasifikuje zisky a straty:
- a) z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení – do prevádzkovej kategórie;
 - b) z vyradenia investičného nehnuteľného majetku, do ktorého účtovná jednotka neinvestuje v rámci hlavnej podnikateľskej činnosti – do investičnej kategórie; a
 - c) z precenenia investície do pridruženého podniku predtým účtovanej pomocou metódy vlastného imania pri postupnom nadobúdaní dcérskej spoločnosti – do investičnej kategórie.
- B61 Účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady z ukončenia vykazovania záväzku uplatnením požiadaviek uvedených v odseku 52 a odsekoch 59 až 60. Účtovná jednotka napríklad klasifikuje výnosy a náklady z ukončenia vykazovania záväzku:
- a) do kategórie financovania – ak záväzok vyplýva z transakcie, ktorá zahŕňa len získavanie finančných prostriedkov účtovnou jednotkou, ktorej hlavná podnikateľská činnosť nespočíva v poskytovaní financovania; a
 - b) do prevádzkovej kategórie – ak účtovná jednotka ako súčasť dohody o financovaní dodávateľov ukončí vykazovanie záväzku voči dodávateľovi a vykazuje záväzok v rámci tejto dohody.

Zmena v užívaní aktíva

- B62 Transakcia alebo iná udalosť môže zmeniť kategóriu vo výkaze ziskov a strát, do ktorej účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady z aktíva bez toho, aby bolo vykazovanie aktíva ukončené. V takýchto prípadoch účtovná jednotka klasifikuje výnosy a náklady z transakcie alebo inej udalosti do kategórie, do ktorej klasifikovala výnosy a náklady z aktíva bezprostredne pred transakciou alebo udalosťou. Účtovná jednotka napríklad klasifikuje do prevádzkovej kategórie všetky výnosy alebo náklady vykázané vo výkaze ziskov a strát z prevodu nehnuteľností z rozsahu pôsobnosti štandardu IAS 16 na investičný nehnuteľný majetok v rozsahu pôsobnosti štandardu IAS 40.

Súbory aktív a záväzkov

- B63 V odsekoch B60 až B62 sa stanovujú požiadavky na výnosy a náklady z aktíva alebo záväzku z jeho ukončenia vykazovania, klasifikácie a následného ocenenia počas jeho držby na predaj alebo zo zmeny jeho užívania. Transakcia alebo iná udalosť môže viesť k týmto výsledkom pre súbor aktív (alebo súbor aktív a záväzkov), ktoré vytvárali výnosy a náklady, ktoré účtovná jednotka klasifikovala do rôznych kategórií bezprostredne pred transakciou alebo inou udalosťou. Účtovná jednotka klasifikuje výnosy alebo náklady z takejto transakcie alebo inej udalosti:
- a) do investičnej kategórie, ak s výnimkou akýchkoľvek aktív týkajúcich sa daní z príjmu všetky aktíva v súbore vytvárali výnosy a náklady, ktoré účtovná jednotka klasifikovala do investičnej kategórie bezprostredne pred transakciou alebo inou udalosťou; a
 - b) v opačnom prípade do prevádzkovej kategórie.
- B64 Účtovná jednotka napríklad klasifikuje:
- a) do prevádzkovej kategórie – zisky a straty z vyradenia konsolidovanej dcérskej spoločnosti, ak dcérska spoločnosť zahŕňala aktíva, ktoré vytvárali výnosy a náklady, ktoré účtovná jednotka zaradila do prevádzkovej kategórie bezprostredne pred vyradením. Zisky a straty zahŕňajú reklasifikáciu z vlastného imania do výsledku hospodárenia kurzových rozdielov vyžadovanú odsekom 48 štandardu IAS 21;
 - b) do prevádzkovej kategórie – strata zo zníženia hodnoty vyplývajúca z klasifikácie skupiny na vyradenie do kategórie držanej na predaj účtovnou jednotkou, ktorá uplatňuje štandard IFRS 5, ak skupina na vyradenie obsahovala aktíva, ktoré vytvárali výnosy a náklady, ktoré účtovná jednotka klasifikovala do prevádzkovej kategórie bezprostredne pred jej klasifikáciou do kategórie držané na predaj;
 - c) do investičnej kategórie – zisky a straty z vyradenia konsolidovanej dcérskej spoločnosti, ak jedinými aktívami dcérskej spoločnosti bol investičný nehnuteľný majetok, do ktorého konsolidovaná vykazujúca účtovná jednotka neinvestovala v rámci hlavnej podnikateľskej činnosti, a súvisiace aktíva z daní z príjmov. Zisky a straty zahŕňajú reklasifikáciu z vlastného imania do výsledku hospodárenia kurzových rozdielov vyžadovanú odsekom 48 štandardu IAS 21;

Klasifikácia kurzových rozdielov a zisku alebo straty z čistej peňažnej pozície

- B65 Na účely uplatňovania odseku 47 účtovná jednotka klasifikuje kurzové rozdiely zahrnuté vo výkaze ziskov a strát uplatňovaním štandardu IAS 21 do rovnakej kategórie ako výnosy a náklady z položiek, z ktorých vyplynuli kurzové rozdiely, pokiaľ by to nezahŕňalo neprimerané náklady či úsilie (pozri odsek B68).
- B66 Účtovná jednotka napríklad klasifikuje kurzové rozdiely z:
- a) pohľadávky uvedenej v odseku B48 písm. b) denominovanej v cudzej mene do rovnakej kategórie ako výnosy a náklady z daného aktíva – t. j. do prevádzkovej kategórie; a
 - b) dlhového nástroja, ktorý je záväzkom opísaným v odseku B51 písm. a) denominovaným v cudzej mene, do rovnakej kategórie ako výnosy a náklady z tohto záväzku – t. j. do kategórie financovania (pokiaľ hlavná podnikateľská činnosť účtovnej jednotky nespočíva v poskytovaní financovania zákazníkom a účtovná jednotka neklasifikuje výnosy a náklady zo záväzku do prevádzkovej kategórie uplatnením odseku 65).
- B67 Účtovná jednotka môže klasifikovať výnosy a náklady z transakcie, ktorá nezahŕňa len získavanie finančných prostriedkov, do viac než jednej kategórie. Napríklad pri nákupe služieb v transakcii denominovanej v cudzej mene a s dojednanou predĺženou lehotou splatnosti úveru by mohli vzniknúť náklady na nákup služieb klasifikované do prevádzkovej kategórie [pozri odsek B55 písm. a)] a úrokové náklady klasifikované do kategórie financovania [pozri odsek B54 písm. a)]. V takýchto prípadoch s výhradou odseku B68 účtovná jednotka používa svoj úsudok na určenie toho, či sa kurzový rozdiel týka sumy klasifikovanej do kategórie financovania – a klasifikuje ju do tejto kategórie – alebo či sa týka sumy klasifikovanej do inej kategórie – a klasifikuje ju do tejto kategórie. Účtovná jednotka nealokuje kurzový rozdiel vznikajúci zo záväzku z transakcie, ktorá nezahŕňa len získavanie finančných prostriedkov, medzi viaceré kategórie. Účtovná jednotka pri používaní úsudku o tom, ako klasifikovať kurzové rozdiely, nemusí klasifikovať kurzové rozdiely zo všetkých takýchto záväzkov do rovnakej kategórie. Účtovná jednotka však klasifikuje kurzové rozdiely z podobných záväzkov do rovnakej kategórie.
- B68 Ak by uplatňovanie požiadaviek uvedených v odsekoch B65 a B67 zahŕňalo neprimerané náklady či úsilie, účtovná jednotka namiesto toho klasifikuje dotknuté kurzové rozdiely do prevádzkovej kategórie. Účtovná jednotka posudzuje, či klasifikácia kurzových rozdielov, ako je opísaná v odsekoch B65 a B67, zahŕňa

neprimerané náklady či úsilie pre každú položku, z ktorej vznikajú kurzové rozdiely. Takéto posúdenie je špecifické pre skutočnosti a okolnosti týkajúce sa každej položky. Ak sa rovnaké skutočnosti a okolnosti týkajú viacerých položiek, účtovná jednotka by mohla uplatniť rovnaké posúdenie na každú z položiek.

- B69 Pri uplatňovaní odseku 28 štandardu IAS 29 *Finančné vykazovanie v hyperinflačných ekonomikách* môže účtovná jednotka prezentovať zisk alebo stratu z čistej peňažnej pozície s ostatnými výnosovými a nákladovými položkami súvisiacimi s čistou peňažnou pozíciou, ako sú úrokové výnosy a náklady a kurzové rozdiely. Ak účtovná jednotka neprezentuje zisk alebo stratu z čistej peňažnej pozície so súvisiacimi výnosmi a nákladmi, klasifikuje zisk alebo stratu do prevádzkovej kategórie.

Klasifikácia ziskov a strát z derivátov a určených zabezpečovacích nástrojov

- B70 V odseku 47 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby klasifikovala výnosy a náklady do kategórií vo výkaze ziskov a strát. Na účely uplatňovania odseku 47 účtovná jednotka klasifikuje zisky a straty zahrnuté vo výkaze ziskov a strát z finančného nástroja určeného za zabezpečovací nástroj pri uplatňovaní štandardu IFRS 9 do rovnakej kategórie ako výnosy a náklady ovplyvnené rizikami, na riadenie ktorých sa finančný nástroj používa. Ak by si to však vyžadovalo navýšenie ziskov a strát, účtovná jednotka klasifikuje všetky takéto zisky a straty do prevádzkovej kategórie (pozri odseky B74 až B75).
- B71 Účtovná jednotka klasifikuje zisky a straty z neurčenej zložky určeného zabezpečovacieho nástroja do rovnakej kategórie ako zisky a straty z určenej zložky. Účtovná jednotka klasifikuje neúčinné časti zisku alebo straty do tej istej kategórie ako účinné časti.
- B72 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odseku B70 aj na zisky a straty z derivátu, ktorý nie je určený za zabezpečovací nástroj pri uplatňovaní štandardu IFRS 9, ale používa sa na riadenie identifikovaných rizík. Ak by si to však vyžadovalo navýšenie ziskov alebo strát (pozri odseky B74 až B75) alebo zahŕňalo neprimerané náklady či úsilie, účtovná jednotka namiesto toho klasifikuje všetky zisky a straty z derivátu do prevádzkovej kategórie.
- B73 Účtovná jednotka klasifikuje zisky a straty z derivátu, ktorý sa nepoužíva na riadenie identifikovaných rizík:
- a) do kategórie financovania, ak sa derivát týka transakcie, ktorá zahŕňa len získavanie finančných prostriedkov (napríklad nakúpená kúpna opcia, ktorá umožňuje emitujúcej účtovnej jednotke vymeniť pevnú sumu cudzej meny za pevný počet nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky), pokiaľ účtovná jednotka, ktorej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v poskytovaní financovania zákazníkom, neklasifikuje pri uplatňovaní odseku B59 zisky a straty do prevádzkovej kategórie; a
 - b) do prevádzkovej kategórie, ak nie sú splnené podmienky uvedené v písmene a).
- B74 V odsekoch B70 a B72 sa zakazuje navýšenie ziskov a strát z finančných nástrojov určených za zabezpečovacie nástroje a derivátov, ktoré nie sú určené za zabezpečovacie nástroje. Navýšenie ziskov a strát môže vyplývať zo situácií, v ktorých:
- a) účtovná jednotka používa takéto finančné nástroje na riadenie rizík skupiny položiek s kompenzačnými rizikovými pozíciami (pozri odsek 6.6.1 štandardu IFRS 9, kde sú uvedené kritériá pre skupinu položiek, ktoré majú byť prípustnou zabezpečenou položkou); a
 - b) riadené riziká ovplyvňujú riadkové položky vo viac než jednej kategórii výkazu ziskov a strát.
- B75 Účtovná jednotka môže napríklad použiť derivát na riadenie čistého kurzového rizika z výnosov (klasifikovaných do prevádzkovej kategórie) a úrokových nákladov (klasifikovaných do kategórie financovania). V takýchto prípadoch sa kurzové rozdiely z výnosov vzájomne kompenzujú s kurzovými rozdielmi z úrokových nákladov a ziskov alebo strát z derivátu. Účtovná jednotka však klasifikuje kurzové rozdiely z výnosov do inej kategórie než kurzové rozdiely z úrokových nákladov. Na to, aby účtovná jednotka prezentovala zisk alebo stratu z derivátu v každej kategórii, musela by prezentovať v každej kategórii väčší zisk alebo stratu, než ku ktorým došlo z derivátu. Pri uplatňovaní požiadaviek uvedených v odsekoch B70 až B73 účtovná jednotka týmto spôsobom nenavýšuje zisky alebo straty a namiesto toho klasifikuje akýkoľvek zisk alebo stratu z derivátu do prevádzkovej kategórie.
- B76 V požiadavkách uvedených v odsekoch B70 až B75 sa konkretizuje len to, ako klasifikovať výnosy a náklady do kategórií vo výkaze ziskov a strát. Nepredpisuje sa v nich riadková položka (alebo riadkové položky), do ktorej (ktorých) sa majú zahrnúť takéto výnosy a náklady, ani sa nimi nenahrádzajú požiadavky iných účtovných štandardov IFRS.

Položky, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze ziskov a strát alebo ktoré sa majú zverejňovať v poznámkach

- B77 Od účtovnej jednotky sa môže vyžadovať, aby prezentovala riadkovú položku uvedenú v odseku 75 alebo špecifikovanú v inom účtovnom štandarde IFRS vo viac než jednej z kategórií uvedených v odseku 47. Napríklad od účtovnej jednotky, ktorej hlavná podnikateľská činnosť nespočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom, sa môže vyžadovať, aby prezentovala riadkovú položku bližšie určenú v odseku 75 písm. b) bode ii) a týkajúcu sa strát zo zníženia hodnoty určených v súlade s oddielom 5.5 štandardu IFRS 9 v:
- a) prevádzkovej kategórii – ak sa týka pohľadávok za tovary a služby, ako sa opisuje v odseku B48 písm. b) a
 - b) investičnej kategórii – ak sa týka finančných aktív, ktoré vytvárajú výnos jednotlivo a do veľkej miery nezávisle od ostatných zdrojov účtovnej jednotky, ako sa opisuje v odseku B46.
- B78 V odseku 24 a odseku 41 písm. c) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala dodatočné riadkové položky vo výkaze ziskov a strát, ak je to potrebné na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu výnosov a nákladov účtovnej jednotky. Účtovná jednotka na toto určenie používa svoj úsudok (vrátane toho, či treba rozčleniť riadkové položky uvedené v odseku 75). V odseku 20 a odseku 41 písm. d) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby rozčlenila položky s cieľom zverejniť významné informácie v poznámkach. Účtovná jednotka aj na toto určenie použije svoj úsudok. V odseku 41 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby založila svoj úsudok na posúdení toho, či položky majú spoločné charakteristické znaky (podobné charakteristické znaky) alebo charakteristické znaky, ktoré nie sú spoločné (odlišné charakteristické znaky). Medzi takéto charakteristické znaky patrí:
- a) druh (pozri odsek 80);
 - b) funkcia (úloha) v rámci podnikateľských činností účtovnej jednotky (pozri odsek 81);
 - c) pretrvávajúce (vrátane frekvencie výnosovej alebo nákladovej položky alebo toho, či sa opakujú alebo neopakujú);
 - d) oceňovací základ;
 - e) neistota oceňovania alebo neistota výsledku (alebo iné riziká spojené s položkou);
 - f) veľkosť;
 - g) zemepisná poloha alebo regulačné prostredie;
 - h) daňové vplyvy (napríklad, ak sa na výnosové alebo nákladové položky vzťahujú rôzne sadzby dane) a
 - i) či výnosy alebo náklady vznikajú pri prvotnom zaúčtovaní transakcie alebo udalosti alebo z následnej zmeny odhadu súvisiaceho s transakciou alebo udalosťou.
- B79 Medzi výnosy a náklady, ktoré by mohli mať dostatočne odlišné charakteristické znaky na to, že na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu vo výkaze ziskov a strát je potrebná prezentácia alebo na poskytnutie významných informácií je potrebné zverejnenie v poznámkach, patria:
- a) zníženia hodnoty zásob, ako aj zrušenia takýchto znížení hodnoty;
 - b) straty zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako aj zrušenia takýchto strát zo zníženia hodnoty;
 - c) výnosy a náklady z reštrukturalizácie činností účtovnej jednotky a zrušenia akýchkoľvek rezerv na reštrukturalizáciu;
 - d) výnosy a náklady z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení;
 - e) výnosy a náklady z vyradenia investícií;
 - f) výnosy a náklady z urovnávania súdnych sporov;
 - g) zrušenia rezerv a
 - h) neopakujúce sa výnosy a náklady nezahrnuté v písmenách a) až g).

Prezentácia a zverejňovanie nákladov klasifikovaných do prevádzkovej kategórie

Použitie charakteristických znakov druhu a funkcie

- B80 Účtovná jednotka pri určovaní toho, ako použiť charakteristické znaky druhu a funkcie na poskytnutie najužitočnejšieho štruktúrovaného súhrnu, ako sa vyžaduje v odseku 78, zohľadňuje:
- a) ktoré riadkové položky poskytujú najužitočnejšie informácie o hlavných zložkách alebo faktoroch ziskovosti účtovnej jednotky. Napríklad v prípade maloobchodnej účtovnej jednotky môžu byť hlavnou zložkou alebo faktorom ziskovosti náklady na predaj. Prezentácia riadkovej položky nákladov na predaj by mohla poskytnúť relevantné informácie o tom, či výnosy z predaja tovaru pokrývajú to, čo sú pre maloobchodníkov hlavne priame náklady a s akou maržou. Je však nepravdepodobné, že náklady na predaj poskytnú relevantné informácie o dôležitých zložkách alebo faktoroch ziskovosti, ak je prepojenie medzi výnosmi a nákladmi menej priame. Napríklad v prípade niektorých účtovných jednotiek aktívnych v oblasti služieb by informácie o prevádzkových nákladoch klasifikovaných podľa druhu, ako sú zamestnanecké požitky, mohli byť pre používateľov účtovnej závierky relevantnejšie, pretože tieto náklady sú hlavnými faktormi ziskovosti;
 - b) ktoré riadkové položky najvernejšie reprezentujú spôsob, akým sa podnik riadi, a ako manažment vykonáva interné vykazovanie. Napríklad výrobná účtovná jednotka riadená na základe hlavných funkcií môže klasifikovať náklady podľa funkcie na účely interného vykazovania. Naproti tomu účtovná jednotka, ktorá má jedinou prevažujúcu funkciu, ako napríklad poskytovanie financovania zákazníkom, môže určiť, že riadkové položky obsahujúce náklady klasifikované podľa druhu poskytujú na účely interného vykazovania najužitočnejšie informácie;
 - c) aká je štandardná prax v odvetví. Ak účtovné jednotky v odvetví klasifikujú náklady rovnakým spôsobom, používatelia účtovnej závierky môžu ľahšie porovnávať náklady medzi jednotlivými účtovnými jednotkami v tom istom odvetví;
 - d) či by k alokácii konkrétnych nákladov na funkcie došlo na základe subjektívneho rozhodnutia do takej miery, že by prezentované riadkové položky neposkytovali verný obraz funkcií. V takýchto prípadoch účtovná jednotka klasifikuje tieto náklady podľa druhu.
- B81 V niektorých prípadoch by účtovná jednotka vzhľadom na faktory uvedené v odseku B80 mohla určiť, že klasifikácia a prezentácia niektorých nákladov podľa druhu a iných nákladov podľa funkcie poskytuje najužitočnejší štruktúrovaný súhrn. Napríklad:
- a) faktory uvedené v odseku B80 písm. a) až b) môžu naznačovať, že klasifikácia a prezentácia nákladov podľa funkcie poskytuje najužitočnejší štruktúrovaný súhrn, s výnimkou konkrétnych nákladov, pri ktorých by bola alokácia do funkcií vykonaná na základe subjektívneho rozhodnutia [pozri odsek B80 písm. d)]; a
 - b) účtovná jednotka, ktorá má dva rôzne druhy hlavných podnikateľských činností, môže klasifikovať a prezentovať niektoré náklady podľa funkcie a iné náklady podľa druhu s cieľom poskytnúť informácie o hlavných faktoroch svojej ziskovosti.
- B82 Ak účtovná jednotka klasifikuje a prezentuje niektoré náklady podľa druhu a ostatné náklady podľa funkcie vo výkaze ziskov a strát, výsledné riadkové položky označí spôsobom, ktorým sa jasne identifikuje, ktoré náklady sú zahrnuté v každej riadkovej položke. Ak napríklad účtovná jednotka zahrnie niektoré zamestnanecké požitky do riadkovej položky podľa funkcie a iné zamestnanecké požitky do riadkovej položky podľa druhu, v označení riadkovej položky podľa druhu by sa jasne uviedlo, že nezahŕňa všetky zamestnanecké požitky (napríklad „pracovné požitky iné než tie, ktoré sú zahrnuté do nákladov na predaj“).
- B83 Pri uplatňovaní odseku 30 účtovná jednotka klasifikuje a prezentuje náklady konzistentne medzi jednotlivými obdobiami vykazovania, ak sa neuplatňuje odsek 30 písm. a) alebo odsek 30 písm. b). Ak napríklad účtovná jednotka prezentuje zníženie hodnoty goodwillu ako riadkovú položku podľa druhu v jednom období vykazovania, prezentuje aj akékoľvek podobné zníženie hodnoty goodwillu ako riadkovú položku podľa druhu v nasledujúcich obdobiach vykazovania, ak sa neuplatňuje odsek 30 písm. a) alebo písm. b). Ak v nasledujúcom období nedôjde k žiadnemu podobnému zníženiu hodnoty goodwillu, skutočnosť, že v nasledujúcom období existuje nulový náklad, nepredstavuje zmenu klasifikácie a prezentácie.
- B84 Účtovná jednotka buď prezentuje náklady podľa druhu, alebo uplatnením odseku 83 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 prezentovať riadkovú položku pre zmeny stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby;
- b) pri uplatňovaní odseku 83 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.

Agregácia prevádzkových nákladov

- B85 Účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 78 zvažuje, aká úroveň agregácie prevádzkových nákladov poskytuje najužitočnejší štruktúrovaný súhrn. Účtovná jednotka môže napríklad vykonávať rôzne administratívne činnosti (ako sú ľudské zdroje, informačné technológie, právne a účtovné činnosti). Na to, aby účtovná jednotka mohla poskytovať užitočný štruktúrovaný súhrn, môže agregovať prevádzkové náklady súvisiace s týmito činnosťami na základe ich spoločných charakteristických znakov – všetky predstavujú náklady na zdroje spotrebované pri administratívnych činnostiach. Účtovná jednotka ich preto môže prezentovať v riadkovej položke označenej ako „administratívne náklady“. Účtovná jednotka môže mať aj náklady na zdroje spotrebované pri predajných činnostiach. Tieto náklady majú v porovnaní s administratívnymi nákladmi odlišné charakteristické znaky – predajné náklady vznikajú zo zdrojov spotrebovaných pri predajných činnostiach a administratívne náklady vznikajú zo zdrojov spotrebovaných na administratívne činnosti. Tieto charakteristické znaky sú dostatočne odlišné na to, aby na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu nákladov účtovnej jednotky mohlo byť potrebné rozčlenenie – prezentácia v samostatných riadkových položkách pre predajné a administratívne náklady.

Výkaz prezentujúci komplexný výsledok

Ostatné súčasti komplexného výsledku

- B86 Niektoré účtovné štandardy IFRS konkretizujú okolnosti, kedy účtovná jednotka určité položky zahŕňa mimo výkazu ziskov a strát v bežnom období vykazovania. V štandarde IAS 8 sa konkretizujú dve takéto okolnosti: oprava chýb a vplyv zmien účtovných politík. V iných účtovných štandardoch IFRS sa od účtovnej jednotky vyžaduje alebo sa jej povoľuje, aby z výsledku hospodárenia vylúčila zložky ostatných súčastí komplexného výsledku, ktoré spĺňajú definíciu výnosov alebo nákladov v *konceptnom rámci pre finančné výkazníctvo* (pozri odsek B87).
- B87 V dodatku A sa vymedzuje pojem „ostatné súčasti komplexného výsledku“. Medzi zložky ostatných súčastí komplexného výsledku patria:
- a) zmeny prebytku z precenenia (pozri štandardy IAS 16 a IAS 38);
 - b) precenenie programov so stanovenými požitkami (pozri štandard IAS 19);
 - c) zisky a straty vznikajúce z prepočtu účtovnej závierky zahraničnej prevádzky (pozri štandard IAS 21);
 - d) zisky a straty z 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;
 - e) zisky a straty z finančných aktív oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A štandardu IFRS 9;
 - f) účinná časť ziskov a strát zo zabezpečovacích nástrojov pri zabezpečovaní peňažných tokov a zisky a straty zo zabezpečovacích nástrojov, ktorými sa zabezpečujú investície do nástrojov vlastného imania určené za oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 5.7.5 štandardu IFRS 9 (pozri kapitolu 6 štandardu IFRS 9);
 - g) pre určité záväzky určené za oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia výška zmeny reálnej hodnoty, ktorá pripadá na zmeny úverového rizika záväzku (pozri odsek 5.7.7 štandardu IFRS 9);
 - h) zmeny v hodnote časovej hodnoty opcií pri oddelení vnútornej hodnoty a časovej hodnoty opčnej zmluvy a určenie za zabezpečovací nástroj len zmeny vnútornej hodnoty (pozri kapitolu 6 štandardu IFRS 9);
 - i) zmeny hodnoty forwardových prvkov forwardových zmlúv pri oddelení forwardového prvku a spotového prvku forwardovej zmluvy a určenie za zabezpečovací nástroj len zmien spotového

prvku, a zmeny hodnoty kurzového bázičného rozpätia finančného nástroja pri jeho vylúčení z určenia uvedeného finančného nástroja za zabezpečovací nástroj (pozri kapitolu 6 štandardu IFRS 9);

- j) finančné výnosy a náklady poistenia zo zmlúv vystavených v rámci rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 17, vyňatých z výsledku hospodárenia, keď sa celkové finančné výnosy alebo náklady z poistenia rozčleňujú tak, aby vo výsledku hospodárenia bola zahrnutá suma určená systematickou alokáciou pri uplatňovaní odseku 88 písm. b) štandardu IFRS 17 alebo sumou, ktorá eliminuje účtovné nesúlady s finančnými výnosmi alebo nákladmi vyplývajúce z podkladových položiek, pričom sa uplatňuje odsek 89 písm. b) štandardu IFRS 17; a
 - k) finančné výnosy a náklady zo zaistných zmlúv v držbe vyňaté z výsledku hospodárenia, keď sa celkové finančné výnosy alebo náklady zo zaistenia rozčlenia tak, aby zahŕňali vo výsledku hospodárenia sumu určenú systematickou alokáciou pri uplatňovaní odseku 88 písm. b) štandardu IFRS 17.
- B88 Reklasifikačné úpravy sú dôsledkom, napríklad, vyradenia zahraničnej prevádzky (pozri štandard IAS 21) a prípadu, keď niektoré zabezpečované očakávané peňažné toky majú vplyv na výsledok hospodárenia [pozri odsek 6.5.11 písm. d) štandardu IFRS 9 vo vzťahu k zabezpečeniam peňažných tokov].
- B89 V odseku 90 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala vo výkaze prezentujúcom komplexný výsledok alebo zverejňovala v poznámkach reklasifikačné úpravy týkajúce sa zložiek ostatných súčastí komplexného výsledku. Reklasifikačné úpravy nie sú dôsledkom zmien prebytku z precenenia, ktorý bol vykázaný v súlade so štandardom IAS 16 alebo IAS 38, alebo dôsledkom precenenia programov so stanovenými požitkami, ktoré boli vykázané v súlade so štandardom IAS 19. Účtovná jednotka vykazuje tieto zložky v ostatných súčastiach komplexného výsledku a v nasledujúcich obdobiach vykazovania ich nereklasifikuje do výsledku hospodárenia. Účtovná jednotka môže previesť zmeny prebytku z precenenia do nerozdelených ziskov v nasledujúcich obdobiach, ak sa dané aktívum používa alebo keď dôjde k ukončeniu jeho vykazovania (pozri štandardy IAS 16 a IAS 38). V súlade so štandardom IFRS 9 k reklasifikačným úpravám nedochádza vtedy, ak zabezpečenie peňažných tokov alebo účtovanie časovej hodnoty opcie (alebo forwardového prvku forwardovej zmluvy alebo kurzového bázičného rozpätia finančného nástroja) má za následok sumy, ktoré účtovná jednotka odstráni z fondu na zabezpečenie peňažných tokov alebo zo samostatnej zložky vlastného imania a zahrnie priamo do počiatočných nákladov alebo inej účtovnej hodnoty aktíva alebo záväzku. Účtovná jednotka prevádza tieto sumy priamo na aktíva alebo záväzky.

Výkaz o finančnej situácii

Klasifikácia aktív a záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé

- B90 Ak účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 96 dodáva tovar alebo poskytuje služby v rámci jasne identifikovateľného prevádzkového cyklu, oddelená klasifikácia krátkodobého a dlhodobého majetku a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii poskytuje užitočné informácie tak, že sa rozlišuje medzi čistými aktívami, ktoré sú sústavné v obehu v podobe prevádzkového kapitálu, a aktívami, ktoré účtovná jednotka využíva vo svojich dlhodobých činnostiach. Takouto samostatnou klasifikáciou sa zároveň zvyrazňujú aktíva, ktorých realizáciu účtovná jednotka očakáva v rámci bežného prevádzkového cyklu, a záväzky, ktorých vyrovnanie má nastať v rámci toho istého obdobia.
- B91 V prípade niektorých účtovných jednotiek, ako sú napríklad finančné inštitúcie, poskytuje prezentácia aktív a záväzkov vo vzostupnom alebo zostupnom poradí ich likvidity užitočnejší štruktúrovaný súhrn než prezentácia podľa krátkodobosti/dlhodobosti, pretože účtovná jednotka nedodáva tovar alebo neposkytuje služby v rámci jasne identifikovateľného prevádzkového cyklu.
- B92 Účtovná jednotka smie pri uplatňovaní odseku 96 prezentovať niektoré zo svojich aktív a záväzkov pomocou klasifikácie na krátkodobé/dlhodobé a iné v poradí ich likvidity, ak sa tým poskytne užitočnejší štruktúrovaný súhrn. Keď účtovná jednotka vykonáva rôznorodú činnosť, mohla by vzniknúť potreba použiť zmiešaný spôsob prezentácie.
- B93 Informácie o očakávaných termínoch realizácie aktív a záväzkov sú užitočné pri posudzovaní likvidity a solventnosti účtovnej jednotky. V štandarde IFRS 7 sa vyžaduje zverejňovanie analýzy termínov splatnosti finančných aktív a finančných záväzkov. Finančné aktíva zahŕňajú obchodné a ostatné pohľadávky, a finančné záväzky zahŕňajú obchodné a ostatné záväzky. Užitočné sú aj informácie o očakávaných termínoch spätného získania nepeňažného majetku, ako sú napríklad zásoby, a očakávaný dátum vyrovnania pre záväzky, ako sú napríklad rezervy, či už sa tieto aktíva a záväzky klasifikujú ako krátkodobé alebo dlhodobé. Účtovná jednotka napríklad zverejňuje v poznámkach množstvo zásob, ktorých spätné získanie očakáva za viac než dvanásť mesiacov po období vykazovania.

Krátkodobý majetok

- B94 V odseku 100 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby klasifikovala ako dlhodobé všetky aktíva, ktoré nie sú klasifikované ako krátkodobé. V tomto štandarde sa používa termín „dlhodobý“, čo zahŕňa aj hmotné, nehmotné a finančné aktíva dlhodobého charakteru. Nezakazuje sa ním používanie alternatívnych označení, pokiaľ je jasný ich význam.
- B95 Prevádzkový cyklus účtovnej jednotky je čas medzi nadobudnutím aktív na spracovanie a ich realizáciou v peňažných prostriedkoch alebo peňažných ekvivalentoch. Ak bežný prevádzkový cyklus účtovnej jednotky nie je možné jasne identifikovať, predpokladá sa, že predstavuje dvanásť mesiacov. Krátkodobý majetok zahŕňa aktíva (ako sú zásoby a obchodné pohľadávky), ktoré sú predávané, spotrebúvané alebo realizované v rámci bežného prevádzkového cyklu, a to aj vtedy, ak sa neočakáva ich realizácia do dvanástich mesiacov po období vykazovania. Krátkodobý majetok takisto zahŕňa aktíva primárne držané na účel obchodovania (medzi príklady patria určité finančné aktíva, ktoré spĺňajú definíciu pojmu „držaný na obchodovanie“ podľa štandardu IFRS 9) a krátkodobú časť dlhodobých finančných aktív.

Krátkodobé záväzky

Bežný prevádzkový cyklus [pozri odsek 101 písm. a)]

- B96 Niektoré krátkodobé záväzky, ako napríklad obchodné záväzky a časové rozlíšenie nákladov na zamestnancov a ostatné prevádzkové náklady, tvoria súčasť prevádzkového kapitálu využívaného v bežnom prevádzkovom cykle účtovnej jednotky. Účtovná jednotka klasifikuje takéto položky ako krátkodobé záväzky, a to aj vtedy, ak sa majú vyrovnať viac než dvanásť mesiacov po období vykazovania. Taký istý bežný prevádzkový cyklus sa uplatňuje pri klasifikácii aktív a záväzkov účtovnej jednotky. Ak bežný prevádzkový cyklus účtovnej jednotky nie je možné jasne identifikovať, predpokladá sa, že predstavuje dvanásť mesiacov.

Držaný primárne na účely obchodovania [pozri odsek 101 písm. b)] alebo určený na vyrovnanie do dvanástich mesiacov [pozri odsek 101 písm. c)]

- B97 Ostatné krátkodobé záväzky sa nevyrovnávajú v rámci bežného prevádzkového cyklu, ale majú sa vyrovnať do dvanástich mesiacov po období vykazovania, alebo sú primárne držané na účel obchodovania. Ako príklady možno uviesť určité finančné záväzky, ktoré spĺňajú definíciu pojmu „držaný na obchodovanie“ podľa štandardu IFRS 9, kontokorentné úvery, krátkodobú časť dlhodobých finančných záväzkov, splatné dividendy, dane z príjmov a iné neobchodné záväzky. Finančné záväzky, ktoré poskytujú financovanie na dlhodobom základe (t. j. nie sú súčasťou prevádzkového kapitálu používaného v bežnom prevádzkovom cykle účtovnej jednotky) a ktoré sa nemajú vyrovnať skôr ako dvanásť mesiacov po období vykazovania, predstavujú dlhodobé záväzky, na ktoré sa vzťahujú odseky B99 až B103.
- B98 Účtovná jednotka klasifikuje svoje finančné záväzky ako krátkodobé vtedy, keď sa majú vyrovnať do dvanástich mesiacov po období vykazovania, a to aj vtedy, keď:
- a) ich pôvodná splatnosť bola dlhšia ako dvanásť mesiacov a
 - b) je dohoda o refinancovaní alebo úprave splatností platieb na dlhodobom základe uzavretá po období vykazovania a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

Právo odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov [odsek 101 písm. d)]

- B99 Právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania musí byť opodstatnené a, ako je uvedené v odsekoch B100 až B103, musí existovať na konci obdobia vykazovania.
- B100 Právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie záväzku vyplývajúceho zo zmluvy o úvere aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania môže byť podmienené tým, že účtovná jednotka splní podmienky stanovené v uvedenej zmluve o úvere (ďalej len „dohodnuté podmienky“). Na účely uplatňovania odseku 101 písm. d) takéto dohodnuté podmienky:
- a) majú vplyv na to, či uvedené právo existuje na konci obdobia vykazovania, ako sa uvádza v odsekoch B102 až B103, ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby dohodnuté podmienky splnila ku koncu obdobia vykazovania alebo pred koncom obdobia vykazovania. Takéto dohodnuté podmienky majú vplyv na to, či dané právo existuje na konci obdobia vykazovania, a to aj vtedy, ak sa splnenie dohodnutých podmienok posudzuje až po období vykazovania

- (napríklad dohodnuté podmienky založené na finančnej situácii účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania, ktorých splnenie sa však posudzuje až po období vykazovania);
- b) nemajú vplyv na to, či uvedené právo existuje na konci obdobia vykazovania, ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby dohodnuté podmienky splnila až po období vykazovania (napríklad dohodnuté podmienky založené na finančnej situácii účtovnej jednotky šesť mesiacov po konci obdobia vykazovania).
- B101 Ak má účtovná jednotka v rámci existujúceho úverového nástroja na konci obdobia vykazovania právo posunúť splatnosť záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania, klasifikuje tento záväzok ako dlhodobý, a to aj vtedy, ak by bol inak splatný v kratšej lehote. Ak účtovná jednotka takéto právo nemá, nezohľadňuje možnosť refinancovania záväzku a daný záväzok klasifikuje ako krátkodobý.
- B102 Ak účtovná jednotka poruší dohodnuté podmienky zmluvy o dlhodobom úvere ku koncu obdobia vykazovania alebo pred ním, čo spôsobí, že sa záväzok stane splatným na požiadanie, tento záväzok klasifikuje ako krátkodobý, a to aj vtedy, ak veriteľ po období vykazovania a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie súhlasil, že v dôsledku porušenia zmluvy nebude vyžadovať platbu. Účtovná jednotka klasifikuje takýto záväzok ako krátkodobý preto, že na konci obdobia vykazovania nemá právo odložiť jeho vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov po tomto dátume.
- B103 Účtovná jednotka však klasifikuje záväzok ako dlhodobý, ak veriteľ do konca obdobia vykazovania súhlasil s poskytnutím obdobia odkladu končiaceho sa najmenej dvanásť mesiacov po období vykazovania, v rámci ktorého účtovná jednotka môže napraviť porušenie zmluvy a počas ktorého veriteľ nemôže žiadať okamžité splatenie.
- B104 Na klasifikáciu záväzku nemá vplyv pravdepodobnosť, že účtovná jednotka si uplatní právo odložiť vyrovnanie záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania. Ak záväzok spĺňa kritériá klasifikácie ako dlhodobý podľa odsekov 101 až 102, klasifikuje sa ako dlhodobý aj vtedy, ak manažment zamýšľa alebo očakáva, že účtovná jednotka záväzok vyrovná do dvanástich mesiacov po období vykazovania, alebo aj vtedy, ak účtovná jednotka záväzok vyrovná medzi koncom obdobia vykazovania a dátumom, ku ktorému je účtovná závierka schválená na zverejnenie. V oboch uvedených prípadoch sa však môže stať, že účtovná jednotka bude musieť zverejniť informácie o načasovaní vyrovnania, aby sa používateľom účtovnej závierky umožnilo pochopiť vplyv záväzku na finančnú situáciu účtovnej jednotky [pozri odsek 6C písm. c) štandardu IAS 8 a odsek B105 písm. d)].
- B105 Ak medzi koncom obdobia vykazovania a dátumom, keď je účtovná závierka schválená na zverejnenie, dôjde k ďalej uvedeným udalostiam, tieto udalosti sa zverejňujú ako udalosti, ktoré si nevyžadujú úpravu, v súlade so štandardom IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*:
- a) refinancovanie záväzku klasifikovaného ako krátkodobý na dlhodobom základe (pozri odsek B98);
 - b) náprava porušenia zmluvy o dlhodobom úvere klasifikovanom ako krátkodobý (pozri odsek B102);
 - c) poskytnutie obdobia odkladu zo strany veriteľa na nápravu porušenia zmluvy o dlhodobom úvere klasifikovanom ako krátkodobý (pozri odsek B103) a
 - d) vyrovnanie záväzku klasifikovaného ako dlhodobý (pozri odsek B104).
- B106 Pri uplatňovaní odsekov 101 až 102 a odsekov B96 až B103 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)]. 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.

Vyrovnanie [odsek 101 písm. a), c) a d)]

- B107 Na účely klasifikácie záväzku ako krátkodobého alebo dlhodobého sa pojem vyrovnanie vzťahuje na prevod na protistranu, ktorý má za následok zánik záväzku. Prevod by mohol mať formu:
- a) peňažných prostriedkov alebo iných hospodárskych zdrojov – napríklad tovaru alebo služieb; alebo
 - b) vlastných nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky, pokiaľ sa neuplatňuje odsek B108.
- B108 Podmienky záväzku, ktorých výsledkom by pri uplatnení opcie protistrany mohlo byť jeho vyrovnanie prevodom vlastných nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky, nemajú vplyv na jeho klasifikáciu ako krátkodobý alebo dlhodobý, ak pri uplatnení štandardu IAS 32 účtovná jednotka klasifikuje danú opciu ako nástroj vlastného imania, pričom ju vykazuje oddelene od záväzku ako zložku vlastného imania zloženého finančného nástroja.

Položky, ktoré sa majú prezentovať vo výkaze o finančnej situácii alebo ktoré sa majú zverejňovať v poznámkach

- B109 V odseku 24 a odseku 41 písm. c) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala dodatočné riadkové položky vo výkaze o finančnej situácii, ak je to potrebné na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu aktív, záväzkov a vlastného imania účtovnej jednotky. Účtovná jednotka na toto určenie používa svoj úsudok (vrátane toho, či treba rozčleniť riadkové položky uvedené v odseku 103). V odseku 41 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby založila svoj úsudok na posúdení toho, či položky majú spoločné charakteristické znaky (podobné charakteristické znaky) alebo charakteristické znaky, ktoré nie sú spoločné (odlišné charakteristické znaky). Pri dodatočných riadkových položkách pre aktíva a záväzky účtovná jednotka pri svojom úsudku vychádza z posúdenia druhu alebo funkcie aktív alebo záväzkov. Pri identifikácii druhu alebo funkcie aktív a záväzkov by účtovnej jednotke mohli pomôcť charakteristické znaky uvedené v odsekoch B110 písm. c) až k).
- B110 V odseku 20 a odseku 41 písm. d) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby rozčlenila položky s cieľom zverejniť významné informácie v poznámkach. Účtovná jednotka vychádza v tejto súvislosti pri svojom úsudku z posúdenia toho, či položky majú spoločné charakteristické znaky (podobné charakteristické znaky) alebo charakteristické znaky, ktoré nie sú spoločné (odlišné charakteristické znaky). Medzi takéto charakteristické znaky patrí:
- a) druh;
 - b) funkcia (úloha) v rámci podnikateľských činností účtovnej jednotky;
 - c) trvanie a načasovanie spätného získania alebo vyrovnania (vrátane toho, či sa aktívum alebo záväzok klasifikuje ako krátkodobý alebo dlhodobý, alebo či je jeho spätné získanie alebo vyrovnanie súčasťou prevádzkového cyklu účtovnej jednotky);
 - d) likvidita;
 - e) oceňovací základ;
 - f) neistota oceňovania alebo neistota výsledku (alebo iné riziká spojené s položkou);
 - g) veľkosť;
 - h) zemepisná poloha alebo regulačné prostredie;
 - i) druh, napríklad druh tovaru, služby alebo zákazníka;
 - j) daňové vplyvy – napríklad ak majú aktíva alebo záväzky rôzne základy dane; a
 - k) obmedzenia týkajúce sa užívania aktíva alebo prevoditeľnosti záväzku.
- B111 Medzi aktíva, záväzky a položky vlastného imania, ktoré by mohli mať dostatočne odlišné charakteristické znaky na to, aby bola na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu potrebná prezentácia vo výkaze o finančnej situácii alebo na poskytnutie významných informácií potrebné zverejnenie v poznámkach, patria:
- a) nehnuteľnosti, stroje a zariadenia rozčlenené do tried v súlade so štandardom IAS 16;
 - b) pohľadávky rozčlenené na sumy pohľadávok voči obchodným zákazníkom, sumy pohľadávok voči spriazneným osobám, preddavky a ostatné sumy;
 - c) zásoby rozčlenené v súlade so štandardom IAS 2 do položiek, ako sú tovar, výrobné zásoby, materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky;

- d) obchodné záväzky rozčlenené uplatnením štandardu IAS 7 s cieľom samostatne uviesť sumy tých záväzkov, ktoré sú súčasťou dohôd o financovaní dodávateľov;
- e) rezervy rozčlenené podľa ich druhu, ako sú rezervy na zamestnanecké požitky, záväzky vyplývajúce z vyradenia z prevádzky alebo iné položky; a
- f) vlastné imanie a fondy rozčlenené do rôznych tried, ako napríklad splatený kapitál, emisné ážio a rezervné fondy.

Poznámky

Štruktúra

- B112 V odseku 114 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby poznámky, pokiaľ je to možné, prezentovala systematicky. Medzi príklady systematického usporiadania alebo zoskupovania poznámok patrí:
- a) zvýraznenie oblastí činností, ktoré účtovná jednotka považuje za najdôležitejšie pre pochopenie jej finančnej výkonnosti a finančnej situácie, ako napríklad zoskupovanie informácií o konkrétnych podnikateľských činnostiach;
 - b) zoskupovanie informácií o položkách, ktoré sa oceňujú podobným spôsobom, ako napríklad aktíva oceňované reálnou hodnotou; alebo
 - c) dodržiavanie poradia riadkových položiek vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti a vo výkaze o finančnej situácii, ako napríklad:
 - i) vyhlásenie o súlade s účtovnými štandardmi IFRS (pozri odsek 6B štandardu IAS 8);
 - ii) významné informácie o účtovnej politike (pozri odsek 27A štandardu IAS 8);
 - iii) doplňujúce informácie k položkám prezentovaným vo výkaze o finančnej situácii, výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti, výkaze zmien vlastného imania a výkaze o peňažných tokoch v poradí, v ktorom je predkladaný každý výkaz a prezentovaná každá riadková položka; a
 - iv) ostatné zverejnenia vrátane:
 - (1) podmienených záväzkov (pozri štandard IAS 37) a nevykázaných zmluvných záväzkov; a
 - (2) nefinančných zverejnení, napríklad cieľov a politík účtovnej jednotky v oblasti riadenia finančných rizík (pozri štandard IFRS 7).

Ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom

Identifikácia ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom

- B113 V bode 117 sa vymedzujú ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom. Účtovná jednotka nemusí mať žiadne ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom, môže mať jeden ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom alebo viac než jeden. Napríklad účtovná jednotka, ktorá verejne oznamuje informácie o svojej finančnej výkonnosti používateľom účtovnej závierky, pričom používa len celkové súčty a medzisúčty, ktorých prezentácia alebo zverejnenie sa vyžaduje v účtovných štandardoch IFRS, nemá ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom.
- B114 V záujme toho, aby ukazovateľ splnil definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom, musí daný ukazovateľ informovať používateľov účtovnej závierky o názore manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. Ak napríklad medzisúčet výnosov a nákladov, ktoré sa týkajú vykazovateľného segmentu, zverejnený v súlade so štandardom IFRS 8, neposkytuje informácie o určitom aspekte finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku, tento medzisúčet nemôže spĺňať definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom.
- B115 Medzisúčet výnosov a nákladov, ktoré sa týkajú vykazovateľného segmentu, by však niekedy mohol poskytovať informácie o určitom aspekte finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. Ak napríklad vykazovateľný segment obsahuje jedinú hlavnú podnikateľskú činnosť účtovnej jednotky a medzisúčet výnosov a nákladov týkajúci sa tohto segmentu sa prezentuje vo výkaze ziskov a strát, naznačovalo by to, že medzisúčet poskytuje informácie o určitom aspekte finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. V takýchto prípadoch by medzisúčet výnosov a nákladov, ktorý sa týka daného vykazovateľného segmentu,

spĺňal definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom, ak by spĺňal ostatné časti definície ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom.

Medzisúččet výnosov a nákladov

- B116 Ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom je medzisúčtom výnosov a nákladov. Medzi príklady ukazovateľov, ktoré nie sú ukazovateľmi výkonnosti vymedzenými manažmentom, pretože nie sú medzisúčtom výnosov a nákladov, patria:
- a) medzisúčty len výnosov alebo len nákladov (napríklad samostatný ukazovateľ upravených výnosov, ktorý nie je súčasťou medzisúčtu, ktorý zahŕňa aj náklady);
 - b) aktíva, záväzky, vlastné imanie alebo kombinácie týchto prvkov;
 - c) finančné ukazovatele (napríklad návratnosť aktív) (pozri odsek B117);
 - d) miera likvidity alebo peňažné toky (napríklad voľný peňažný tok) alebo
 - e) nefinančné ukazovatele výkonnosti.
- B117 Finančný ukazovateľ nie je ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom, pretože nie je medzisúčtom výnosov a nákladov. Medzisúčtet, ktorý je čitateľom alebo menovateľom vo finančnom ukazovateli, však ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom je, a to vtedy, ak by medzisúčtet spĺňal definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom, ak by nebol súčasťou finančného ukazovateľa. V súlade s tým účtovná jednotka uplatňuje na takýto čitateľ alebo menovateľ požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 121 až 125.
- B118 Medzisúčtet výnosov a nákladov, ktorý spĺňa definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom podľa odseku 117, je ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom bez ohľadu na to, či je alebo nie je prezentovaný vo výkaze ziskov a strát.

Verejná komunikácia

- B119 Medzisúčtet spĺňa definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom len vtedy, ak ho účtovná jednotka používa vo verejnej komunikácii mimo svojej účtovnej závierky. Verejná komunikácia zahŕňa komentár manažmentu, tlačové správy a prezentácie investorov. Na účely vymedzenia ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom verejná komunikácia nezahŕňa ústnu komunikáciu, písomné prepisy ústnej komunikácie ani príspevky v sociálnych médiách.
- B120 Ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom sa vzťahujú na rovnaké obdobie vykazovania ako účtovná závierka. Konkrétne medzisúčtet:
- a) týkajúci sa priebežnej účtovnej závierky, ale nie ročnej účtovnej závierky, môže byť ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom len v priebežnej účtovnej závierke; a
 - b) týkajúci sa ročnej účtovnej závierky, ale nie priebežnej účtovnej závierky, môže byť ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom len v ročnej účtovnej závierke.
- B121 Účtovná jednotka zohľadňuje iba verejnú komunikáciu týkajúcu sa daného obdobia vykazovania s cieľom identifikovať ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom za dané obdobie 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.
- B122 Ukazovateľ použitý vo verejnej komunikácii týkajúci sa predchádzajúceho obdobia vykazovania sa však nemusí označiť za ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom za bežné vykazované obdobie, 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 124.

Medzisúčty podobné hrubému zisku

- B123 V súlade s odsekom 118 písm. a) medzisúčty podobné hrubému zisku nie sú ukazovateľmi výkonnosti vymedzenými manažmentom. Medzisúčtet je podobný hrubému zisku, keď zobrazuje rozdiel medzi určitým druhom výnosov a priamo súvisiacimi nákladmi, ktoré vznikli pri vytváraní týchto výnosov. Medzi príklady patria:

- a) čisté úrokové výnosy;
- b) čistý príjem z poplatkov a provízií;
- c) výsledok poistnej služby;
- d) čistý finančný výsledok (investičné výnosy mínus výnosy a náklady na financovanie poistenia); a
- e) čisté výnosy z prenájmu.

Predpoklad oznamovania názoru manažmentu

- B124 V odseku 119 sa uvádza, že pri medzisúčte výnosov a nákladov použitom vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky sa predpokladá, že sa ním oznamuje používateľom účtovnej závierky názor manažmentu účtovnej jednotky na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. Účtovná jednotka smie pri uplatňovaní odseku 120 túto domnienku vyvrátiť, ak má k dispozícii primerané a preukázateľné informácie, ktorými sa preukazuje, že:
- a) medzisúčtom sa používateľom účtovnej závierky neoznamuje názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku (pozri odseky B125 až B128) a
 - b) účtovná jednotka má dôvod na použitie medzisúčtu vo svojej verejnej komunikácii iný, než je oznamovanie názoru manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku (pozri odsek B129).
- B125 Medzi príklady primeraných a preukázateľných informácií, ktorými sa preukazuje, že medzisúčtom sa používateľom účtovnej závierky neoznamuje názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku, patria tieto situácie:
- a) účtovná jednotka oznamuje daný medzisúčet bez toho, aby jeho závažnosť zvýraznila (pozri odsek B126) a
 - b) manažment nepoužíva daný medzisúčet interne na posúdenie alebo monitorovanie finančnej výkonnosti účtovnej jednotky (pozri odseky B127 až B128).
- B126 To, či účtovná jednotka oznamuje medzisúčet bez toho, aby jeho závažnosť zvýraznila, je vecou úsudku, ktorý je založený na viacerých faktoroch, napríklad:
- a) rozsah odkazov na medzisúčet – malý počet odkazov svedčí o nedostatočnej závažnosti, veľký počet odkazov svedčí o závažnosti; a
 - b) obsah komentárov alebo analýz, ktoré sa daného medzisúčtu týkajú alebo z neho vyplývajú, napríklad:
 - i) opis medzisúčtu ako informácií, ktorými sa neoznamuje názor manažmentu a ktoré sa poskytujú len v reakcii na časté žiadosti niektorých používateľov účtovnej závierky, svedčí o nedostatočnej závažnosti;
 - ii) využitie medzisúčtu na podporu analýzy a komentárov manažmentu k finančnej výkonnosti účtovnej jednotky a na poskytnutie vysvetlení dôvodov zmien v medzisúčte v jednotlivých obdobiach svedčí o závažnosti; a
 - iii) porovnanie medzisúčtu s medzisúčtami konkurentov alebo s referenčnými hodnotami v odvetví svedčí o závažnosti.
- B127 Použitie medzisúčtu manažmentom na posúdenie alebo monitorovanie určitého aspektu finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku svedčí o tom, že medzisúčtom sa oznamuje názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. Ak však manažment používa medzisúčet interne, ale nie pri verejnej komunikácii účtovnej jednotky, medzisúčet nespĺňa definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom.
- B128 Účtovná jednotka môže upraviť medzisúčet oznámený vo svojej verejnej komunikácii na interné použitie manažmentom s cieľom posúdiť alebo monitorovať finančnú výkonnosť účtovnej jednotky. V takýchto prípadoch účtovná jednotka používa svoj úsudok na posúdenie toho, či je medzisúčet, ktorý interne používa, dostatočne podobný medzisúčtu, ktorý používa pri svojej verejnej komunikácii, aby sa uplatnil odsek B127. Čím sú medzisúčty podobnejšie, tým je pravdepodobnejšie, že medzisúčtom použitým pri verejnej komunikácii účtovnej jednotky sa používateľom účtovnej závierky oznamuje názor manažmentu účtovnej jednotky na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku.
- B129 Medzi príklady primeraných a preukázateľných informácií, ktorými sa preukazuje, že účtovná jednotka má dôvod na používanie medzisúčtu pri svojej verejnej komunikácii iný než oznamovanie používateľom účtovnej závierky názoru manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku, patrí skutočnosť, že medzisúčet:

- a) je vo verejnej komunikácii povinný podľa zákona alebo iného právneho predpisu;
 - b) oznamuje výkonnosť týkajúcu sa účtovnej závierky zostavenej v súlade s iným účtovným rámcom, než sú účtovné štandardy IFRS;
 - c) sa používa pri verejnej komunikácii na uspokojenie žiadosti externej strany alebo
 - d) sa používa pri verejnej komunikácii na účely oznamovania iných informácií, než je finančná výkonnosť.
- B130 Odsek 120 sa uplatňuje na medzisúčty, a nie na jednotlivé položky výnosov a nákladov, ktoré tvoria medzisúčty. Účtovná jednotka preto nemôže tvrdiť, že medzisúčtom sa neoznamuje názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku na základe informácií, ktorými sa preukazuje, že jednotlivá položka (alebo položky) výnosov alebo nákladov v rámci medzisúčtu nepredstavuje/nepredstavujú takýto názor.
- B131 Účtovná jednotka by mohla zmeniť spôsob použitia medzisúčtu tak, aby tento medzisúčty informoval používateľov účtovnej závierky o názore manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. V dôsledku toho sa medzisúčty môže stať alebo môže prestať byť ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom. Na zistenie toho, či sa ukazovateľ, ktorý pôvodne nebol identifikovaný ako ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom, ním stal alebo či ukazovateľ, ktorý predtým bol identifikovaný ako ukazovateľ výkonnosti vymedzený vedením, ním prestal byť, je potrebný úsudok. Napríklad regulačný orgán môže od účtovnej jednotky vyžadovať, aby vykázala konkrétny medzisúčty, ktorým sa pri prvom použití neoznamuje názor manažmentu na určitý aspekt finančnej výkonnosti účtovnej jednotky ako celku. Proces tvorby medzisúčtu môže časom viesť k tomu, že manažment využije ukazovateľ interne na posúdenie a monitorovanie finančnej výkonnosti účtovnej jednotky alebo rozšíri komentár a vysvetlenia vo verejnej komunikácii nad rámec regulačných požiadaviek, takže ukazovateľ začne spĺňať definíciu ukazovateľa výkonnosti vymedzeného manažmentom.

Zverejňovanie ukazovateľov výkonnosti vymedzených manažmentom

Samostatná poznámka k informáciám o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom

- B132 V odseku 122 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zahrnila do samostatnej poznámky všetky informácie o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 121 až 125. Ak účtovná jednotka v tejto poznámke zverejňuje aj ďalšie informácie, informácie v poznámke sa označujú tak, aby sa informácie požadované v odsekoch 121 až 125 jasne odlišovali od ostatných informácií.
- B133 Ak napríklad účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 8 a informácie o vykazovateľnom segmente zahŕňajú ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom, účtovná jednotka môže zverejniť požadované informácie o ukazovateli výkonnosti vymedzenom manažmentom v tej istej poznámke ako iné informácie o vykazovateľnom segmente za predpokladu, že účtovná jednotka buď:
- a) v tejto poznámke uvedie informácie požadované v odsekoch 121 až 125 za všetky svoje ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom a v záujme plnenia požiadaviek odseku B132 označí informácie v poznámke tak, aby sa informácie požadované v odsekoch 121 až 125 jasne odlišovali od informácií požadovaných v štandarde IFRS 8; alebo
 - b) predloží samostatnú poznámku, ktorá obsahuje informácie požadované za všetky jej ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom vrátane tých, pri ktorých účtovná jednotka zahrnie informácie do informácií o vykazovateľnom segmente.

Jasný a zrozumiteľný spôsob

- B134 V odseku 123 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby označila a opísala 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 (pozri odsek B135); 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 B135 písm. b)].
- B135 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

- B136 V odseku 123 písm. c) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zosúhlasila každý ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom s najbližším porovnateľným medzisúčtom uvedeným v odseku 118 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.
- B137 Pri každej takejto 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 B138 až B140), ak je to potrebné na poskytovanie informácií požadovaných v odseku 123 písm. a) a b).
- B138 Opis požadovaný v odseku B137 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.
- B139 Jedno vysvetlenie sa môže vzťahovať na viac než na 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 B137 písm. b).
- B140 Účtovná jednotka smie pri uplatňovaní odseku 123 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 123 písm. d) a e) pre zosúhlasenie uvedené v písmene a).

Vplyv dane z príjmov za každú položku zverejnenú v zosúhlasení

- B141 V odseku 123 písm. d) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby pri každej položke zverejnenej v zosúhlasení medzi ukazovateľom výkonnosti vymedzeným manažmentom a najbližším porovnateľným medzisúčtom uvedeným v odseku 118 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 123 písm. d) tak, že vypočítava daňové vplyvy príslušnej transakcie (transakcií):

- a) pri zákonnej sadzbe (sadzbach) dane uplatniteľnej 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.

B142 Ak účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku B141 používa na výpočet vplyvov dane z príjmov zosúhlasovacích položiek viac než jednu metódu, zverejní, ako určila daňové vplyvy pre každú zosúhlasovaciu položku.

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť účtovného štandardu IFRS.

Dátum nadobudnutia účinnosti

- C1 Účtovná jednotka uplatňuje tento štandard na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tento štandard na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní v poznámkach.

Prechodné ustanovenia

- C2 Účtovná jednotka uplatňuje tento štandard retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8. Účtovná jednotka však nie je povinná prezentovať kvantitatívne informácie uvedené v odseku 28 písm. f) štandardu IAS 8.
- C3 Účtovná jednotka vo svojej ročnej účtovnej závierke zverejňuje za porovnávacie obdobie bezprostredne predchádzajúce obdobiu, v ktorom sa tento štandard prvýkrát uplatňuje, zosúhlasenie každej riadkovej položky vo výkaze ziskov a strát medzi:
- a) prehodnotenými sumami prezentovanými pri uplatňovaní tohto štandardu a
 - b) sumami, ktoré boli predtým prezentované pri uplatňovaní štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*.
- C4 Ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IAS 34 pri zostavovaní skrátenej priebežnej účtovnej závierky v prvom roku uplatňovania tohto štandardu, účtovná jednotka prezentuje v skrátenej priebežnej účtovnej závierke každú položku, pri ktorej očakáva, že ju použije pri uplatňovaní štandardu, a medzisúčty požadované v odsekoch 69 až 74 tohto štandardu, a to napriek požiadavkám uvedeným v odseku 10 štandardu IAS 34. Účtovná jednotka neuplatňuje požiadavky uvedené v odseku 10 štandardu IAS 34 na položky a medzisúčty v skrátenej priebežnej účtovnej závierke, kým nevydá svoju prvú ročnú účtovnú závierku zostavenú v súlade s týmto štandardom.
- C5 Ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IAS 34 pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky 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 obdobia 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.
- C6 Účtovná jednotka môže – ale nemusí – zverejňovať zosúhlasenia opísané v odsekoch C3 a C5 za bežné obdobie alebo skoršie porovnávacie obdobia.
- C7 Účtovná jednotka oprávnená uplatňovať odsek 18 štandardu IAS 28 smie k dátumu prvotného uplatnenia tohto štandardu zmeniť svoje rozhodnutie o oceňovaní investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku z metódy vlastného imania na oceňovanie reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia v súlade so štandardom IFRS 9. Ak účtovná jednotka uskutoční takúto zmenu, uplatňuje túto zmenu retrospektívne uplatnením štandardu IAS 8. Účtovná jednotka, ktorá uplatňuje odsek 11 štandardu IAS 27, uskutoční rovnakú zmenu vo svojej individuálnej účtovnej závierke.

Ukončenie platnosti štandardu IAS 1

- C8 Týmto štandardom sa nahrádza štandard IAS 1.

Dodatok D

Zmeny iných účtovných štandardov IFRS

V tomto dodatku sa stanovujú zmeny iných účtovných štandardov IFRS.

IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*

Menia sa odseky 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 a E2 a dodatok A. Dopĺňa sa odsek 32 písm. za) a odsek 39AJ.
--

Cieľ

- 1 Cieľom tohto štandardu IFRS je zabezpečiť, aby *prvá účtovná závierka podľa IFRS* účtovnej jednotky, ako aj jej priebežné finančné výkazy za časť obdobia, na ktoré sa táto účtovná závierka vzťahuje, obsahovali kvalitné informácie, ktoré:
- a) sú transparentné pre používateľov a porovnateľné za všetky prezentované obdobia;
 - b) poskytujú vhodný východiskový bod na účtovanie v súlade s *účtovnými štandardmi IFRS*; a
 - c) možno vyhotoviť za náklady, ktoré neprevyšujú úžitok.

Rozsah pôsobnosti

- ...
- 3 Prvá účtovná závierka účtovnej jednotky podľa IFRS je jej prvá ročná účtovná závierka, v ktorej účtovná jednotka po prvýkrát použije štandardy IFRS na základe výslovného a bezvýhradného vyhlásenia o tom, že táto účtovná závierka je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS. Účtovná závierka v súlade so štandardmi IFRS je prvá účtovná závierka účtovnej jednotky podľa IFRS, ak účtovná jednotka napríklad:
- a) prezentovala svoju poslednú účtovnú závierku:
 - ...
 - ii) v súlade so štandardmi IFRS vo všetkých ohľadoch okrem toho, že účtovná závierka neobsahovala výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o tom, že bola zostavená v súlade s účtovnými štandardmi IFRS;
 - iii) obsahujúcu výslovné vyhlásenie o súlade s niektorými, nie však so všetkými účtovnými štandardmi IFRS;
 - ...
 - c) zostavila balík výkazov v súlade so štandardmi IFRS na účely konsolidácie bez toho, aby bola zostavená účtovná závierka v úplnej štruktúre tak, ako je definovaná v štandarde IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* alebo
- ...
- 4 Tento štandard IFRS sa uplatňuje vtedy, ak účtovná jednotka uplatňuje štandardy IFRS po prvýkrát. Štandard sa neuplatní napríklad v prípade, že účtovná jednotka:
- a) ukončí prezentáciu účtovnej závierky v súlade s národnými požiadavkami, ak v minulosti prezentovala okrem nej aj ďalšiu účtovnú závierku, ktorá obsahovala výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o súlade s účtovnými štandardmi IFRS;
 - b) prezentovala účtovnú závierku v minulom roku v súlade s národnými požiadavkami a táto účtovná závierka obsahovala výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o súlade s účtovnými štandardmi IFRS; alebo

- c) prezentovala účtovnú závierku v minulom roku a táto účtovná závierka obsahovala výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o súlade s účtovnými štandardmi IFRS, aj keď audítori na túto účtovnú závierku vydali výrok s výhradou.
- 4A Bez ohľadu na požiadavky odsekov 2 a 3 účtovná jednotka, ktorá uplatňovala štandardy IFRS v predchádzajúcom období vykazovania, ale ktorej najaktuálnejšia predchádzajúca ročná účtovná závierka neobsahovala výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o súlade s účtovnými štandardmi IFRS, musí buď uplatniť tento štandard IFRS, alebo uplatniť štandardy IFRS retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*, akoby táto účtovná jednotka uplatňovať štandardy IFRS nikdy neprestala.
- ...
- 5 Tento štandard IFRS sa nevzťahuje na zmeny v účtovných politikách vykonaných účtovnou jednotkou, ktorá už uplatňuje štandardy IFRS. Takéto zmeny sú predmetom:
- a) požiadaviek na zmeny v účtovných politikách uvedených v štandarde IAS 8; a
- ...

Prezentácia a zverejňovanie

...

Porovnávacie informácie

...

Porovnávacie informácie, ktoré nie sú podľa štandardov IFRS, a historické súhrny

- 22 Niektoré účtovné jednotky prezentujú historické súhrny vybraných údajov za obdobia pred prvým obdobím, za ktoré prezentujú úplné porovnávacie informácie v súlade so štandardmi IFRS. Tento štandard IFRS nevyžaduje, aby takéto súhrny boli v súlade s požiadavkami na vykazovanie a oceňovanie podľa štandardov IFRS. Niektoré účtovné jednotky navyše prezentujú porovnávacie informácie v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP), ako aj porovnávacie informácie požadované podľa štandardu IFRS 18. V každej účtovnej závierke, ktorá obsahuje historické súhrny alebo porovnávacie informácie v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP), účtovná jednotka:

...

Vysvetlenie prechodu na IFRS

...

Priebežné finančné výkazy

- 32 Na dosiahnutie súladu s odsekom 23, ak účtovná jednotka prezentuje priebežné finančné výkazy podľa štandardu IAS 34 za časť obdobia zahrnutého do prvej účtovnej závierky podľa IFRS, účtovná jednotka splní požiadavky štandardu IAS 34, pokiaľ nie je uvedené inak, ako aj tieto požiadavky:
- za) účtovná jednotka prezentuje každú položku, ktorú plánuje použiť pri uplatňovaní štandardu IFRS 18, a medzisúčty požadované v odsekoch 69 až 74 uvedeného štandardu bez ohľadu na požiadavky uvedené v odseku 10 štandardu IAS 34. Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky uvedené v odseku 10 štandardu IAS 34 na položky a medzisúčty v skrátenej účtovnej závierke po tom, ako vydá svoju prvú účtovnú závierku podľa IFRS zostavenú v súlade so štandardom IFRS 18.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

39AJ Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 a E2, zmenil sa dodatok A a doplnil sa odsek 32 písm. za). Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

...

Dodatok A

Definícia pojmov

...

prvá účtovná závierka podľa IFRS Prvá ročná účtovná závierka, v ktorej účtovná jednotka uplatňuje **účtovné štandardy IFRS** na základe výslovného a neobmedzeného vyhlásenia o súlade s účtovnými štandardmi IFRS.

...

účtovné štandardy IFRS Účtovné štandardy IFRS sú účtovné štandardy, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy. Tieto štandardy zahŕňajú:

- a) medzinárodné štandardy finančného výkazníctva;
- b) medzinárodné účtovné štandardy;
- c) interpretácie IFRIC; a
- d) interpretácie SIC.

Účtovné štandardy IFRS boli predtým známe ako medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, IFRS a štandardy IFRS.

...

Dodatok D

Výnimky z iných štandardov IFRS

...

Ťažká hyperinflácia

...

D30 Ak deň normalizácie funkčnej meny spadá do dvanásťmesačného porovnávacieho obdobia, môže byť toto porovnávacie obdobie kratšie než 12 mesiacov za predpokladu, že sa za toto kratšie obdobie poskytne účtovná závierka v úplnej štruktúre (ako sa to vyžaduje v odseku 10 štandardu IFRS 18).

...

Dodatok E

Krátkodobé výnimky zo štandardov IFRS

Výnimka z požiadavky týkajúcej sa prehodnotenia porovnávacích informácií pre štandard IFRS 9

...

E2 Účtovná jednotka, ktorá si v prvom roku prechodu vyberie možnosť prezentovať porovnávacie informácie, ktoré nie sú v súlade so štandardom IFRS 7 a kompletnou verziou štandardu IFRS 9 (vydanou v roku 2014):

...

- d) uplatňuje odsek 6C písm. c) štandardu IAS 8 s cieľom poskytnúť ďalšie zverejnenia v prípade, keď súlad so špecifickými požiadavkami štandardov IFRS nie je dostatočný na to, aby umožňoval používateľom pochopiť účinky konkrétnych transakcií, iných udalostí a podmienok na finančnú situáciu a finančnú výkonnosť účtovnej jednotky.

Na koniec odseku 39K sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

V odseku 39P sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odsekoch 39Q a 39R sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8.

Poznámka pod čiarou k definícii *účtovných štandardov IFRS* v dodatku A sa vypúšťa.

IFRS 2 *Platby na základe podielov*

V odseku 59B sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odseku 63E sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8.

IFRS 3 *Podnikové kombinácie*

Menia sa odseky 50 a B64. Dopĺňa sa odsek 64R.

Metóda nadobudnutia

...

Obdobie oceňovania

...

- 50 Po skončení obdobia oceňovania nadobúdateľ preskúma účtovanie podnikovej kombinácie iba s cieľom opraviť chybu v súlade so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 64R Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 50 a B64. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

...

Dodatok B Návod na uplatňovanie

...

Zverejnenia (uplatňovanie odsekov 59 a 61)

- B64 Na splnenie cieľa uvedeného v odseku 59 nadobúdateľ zverejňuje tieto informácie o každej podnikovej kombinácii, ku ktorej došlo v priebehu obdobia vykazovania:

...

- q) tieto informácie:

...

Ak je zverejnenie akejkoľvek informácie požadovanej týmto pododsekom nevykonateľné, nadobúdateľ zverejňuje túto skutočnosť a vysvetlí, prečo je zverejnenie nevykonateľné. V tomto štandarde IFRS sa používa pojem „nevykonateľný“ s rovnakým významom ako v štandarde IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

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

Menia sa odseky 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33 až 36A, 38, 39 a 41 a nadpisy pred odsekmi 31 a 38. Odsek 31 sa nemení, no uvádza sa pre jednoduchšiu orientáciu. Dopĺňa sa odsek 44N.

Rozsah pôsobnosti

- 2 Klasifikačné a prezentačné požiadavky, ako aj požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde IFRS sa uplatňujú na všetok vykazovaný *dlhodobý majetok* účtovnej jednotky a všetky jej *skupiny na vyradenie*. Požiadavky na oceňovanie tohto štandardu IFRS sa uplatňujú na všetok vykazovaný dlhodobý majetok a skupiny na vyradenie (vymedzené v odseku 4) s výnimkou majetku uvedeného v odseku 5, ktorý sa naďalej oceňuje v súlade s tam uvedeným štandardom.
- 3 Majetok klasifikovaný v súlade so štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* ako dlhodobý sa nereklasifikuje na *krátkodobý majetok* dovtedy, kým nespĺňa kritériá na jeho klasifikáciu ako držaný na predaj v súlade s týmto štandardom IFRS. Majetok tejto triedy, ktorý by účtovná jednotka bežne považovala za dlhodobý, ale je nadobudnutý s výhradným zámerom jeho ďalšieho predaja, sa neklasifikuje ako krátkodobý, kým nespĺňa kritériá na klasifikáciu ako držaný na predaj v súlade s týmto štandardom IFRS.
- ...
- 5A Požiadavky na klasifikáciu, prezentáciu, oceňovanie a zverejňovanie v tomto štandarde IFRS, ktoré sú uplatniteľné na dlhodobý majetok (alebo skupinu na vyradenie), ktorý je klasifikovaný ako držaný na predaj, sa uplatňujú aj na dlhodobý majetok (alebo skupinu na vyradenie), ktorý je klasifikovaný ako držaný na rozdelenie vlastníkom konajúcim v rámci svojich právomocí ako vlastníci (držaný na rozdelenie vlastníkom).
- 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.

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

...

Dlhodobý majetok určený na likvidáciu vyradením

- 13 Dlhodobý majetok (alebo skupina na vyradenie) určený na likvidáciu vyradením nesmie účtovná jednotka klasifikovať do kategórie držaný na predaj. Je to tak preto, že jeho účtovná hodnota sa späťne získa najmä pokračujúcim používaním. Ak však likvidovaná skupina na vyradenie spĺňa podmienky uvedené v odseku 32 písm. a) až c), účtovná jednotka vykáže alebo zverejní v súlade s odsekmi 33 a 34 výsledky a peňažné toky zo skupiny na vyradenie v rámci ukončených činností, a to k dátumu, ku ktorému ukončí ich používanie. Dlhodobý majetok (alebo skupiny na vyradenie) určený na likvidáciu vyradením zahŕňa dlhodobý majetok (alebo skupiny na vyradenie), ktorý sa bude používať do konca jeho ekonomickej

životnosti, a dlhodobý majetok (alebo skupiny na vyradenie), ktorý sa nepredá, ale bude sa likvidovať vyradením.

...

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

Oceňovanie dlhodobého majetku (alebo skupiny na vyradenie)

...

- 17 Ak sa predaj očakáva v dobe dlhšej než jeden rok, účtovná jednotka oceňuje náklady na predaj v ich súčasnej hodnote. Akékoľvek zvýšenie súčasnej hodnoty nákladov na predaj, ku ktorému došlo v dôsledku plynutia času, sa klasifikuje do výsledku hospodárenia pri uplatňovaní požiadaviek štandardu IFRS 18 týkajúcich sa výnosov a nákladov vyplývajúcich z precenenia dlhodobého majetku (alebo skupiny na vyradenie) klasifikovaného ako držaný 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, oceňovanie a zverejňovanie podľa tohto štandardu IFRS, ktoré sú uplatniteľné na novú metódu vyradenia;

...

- 28 Účtovná jednotka zahŕňa každú požadovanú úpravu účtovnej hodnoty dlhodobého majetku, ktorý sa prestáva klasifikovať ako držaný na predaj alebo držaný na rozdelenie vlastníkom, do výsledku hospodárenia z pokračujúcich činností toho obdobia, v ktorom už nespĺňa kritéria uvedené v odsekoch 7 až 9 alebo 12A. Účtovné závierky za obdobia od klasifikácie ako držaný na predaj alebo držaný na rozdelenie vlastníkom sa príslušne upravujú, ak skupina na vyradenie alebo dlhodobý majetok, ktorý sa prestáva klasifikovať ako držaný na predaj alebo držaný na rozdelenie vlastníkom, je dcérskou spoločnosťou, spoločnou prevádzkou, spoločným podnikom, pridruženým podnikom alebo časťou podielu v spoločnom podniku alebo pridruženom podniku. Účtovná jednotka prezentuje takúto úpravu v tej istej riadkovej položke výkazu komplexného výsledku, v ktorej vykazuje zisk alebo stratu, ak existuje, vykázanú v súlade s odsekom 37.

...

Prezentácia a zverejňovanie

...

Ukončené činnosti

- 31 *Zložka účtovnej jednotky* zahŕňa činnosti a peňažné toky, ktoré je možné jednoznačne odčleniť od ostatných častí účtovnej jednotky, a to tak na prevádzkové účely, ako aj na účely finančného vykazovania. Inými slovami, zložka účtovnej jednotky bude predstavovať peňažotvornú jednotku alebo skupinu peňažotvorných jednotiek, kým sa naďalej držia na používanie.

...

- 33 Účtovná jednotka prezentuje alebo zverejňuje:

...

- b) analýzu jednej sumy uvedenej v písmene a) na:

- i) výnosy, náklady a výsledok hospodárenia pred zdanením z ukončených činností;
- ii) súvisiace náklady z titulu dane z príjmov, ako sa to vyžaduje v odseku 81 písm. h) štandardu IAS 12;
- iii) zisk alebo stratu vykázané pri ocenení reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj alebo pri vyradení majetku alebo skupiny/skupín na vyradenie, pričom takáto situácia predstavuje ukončenú činnosť; a
- iv) súvisiace náklady z titulu dane z príjmov, ako sa to vyžaduje v odseku 81 písm. h) štandardu IAS 12.

Analýzu možno prezentovať vo výkaze komplexného výsledku alebo zverejniť v poznámkach Ak sa prezentuje v rámci výkazu komplexného výsledku, klasifikuje sa do kategórie ukončených činností, t. j. oddelene od pokračujúcich činností. Analýza sa nevyžaduje pri skupinách na vyradenie, ktorými sú novonadobudnuté dcérske spoločnosti spĺňajúce pri ich nadobudnutí kritériá na klasifikáciu do kategórie držané na predaj (pozri odsek 11);

- c) čisté peňažné toky priraditeľné k prevádzkovej, investičnej a finančnej činnosti ukončených činností. Tieto informácie možno buď prezentovať vo výkaze o peňažných tokoch alebo zverejniť v poznámkach. Takéto zverejnenia sa nevyžadujú pri skupinách na vyradenie, ktorými sú novonadobudnuté dcérske spoločnosti spĺňajúce pri ich nadobudnutí kritériá na klasifikáciu do kategórie držané na predaj (pozri odsek 11);
 - d) sumu výnosov z pokračujúcich činností a z ukončených činností priraditeľnú vlastníkom materskej spoločnosti. Tieto informácie možno buď prezentovať vo výkaze komplexného výsledku alebo zverejniť v poznámkach.
- 33A Ak účtovná jednotka prezentuje položky výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát oddelene od výkazu prezentujúceho komplexný výsledok, ako sa uvádza v odseku 12 písm. b) štandardu IFRS 18, vo výkaze ziskov a strát sa prezentuje kategória identifikovaná ako kategória určená pre ukončené činnosti.
- 34 Účtovná jednotka opätovne prezentuje informácie prezentované a zverejnené podľa odseku 33 za predchádzajúce obdobia prezentované v účtovnej závierke tak, aby sa prezentácie a zverejnenia týkali všetkých činností, ktoré boli ukončené ku koncu obdobia vykazovania posledného prezentovaného obdobia.
- 35 Osobitne do kategórie ukončených činností sa klasifikujú aj úpravy bežného obdobia týkajúce sa súm predtým klasifikovaných do kategórie ukončených činností, ktoré sa priamo týkajú vyradenia ukončenej činnosti v predchádzajúcom období. Povaha a výška takýchto úprav sa zverejňujú. Príklady okolností, za ktorých môže dôjsť k výskytu takýchto úprav, zahŕňajú:
- ...
- 36 Ak účtovná jednotka prestane klasifikovať zložku účtovnej jednotky ako držanú na predaj, výsledky činností tejto zložky, ktoré boli predtým klasifikované do kategórie ukončených činností v súlade s odsekmi 33 až 35, sa reklasifikujú a zahrnú sa do výnosov z pokračujúcich činností za všetky prezentované obdobia. Sumy za predchádzajúce obdobia sa uvádzajú ako sumy, ktorých prezentácia sa upravila.
- 36A Účtovná jednotka, ktorá je rozhodnutá uskutočniť plán predaja, ktorý zahŕňa stratu ovládania dcérskej spoločnosti, prezentuje alebo zverejňuje informácie vyžadované v odsekoch 33 až 36, ak je dcérska spoločnosť skupinou na vyradenie, ktorá spĺňa definíciu ukončenej činnosti podľa odseku 32.
- ...

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 buď prezentujú samostatne vo výkaze o finančnej situácii alebo sa zverejňujú v poznámkach, okrem výnimky povolenej na základe odseku 39. 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.
- 39 Ak skupina na vyradenie predstavuje novonadobudnutú dcérsku spoločnosť, ktorá k dátumu nadobudnutia spĺňa kritériá pre klasifikáciu ako držaná na predaj (pozri odsek 11), prezentácia alebo zverejnenie hlavných tried aktív a záväzkov sa nevyžaduje.

...

Dodatočné zverejnenia

- 41 Účtovná jednotka zverejňuje v poznámkach nasledujúce informácie za obdobie, v ktorom bol dlhodobý majetok (alebo skupina na vyradenie) klasifikovaný ako držaný na predaj alebo predaný:

...

- c) zisk alebo stratu vykázanú v súlade s odsekmi 20 až 22 a – ak nedošlo k samostatnej prezentácii vo výkaze komplexného výsledku – aj tú riadkovú položku výkazu komplexného účtovného výsledku, ktorá takýto zisk alebo stratu obsahuje;

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 44N Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33 až 36A, 38, 39 a 41 a nadpisy pred odsekmi 31 a 38. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 44A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 44I sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

V odseku 44L sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 6 *Prieskum a vyhodnocovanie nerastných zdrojov*

Mení sa odsek 6. Dopĺňa sa odsek 26B.

Vykazovanie majetku z prieskumu a vyhodnocovania

Dočasná výnimka z odsekov 11 a 12 štandardu IAS 8

- 6 Pri vypracúvaní svojich účtovných politík účtovná jednotka, ktorá vykazuje majetok z prieskumu a vyhodnocovania, uplatňuje odsek 10 štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- 26B ...
Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 6. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 26A sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*

Menia sa odseky 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 a B46. Dopĺňajú sa odseky 19A až 19B a ich príslušný podnadpis a takisto sa dopĺňa odsek 44KK.

Rozsah pôsobnosti

- 3 Tento štandard IFRS uplatňujú všetky účtovné jednotky na všetky druhy finančných nástrojov s výnimkou:
- ...
- f) nástrojov, ktoré treba klasifikovať ako nástroje vlastného imania v súlade s odsekmi 16A a 16B alebo odsekmi 16C a 16D štandardu IAS 32. Pri takýchto nástrojoch sa však vyžadujú zverejnenia vyžadované v odsekoch 19A až 19B.
- ...

Významnosť finančných nástrojov pre finančnú situáciu a výkonnosť

...

Výkaz o finančnej situácii

Kategórie finančných aktív a finančných záväzkov

- 8 Účtovná hodnota každej z nasledujúcich kategórií, ako sú stanovené v štandarde IFRS 9, sa buď prezentuje vo výkaze o finančnej situácii alebo zverejňuje v poznámkach:
- ...

Finančné nástroje klasifikované ako vlastné imanie v súlade s odsekmi 16A až 16B alebo odsekmi 16C až 16D štandardu IAS 32

- 19A V prípade finančných nástrojov obsahujúcich právo predat', ktoré sú klasifikované ako nástroje vlastného imania v súlade s odsekmi 16A až 16B štandardu IAS 32, účtovná jednotka zverejňuje (ak príslušné informácie nie sú súčasťou iného zverejnenia):
- a) súhrnné kvantitatívne údaje o sume klasifikovanej ako vlastné imanie;
 - b) svoje ciele, politiky a postupy riadenia svojej povinnosti opätovne alebo spätne odkúpiť nástroje, ak ju o to požiadajú držiteľia nástrojov, vrátane akýchkoľvek zmien oproti predchádzajúcemu obdobiu;
 - c) očakávaný výdavok peňažných prostriedkov pri spätnom alebo opätovnom odkúpení tejto triedy finančných nástrojov; a
 - d) informácie o tom, ako sa určil očakávaný výdavok peňažných prostriedkov pri spätnom alebo opätovnom odkúpení.
- 19B Ak účtovná jednotka reklasifikovala ktorýkoľvek z nasledujúcich finančných nástrojov medzi finančné záväzky a vlastné imanie, zverejní výšku reklasifikácie do každej kategórie a z nej (finančné záväzky alebo vlastné imanie) a načasovanie a dôvod tejto reklasifikácie:
- a) finančný nástroj obsahujúci právo predat' klasifikovaný ako nástroj vlastného imania pri uplatňovaní odsekov 16A až 16B štandardu IAS 32 alebo
 - b) nástroj, ktorý účtovnej jednotke ukladá záväzok dodať druhej strane pomerný podiel na čistých aktívach účtovnej jednotky len v prípade likvidácie a je klasifikovaný ako nástroj vlastného imania pri uplatňovaní odsekov 16C až 16D štandardu IAS 32.

Výkaz komplexného výsledku

Položky výnosov, nákladov, ziskov alebo strát

- 20 S výhradou požiadaviek na prezentáciu uvedených v štandarde IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* účtovná jednotka prezentuje nasledujúce položky výnosov, nákladov, ziskov alebo strát buď vo výkaze komplexného výsledku, alebo ich zverejňuje v poznámkach:

...

Ostatné zverejnenia

Účtovné politiky

- 21 V súlade s odsekom 27A štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* účtovná jednotka zverejňuje významné informácie o účtovnej politike. Očakáva sa, že informácie o oceňovacom základe (alebo základoch) pre finančné nástroje použité pri zostavovaní účtovnej závierky budú významnými informáciami o účtovnej politike.

Účtovanie zabezpečenia

...

Účinky účtovania zabezpečenia na finančnú situáciu a výkonnosť

...

- 24C Účtovná jednotka zverejňuje v tabuľkovej forme nasledujúce hodnoty samostatne podľa kategórie rizika pre typy zabezpečení takto:

...

- b) pri zabezpečeniach peňažných tokov a zabezpečeniach čistej investície do zahraničnej prevádzky:

...

- iv) 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) (rozlišuje sa 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);

- v) riadkovú položku vo výkaze komplexného výsledku, ktorá zahŕňa reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18) a

...

- 24E Účtovná jednotka poskytne zosúhlasenie každej zložky vlastného imania a analýzu ostatných súčastí komplexného výsledku v súlade so štandardom IFRS 18, ktoré spoločne:

...

- 24F Účtovná jednotka poskytuje informácie požadované v odseku 24E samostatne podľa kategórie rizika. Toto rozčlenenie podľa rizika môže byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.

Možnosť určiť úverovú expozíciu za oceňovanú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

- 24G Ak účtovná jednotka určila finančný nástroj alebo jeho časť za oceňovanú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, pretože na riadenie úverového rizika uvedeného finančného nástroja používa úverový derivát, musí zverejniť:

...

- c) pri ukončení oceňovania finančného nástroja alebo jeho časti reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia tú reálnu hodnotu finančného nástroja, ktorá sa stala novou účtovnou hodnotou v súlade s odsekom 6.7.4 štandardu IFRS 9, a súvisiacu nominálnu hodnotu alebo hodnotu istiny

(s výnimkou poskytovania porovnávacích informácií v súlade so štandardom IFRS 18 účtovná jednotka nemusí pokračovať v tomto zverejňovaní v nasledujúcich obdobiach).

...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

- 44KK Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 a B46 a doplnili sa odseky 19A až 19B a ich príslušný podnadpis. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

...

Dodatok B Návod na uplatňovanie

Triedy finančných nástrojov a úroveň zverejňovania (odsek 6)

...

Ostatné zverejnenia – účtovná politika (odsek 21)

- B5 V odseku 21 sa vyžaduje zverejňovanie významných informácií o účtovnej politike, od ktorých sa očakáva, že budú zahŕňať informácie o oceňovacom základe (alebo základoch) pre finančné nástroje použité pri zostavovaní účtovnej závierky. V prípade finančných nástrojov takéto zverejnenie môže zahŕňať:

...

V odseku 27G štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* sa takisto vyžaduje, aby účtovné jednotky popri významných informáciách o účtovnej politike alebo iných poznámkach zverejnili okrem úsudkov, ktoré zahŕňajú odhady, 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.

Povaha a rozsah rizík vyplývajúcich z finančných nástrojov (odseky 31 až 42)

...

Kvantitatívne zverejnenia (odsek 34)

- B7 V odseku 34 písm. a) sa požadujú zverejnenia súhrnných kvantitatívnych údajov o expozícii účtovnej jednotky voči rizikám, založené na informáciách poskytovaných interne kľúčovým riadiacim zamestnancom účtovnej jednotky. Ak účtovná jednotka používa na riadenie expozície voči riziku viacero metód, zverejňuje informácie použitím metódy alebo metód, ktoré poskytujú najrelevantnejšie a najspoľahlivejšie informácie. Relevantnosť a spoľahlivosť sa rozoberá v štandarde IAS 8.

...

Ukončenie vykazovania (odseky 42C až 42H)

...

Vzájomné započítavanie finančných aktív a finančných záväzkov (odseky 13A až 13F)

...

Zverejnenie čistých súm prezentovaných vo výkaze o finančnej situácii [odsek 13C písm. c)]

...

- B46 Sumy, ktorých zverejnenie sa vyžaduje na základe odseku 13C písm. c), sa musia zosúlasiť so sumami jednotlivých riadkových položiek prezentovanými vo výkaze o finančnej situácii. Ak napríklad účtovná jednotka uplatňujúca požiadavky štandardu IFRS 18 agreguje alebo rozčleňuje sumy prezentované v jednotlivých riadkových položkách účtovnej závierky, keď účtovná jednotka poskytuje sumy požadované v odseku 13C písm. c), musí tieto agregované alebo rozčlenené sumy zosúlasiť s jednotlivými sumami riadkových položiek prezentovanými vo výkaze o finančnej situácii.

Na koniec odseku 44A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 44C sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*.

Na koniec odseku 44Q sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

V odseku 44AA sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odseku 44FF sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8.

Na koniec odseku 44II sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky na zverejnenie významných informácií o účtovnej politike zo štandardu IAS 1 do štandardu IAS 8.

IFRS 8 *Prevádzkové segmenty*

Mení sa odsek 23 a dopĺňa sa odsek 36D.

Zverejňovanie

...

Informácie o výsledku hospodárenia, aktívach a záväzkoch

- 23 Účtovná jednotka uvádza za každý vykazovateľný segment ocenenie výsledku hospodárenia. Účtovná jednotka uvádza za každý vykazovateľný segment ocenenie celkových aktív a záväzkov, ak sa taký údaj pravidelne poskytuje prevádzkovému riaditeľovi s rozhodovacími právomocami. Ak špecifikované hodnoty, ktoré sú zahrnuté do ocenenia výsledku hospodárenia daného segmentu, preveruje prevádzkový riaditeľ s rozhodovacími právomocami, alebo ak sa inak pravidelne poskytujú prevádzkovému riaditeľovi s rozhodovacími právomocami, tak aj v tých prípadoch, keď nie sú zahrnuté do ocenenia výsledku hospodárenia segmentu, účtovná jednotka zverejňuje za každý vykazovateľný segment aj tieto informácie:

...

- f) významné položky výnosov a nákladov zverejnené v súlade s odsekom 42 štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*;

...

Prechodné ustanovenia a dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 36D Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 23. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 36A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IFRS 9 *Finančné nástroje*

Menia sa odseky 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 a B4.1.2A a dopĺňa sa odsek 7.1.11.

Kapitola 5 Oceňovanie

...

5.6 Reklasifikácia finančných aktív

...

- 5.6.5** Ak účtovná jednotka reklasifikuje finančné aktívum z kategórie oceňovania reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku do kategórie oceňovania v amortizovanej hodnote, finančné aktívum sa reklasifikuje v jeho reálnej hodnote k dátumu reklasifikácie. Kumulovaný zisk alebo strata, predtým vykazované v ostatných súčastiach komplexného výsledku, sa však z vlastného imania odstráni a upraví sa ohľadom na reálnu hodnotu finančného aktíva k dátumu reklasifikácie. V dôsledku toho sa finančné aktívum k dátumu reklasifikácie oceňuje tak, akoby bolo vždy oceňované v amortizovanej hodnote. Táto úprava má vplyv na ostatné súčasti komplexného výsledku, no nemá vplyv na výsledok hospodárenia, a preto nejde o reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*). Efektívna úroková miera a oceňovanie očakávaných úverových strát sa v dôsledku reklasifikácie neupravujú. (Pozri odsek B5.6.1.)

...

- 5.6.7** Ak účtovná jednotka reklasifikuje finančné aktívum z kategórie oceňovania reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku do kategórie oceňovania reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, finančné aktívum sa naďalej oceňuje reálnou hodnotou. Kumulovaný zisk alebo strata, predtým vykazované v ostatných súčastiach komplexného výsledku, sa reklasifikujú z vlastného imania do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18) k dátumu reklasifikácie.

5.7 Zisky a straty

...

Aktíva oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku

- 5.7.10** Zisk alebo strata z finančného aktíva oceňovaného reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A sa vykazujú v ostatných súčastiach komplexného výsledku, s výnimkou ziskov alebo strát zo zníženia hodnoty (pozri oddiel 5.5) a kurzových ziskov a strát (pozri odseky B5.7.2 až B5.7.2A), a to až dovtedy, keď sa vykazovanie finančného aktíva neukončí alebo sa finančné aktívum nereklasifikuje. Keď dôjde k ukončeniu vykazovania finančného aktíva, kumulovaný zisk alebo strata predtým vykazované v ostatných súčastiach komplexného výsledku sa reklasifikujú z vlastného imania do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18). Ak sa finančné aktívum reklasifikuje z kategórie oceňovania reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, účtovná jednotka účtuje kumulovaný zisk alebo stratu, ktoré sa predtým vykazovali v ostatných súčastiach komplexného výsledku, v súlade s odsekmi 5.6.5 a 5.6.7. Úrok vypočítaný metódou efektívnej úrokovej miery sa vyazuje vo výsledku hospodárenia.

...

Kapitola 6 Účtovanie zabezpečenia

...

6.5 Účtovanie kvalifikovaných zabezpečovacích vzťahov

...

Zabezpečenia peňažných tokov

6.5.11 Kým zabezpečenie peňažných tokov spĺňa kvalifikačné kritériá odseku 6.4.1, zabezpečovací vzťah sa účtuje takto:

...

d) suma, ktorá sa naakumulovala vo fonde na zabezpečenie peňažných tokov v súlade s písmenom a), sa účtuje takto:

- i) ak zabezpečená očakávaná transakcia následne vedie k vykázaniu nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku alebo ak sa zo zabezpečenej očakávanej transakcie s nefinančným aktívom alebo nefinančným záväzkom stane nepodmienený záväzok, na ktorý sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, účtovná jednotka odstráni uvedenú sumu z fondu na zabezpečenie peňažných tokov a zahrnie ju priamo do prvotných nákladov alebo inej účtovnej hodnoty aktíva alebo záväzku. Nepredstavuje to reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18), a teda to nemá vplyv na ostatné súčasti komplexného výsledku;
- ii) pri zabezpečeniach peňažných tokov iných než tých, na ktoré sa vzťahuje bod i), sa uvedená suma reklasifikuje z fondu na zabezpečenie peňažných tokov do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18) v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých majú zabezpečené očakávané budúce peňažné toky vplyv na výsledok hospodárenia (napríklad v obdobiach, v ktorých sa vykazuje úrokový výnos alebo úrokový náklad, alebo keď dôjde k očakávanému predaju);
- iii) ak však uvedená suma predstavuje stratu a účtovná jednotka očakáva, že k spätnému získaniu celej tejto straty alebo jej časti nedôjde v jednom alebo viacerých budúcich obdobiach, sumu, ktorej spätné získanie sa neočakáva, okamžite reklasifikuje do výsledku hospodárenia ako reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18).

6.5.12 Keď účtovná jednotka prestane účtovať zabezpečenie peňažných tokov [pozri odseky 6.5.6 a 6.5.7 písm. b)], sumu, ktorá sa naakumulovala vo fonde na zabezpečenie peňažných tokov v súlade s odsekom 6.5.11 písm. a), účtuje takto:

...

b) ak sa už neočakáva, že k zabezpečeným budúcim peňažným tokom dôjde, uvedená suma sa okamžite reklasifikuje z fondu na zabezpečenie peňažných tokov do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18). Pri zabezpečenom budúcom peňažnom toku, ktorého výskyt už nie je vysoko pravdepodobný, sa stále môže očakávať, že k nemu dôjde.

Zabezpečenia čistej investície do zahraničnej prevádzky

...

6.5.14 Kumulovaný zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja týkajúce sa účinnej časti zabezpečenia, ktoré sa naakumulovali vo fonde na prepočet cudzej meny, sa reklasifikujú z vlastného imania do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18) v súlade s odsekmi 48 až 49 štandardu IAS 21 pri vyradení alebo čiastočnom vyradení zahraničnej prevádzky.

Účtovanie časovej hodnoty opcií

6.5.15 Keď účtovná jednotka oddelí vnútornú hodnotu a časovú hodnotu opčnej zmluvy a za zabezpečovací nástroj určí len zmenu vnútornej hodnoty opcie [pozri odsek 6.2.4 písm. a)], časovú hodnotu opcie účtuje takto (pozri odseky B6.5.29 až B6.5.33):

...

b) zmena reálnej hodnoty časovej hodnoty opcie, ktorou sa zabezpečuje zabezpečená položka vzťahujúca sa na transakciu, sa vykazuje v ostatných súčastiach komplexného výsledku

v rozsahu, v akom sa týka zabezpečenej položky, a akumuluje sa v samostatnej zložke vlastného imania. Kumulovaná zmena reálnej hodnoty vyplývajúca z časovej hodnoty opcie, ktorá sa naakumulovala v samostatnej zložke vlastného imania („suma“), sa účtuje takto:

- i) ak zabezpečená položka následne vedie k vykázaniu nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku alebo k nepodmienenému záväzku týkajúcemu sa nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, na ktoré sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, účtovná jednotka odstráni uvedenú sumu zo samostatnej zložky vlastného imania a zahrnie ju priamo do prvotných nákladov alebo inej účtovnej hodnoty aktíva alebo záväzku. Nepredstavuje to reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18), a teda to nemá vplyv na ostatné súčasti komplexného výsledku;
 - ii) pri zabezpečovacích vzťahoch iných než tie, na ktoré sa vzťahuje bod i), sa uvedená suma reklasifikuje zo samostatnej zložky vlastného imania do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18) v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých majú zabezpečené očakávané budúce peňažné toky vplyv na výsledok hospodárenia (napríklad vtedy, keď dôjde k očakávanému predaju);
 - iii) ak sa však neočakáva, že celá uvedená suma alebo jej časť bude získaná späť v jednom alebo viacerých budúcich obdobiach, suma, ktorej spätné získanie sa neočakáva, sa okamžite reklasifikuje do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18);
- c) zmena reálnej hodnoty časovej hodnoty opcie, ktorou sa zabezpečuje zabezpečená položka vzťahujúca sa na časové obdobie, sa vykazuje v ostatných súčastiach komplexného výsledku v rozsahu, v akom sa týka zabezpečenej položky, a akumuluje sa v samostatnej zložke vlastného imania. Časová hodnota k dátumu určenia opcie za zabezpečovací nástroj v rozsahu, v akom sa týka zabezpečenej položky, sa amortizuje na systematickom a racionálnom základe v priebehu obdobia, počas ktorého by úprava zabezpečenia o vnútornú hodnotu opcie mohla mať vplyv na výsledok hospodárenia (alebo ostatné súčasti komplexného výsledku, ak je zabezpečenou položkou nástroj vlastného imania, pri ktorom sa účtovná jednotka rozhodla prezentovať zmeny reálnej hodnoty v ostatných súčastiach komplexného výsledku v súlade s odsekom 5.7.5). Takže v každom období vykazovania sa výška amortizácie reklasifikuje zo samostatnej zložky vlastného imania do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18). Ak sa však pri zabezpečovacom vzťahu, ktorý zahŕňa zmenu vnútornej hodnoty opcie ako zabezpečovacieho nástroja, prestane účtovať zabezpečenie, čistá suma (t. j. vrátane kumulovanej amortizácie), ktorá sa naakumulovala v samostatnej zložke vlastného imania, sa okamžite reklasifikuje do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18).

...

6.7 Možnosť určiť úverovú expozíciu za oceňovanú reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

...

Účtovanie úverových expozícií určených za oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

- 6.7.2 Ak je finančný nástroj určený podľa odseku 6.7.1 za oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia po jeho prvotnom zaúčtovaní, alebo ak predtým nebol vykazovaný, rozdiel v čase určenia medzi účtovnou hodnotou, ak existuje, a reálnou hodnotou sa okamžite vykáže vo výsledku hospodárenia. Pri finančných aktívach oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku v súlade s odsekom 4.1.2A sa kumulovaný zisk alebo strata, ktoré boli predtým vykázané v ostatných súčastiach komplexného výsledku, okamžite reklasifikujú z vlastného imania do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava (pozri štandard IFRS 18).

...

Kapitola 7 Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

7.1 Dátum nadobudnutia účinnosti

- 7.1.11 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 a B4.1.2A. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Dodatok B Návod na uplatňovanie

Klasifikácia (kapitola 4)

Klasifikácia finančných aktív (oddiel 4.1)

Obchodný model účtovnej jednotky na riadenie finančných aktív

- B4.1.2A Obchodný model účtovnej jednotky znamená spôsob, akým účtovná jednotka spravuje svoje finančné aktíva s cieľom vytvárať peňažné toky. To znamená, že v obchodnom modeli účtovnej jednotky sa stanovuje, či budú peňažné toky výsledkom inkasa zmluvných peňažných tokov, predaja finančných aktív alebo oboch. Následne platí, že toto posúdenie sa nevykonáva na základe scenárov, ktorých výskyt účtovná jednotka primerane neočakáva, ako napríklad takzvané „najhoršie“ alebo „stresové“ scenáre. Ak napríklad účtovná jednotka očakáva, že určité portfólio finančných aktív predá iba v prípade stresového scenára, uvedený scenár by neovplyvnil posúdenie obchodného modelu účtovnej jednotky pre uvedené aktíva, ak účtovná jednotka primerane očakáva, že k takémuto scenáru nedôjde. Ak sa peňažné toky realizujú spôsobom, ktorý je odlišný od očakávaní účtovnej jednotky k dátumu, kedy účtovná jednotka posúdila obchodný model (napríklad ak účtovná jednotka predá viac alebo menej finančných aktív, než očakávala, keď aktíva klasifikovala), nespôsobuje to v účtovnej závierke účtovnej jednotky chybu prechádzajúceho obdobia (pozri štandard IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*) a ani to nemení klasifikáciu zostávajúcich finančných aktív v držbe v rámci daného obchodného modelu (t. j. tie aktíva, ktoré účtovná jednotka vykázala v predchádzajúcich obdobiach a stále ich má v držbe) za predpokladu, že účtovná jednotka zohľadnila všetky relevantné informácie, ktoré boli k dispozícii v čase, keď uskutočnila posúdenie obchodného modelu. Keď však účtovná jednotka posudzuje obchodný model pri novo vytvorených alebo novo kúpených finančných aktívach, musí zohľadniť informácie o tom, ako boli peňažné toky realizované v minulosti, ako aj všetky ostatné relevantné informácie.

V odseku 7.2.1 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

* Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná zvierka*

V odseku C2 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej zvierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej zvierky*.

IFRS 11 Spoločné dohody

V odseku C1B sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách

Mení sa odsek B14 a dopĺňa sa odsek C1E.

Dodatok B Návod na uplatňovanie

...

Zhrnutie finančných informácií za dcérske spoločnosti, spoločné podniky a pridružené podniky (odseky 12 a 21)

- ...
- B14 Zhrnutie finančných informácií zverejňované v súlade s odsekmi B12 a B13 musí obsahovať sumy zahrnuté v účtovnej závierke spoločného podniku alebo pridruženého podniku podľa štandardov IFRS (a nie podiel účtovnej jednotky na týchto sumách). Ak účtovná jednotka účtuje svoje podiely v spoločnom podniku alebo pridruženom podniku použitím metódy vlastného imania:
- a) sumy zahrnuté v účtovnej závierke spoločného podniku alebo pridruženého podniku podľa štandardov IFRS sa musia upraviť tak, aby odrážali úpravy urobené účtovnou jednotkou pri použití metódy vlastného imania, ako sú napríklad úpravy reálnej hodnoty urobené v čase nadobudnutia a úpravy zohľadňujúce rozdiely v účtovných politikách;
 - b) účtovná jednotka poskytne zosúhlasenie zverejneného zhrnutia finančných informácií s účtovnou hodnotou podielu v spoločnom podniku alebo pridruženom podniku.
- ...

Dodatok C Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

- ...
- C1E Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek B14. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku C1D sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 13 *Oceňovanie reálnou hodnotou*

Mení sa odsek 51 a dopĺňa sa odsek C7.

Oceňovanie

...

Uplatňovanie na finančné aktíva a finančné záväzky s kompenzačnými pozíciami pri trhových rizikách alebo úverovom riziku protistrany

...

- 51 Na to, aby účtovná jednotka mohla využiť výnimku uvedenú v odseku 48, musí prijať rozhodnutie o účtovnej politike v súlade so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*. Účtovná jednotka, ktorá využije výnimku, uplatňuje na konkrétne portfólio túto účtovnú politiku vrátane svojej politiky na priradovanie úprav „ponuky a dopytu“ (pozri odseky 53 až 55) a prípadných úverových úprav (pozri odsek 56) konzistentne v jednotlivých obdobiach.

...

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

- C7 Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 51. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Mení sa odsek 43 a dopĺňa sa odsek C1D.

Vykazovanie

...

Plnenie povinností plnenia zmluvy

...

Meranie pokroku smerom k úplnému splneniu povinnosti plnenia zmluvy

...

Metódy merania pokroku

...

- 43 V nadväznosti na to, ako sa postupom času menia okolnosti, účtovná jednotka aktualizuje svoju mieru pokroku, aby sa vo výsledkoch povinnosti plnenia zmluvy zohľadnili prípadné zmeny. Takéto zmeny merania pokroku účtovnej jednotky sa účtujú ako zmena účtovného odhadu v súlade so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

...

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- C1D Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 43. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku C3 písm. a) sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 16 *Lízingy*

Mení sa odsek 49 a dopĺňa sa odsek C1E.

Nájomca

...

Prezentácia

...

- 49 Vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku nájomca prezentuje úrokové náklady na lízingový záväzok oddelene od odpisového nákladu týkajúceho sa aktíva s právom na užívanie. V odseku 61 štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby úrokové náklady na lízingový záväzok identifikovaný účtovnou jednotkou pri uplatňovaní odseku 36 písm. a) klasifikovala do kategórie financovania výkazu ziskov a strát.

...

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- C1E Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 49. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku C5 písm. a) sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Menia sa odseky 91, 96, 103 a B129 a dopĺňa sa odsek C2B.

Vykazovanie a prezentácia vo výkaze/výkazoch finančnej výkonnosti (odseky B120 až B136)

...

Finančné výnosy alebo náklady z poistenia (pozri odseky B128 až B136)

...

91 Ak účtovná jednotka prevedie skupinu poistných zmlúv alebo ukončí vykazovanie poistnej zmluvy uplatnením odseku 77:

- a) reklasifikuje do výsledku hospodárenia ako reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*) všetky zostávajúce sumy za skupinu (alebo zmluvu), ktoré boli predtým vykazované v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, pretože účtovná jednotka si zvolila účtovnú politiku uvedenú v odseku 88 písm. b);
- b) nereklasifikuje do výsledku hospodárenia ako reklasifikačnú úpravu (pozri štandard IFRS 18) žiadne zostávajúce sumy za skupinu (alebo zmluvu), ktoré boli predtým vykazované v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, pretože účtovná jednotka si zvolila účtovnú politiku uvedenú v odseku 89 písm. b).

...

Zverejňovanie

...

96 V odsekoch 41 až 43 štandardu IFRS 18 sa stanovujú požiadavky týkajúce sa agregácie a rozčleňovania informácií. Príkladmi charakteristických znakov, ktoré by mohli slúžiť ako základ pri rozčleňovaní informácií zverejňovaných o poistných zmluvách, sú:

- a) druh zmluvy (napríklad hlavné produktové línie);
- b) zemepisná oblasť (napríklad krajina alebo región); alebo
- c) vykazovateľný segment v zmysle vymedzenia v štandarde IFRS 8 *Prevádzkové segmenty*.

Vysvetlenie vykazovaných súm

...

103 Účtovná jednotka v zosúhlaseniach požadovaných podľa odseku 100 oddelene zverejňuje každú z týchto súm súvisiacich so službami, ak je to vhodné:

...

- c) investičné zložky nezahrnuté do poistných výnosov a nákladov na poistné služby [kombinované s refundáciou poistného s výnimkou prípadu, keď je refundácia poistného zverejňovaná ako súčasť peňažných tokov v období opísanom v odseku 105 písm. a) bode i)].

...

Dodatok B

Návod na uplatňovanie

...

Finančné výnosy alebo náklady z poistenia (odseky 87 až 92)

...

- B129 V odsekoch 88 až 89 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prijala rozhodnutie o účtovnej politike v súvislosti s tým, či rozčleniť finančné výnosy alebo náklady z poistenia za dané obdobie medzi výsledok hospodárenia a ostatné súčasti komplexného výsledku. Účtovná jednotka uplatňuje svoje rozhodnutie týkajúce sa účtovnej politiky na portfóliá poistných zmlúv. Pri posudzovaní príslušnej účtovnej politiky pre portfólio poistných zmlúv pri uplatnení odseku 13 štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* účtovná jednotka zvažuje pri každom portfóliu tie aktíva, ktoré má účtovná jednotka v držbe, a spôsob, akým o týchto aktívach účtuje.

...

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- C2B Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 91, 96, 103 a B129. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku C3 písm. a) sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IAS 2 Zásoby

Mení sa odsek 39 a dopĺňa sa odsek 40H.

Zverejňovanie

- ...
- 39 Niektoré účtovné jednotky klasifikujú náklady podľa druhu do prevádzkovej kategórie výkazu ziskov a strát spôsobom, ktorého výsledkom je prezentovanie súm bez obstarávacej ceny zásob vykázanej ako náklad počas daného obdobia. V tomto prípade účtovná jednotka prezentuje obstarávacie ceny vykazané ako náklady na suroviny a spotrebný materiál, zamestnanecké požitky a ostatné náklady spolu so sumou čistej zmeny stavu zásob za dané obdobie.

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 40H Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 39. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch

Menia sa odseky 6, 10, 12, 14, 16 až 18, 20, 31, 32, 35, 46 a 47. Dopĺňajú sa odseky 33A, 34A až 34D a 64. Vypúšťajú sa odseky 33 a 34.

Definície

6 Ďalej uvedené pojmy sa v tomto štandarde používajú v týchto významoch:

...

Investičné činnosti predstavujú obstaranie a vyradenie dlhodobého majetku a ďalšie investície, ktoré nepatria medzi peňažné ekvivalenty a príjem úrokov a dividend, ako sa uvádza v odsekoch 34A až 34D.

...

Prezentácia výkazu o peňažných tokoch

10 Výkaz o peňažných tokoch podáva informácie o peňažných tokoch počas obdobia v členení na prevádzkové, investičné a finančné činnosti. Účtovná jednotka pri zostavovaní výkazu o peňažných tokoch uplatňuje tento štandard a uplatňuje aj všeobecné požiadavky na účtovnú závierku uvedené v odsekoch 9 až 43 a odsekoch 113 až 114 štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*.

...

12 Jedna transakcia môže obsahovať peňažné toky, ktoré sa klasifikujú rôznym spôsobom.

Prevádzkové činnosti

...

14 Peňažné toky z prevádzkových činností sa v prvom rade odvodzujú z hlavných výnosových činností účtovnej jednotky. Preto vo všeobecnosti pochádzajú z transakcií a iných udalostí, ktoré ovplyvňujú určovanie výsledku hospodárenia. Príkladmi peňažných tokov z prevádzkových činností sú:

- a) peňažné príjmy z predaja tovaru alebo poskytovania služieb;
- b) peňažné príjmy z tantiém, poplatkov, provízií a ostatných výnosov;
- c) peňažné platby dodávateľom za tovary a služby;
- d) peňažné platby zamestnancom a v mene zamestnancov;
- e) [vypúšťa sa]
- f) peňažné výdavky na daň z príjmov alebo vrátenia preplatkov dane z príjmov, pokiaľ sa nedajú špecificky začleniť do finančných a investičných činností;
- g) peňažné príjmy a platby zo zmlúv držaných na účely predaja alebo obchodovania s nimi a
- h) peňažné príjmy dividend a peňažné príjmy a platby úrokov, ako sa uvádza v odsekoch 34B až 34D.

Niektoré transakcie, ako je predaj položky výrobného zariadenia, môžu spôsobiť zisk alebo stratu, ktoré sú zahrnuté do vykázaného výsledku hospodárenia. Peňažné toky vzťahujúce sa na takéto transakcie sú peňažné toky z investičných činností. Peňažné platby na výrobu alebo nadobudnutie aktív držaných na prenájom iným osobám a následne držaných na predaj, ako je opísané v odseku 68A štandardu IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia*, sú však peňažné toky z prevádzkových činností. Peňažné príjmy z prenájmu a následného predaja takýchto aktív sú takisto peňažné toky z prevádzkových činností.

...

Investičné činnosti

- 16 Samostatná prezentácia peňažných tokov plynúcich z investičných činností je dôležitá, pretože tieto peňažné toky predstavujú rozsah, v ktorom boli uskutočnené výdavky na zdroje zabezpečujúce tvorbu budúcich príjmov a peňažných tokov. Kritériá na klasifikáciu ako investičné činnosti splňajú iba tie výdavky, ktorých výsledkom je aktívum vykázané vo výkaze o finančnej situácii. Príkladmi peňažných tokov plynúcich z investičných činností sú:

- a) peňažné platby na účely nadobudnutia nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a iného dlhodobého majetku. Medzi tieto platby patria také platby, ktoré sa vzťahujú na aktivované náklady na vývoj a na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zhotovené vlastnou činnosťou;
- b) peňažné príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a iného dlhodobého majetku;
- c) peňažné platby na nadobudnutie nástrojov vlastného imania alebo dlhových nástrojov iných účtovných jednotiek vrátane podielov v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch (iné ako platby za nástroje považované za peňažné ekvivalenty alebo držané na účely predaja alebo obchodovania);
- d) peňažné príjmy z predaja nástrojov vlastného imania alebo dlhových nástrojov iných účtovných jednotiek vrátane podielov v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch (iné ako príjmy z nástrojov považovaných za peňažné ekvivalenty a nástrojov držaných na účely predaja alebo obchodovania);
- e) preddavkové platby a úvery poskytnuté tretím stranám (iné ako preddavky a úvery poskytnuté finančnou inštitúciou);
- f) peňažné príjmy zo splácania preddavkov a úverov poskytnutých tretím stranám (iné ako preddavky a úvery finančnej inštitúcie);
- g) peňažné platby za zmluvy o futures, forwardové zmluvy, opčné zmluvy a swapové zmluvy okrem prípadov, keď sú tieto zmluvy držané na účely predaja alebo obchodovania, alebo ak sa dané platby klasifikujú ako finančné činnosti;
- h) peňažné príjmy zo zmlúv o futures, forwardových zmlúv, opčných zmlúv a swapových zmlúv okrem prípadov, keď sú tieto zmluvy držané na účely predaja alebo obchodovania, alebo ak sa dané príjmy klasifikujú ako finančné činnosti;
- i) peňažné príjmy úrokov a dividend, ako sa uvádza v odsekoch 34A až 34D.

Ak sa o zmluve účtuje ako o zabezpečení identifikovateľnej pozície, peňažné toky vyplývajúce zo zmluvy sa klasifikujú rovnakým spôsobom ako peňažné toky zo zabezpečovanej pozície.

Finančné činnosti

- 17 Samostatná prezentácia peňažných tokov plynúcich z finančných činností je dôležitá, pretože tieto informácie sú užitočné pri predpokladaní nárokov týkajúcich sa budúcich peňažných tokov osobami, ktoré poskytujú účtovnej jednotke kapitál. Príkladmi peňažných tokov plynúcich z finančných činností sú:

- a) peňažné príjmy z emisie akcií alebo iných nástrojov vlastného imania;
- b) peňažné platby vlastníkom na účely nadobudnutia alebo spätného odkúpenia akcií účtovnej jednotky;
- c) peňažné príjmy z emisie dlhopisov, úverov, zmeniek, obligácií, hypoték a iných krátkodobých alebo dlhodobých pôžičiek;
- d) peňažné splátky vypožičaných súm;
- e) peňažné platby nájomcu určené na zníženie nezaplatenej časti záväzku v rámci lízingu;
- f) peňažné platby dividend, ako sa uvádza v odseku 33A a
- g) peňažné platby úrokov, ako sa uvádza v odsekoch 34A až 34D.

Vykazovanie peňažných tokov z prevádzkových činností

- 18 Účtovná jednotka vykazuje peňažné toky z prevádzkových činností použitím bud':

- a) **priamej metódy, pomocou ktorej sa zverejňujú hlavné triedy hrubých peňažných príjmov a hrubých peňažných výdavkov; alebo**
- b) **nepriamej metódy, v rámci ktorej sa prevádzkový výsledok hospodárenia upravuje o:**
 - i) účinky transakcií nepeňažnej povahy;
 - ii) vplyvy odloženia alebo časového rozlíšenia minulých alebo budúcich prevádzkových peňažných príjmov alebo výdavkov;
 - iii) výnosy alebo náklady klasifikované do prevádzkovej kategórie vo výkaze ziskov a strát, pri ktorých sa súvisiace peňažné toky klasifikujú ako peňažné toky z investičných alebo finančných činností; a
 - iv) **peňažné toky z prevádzkových činností, pri ktorých sa súvisiace výnosy alebo náklady neklasifikujú do prevádzkovej kategórie výkazu ziskov a strát.**

...

20 Na základe nepriamej metódy sa čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti stanovuje úpravou prevádzkového výsledku hospodárenia o účinky:

- a) zmien stavu zásob, prevádzkových pohľadávok a záväzkov počas daného obdobia;
- b) nepeňažných položiek, ako sú odpisy, rezervy, nerealizované kurzové zisky a straty, klasifikovaných do prevádzkovej kategórie;
- c) výnosov alebo nákladov klasifikovaných do prevádzkovej kategórie vo výkaze ziskov a strát, pri ktorých sú peňažným vplyvom investičné alebo finančné peňažné toky; a
- d) prevádzkových peňažných tokov, ako je daň z príjmov (v súlade s odsekom 35), pri ktorých sa zodpovedajúce výnosy alebo náklady neklasifikujú do prevádzkovej kategórie vo výkaze ziskov a strát.

Čistý peňažný tok z prevádzkových činností sa môže eventuálne prezentovať pomocou nepriamej metódy tak, že sa vykážu výnosy a náklady klasifikované do prevádzkovej kategórie vo výkaze ziskov a strát, zmeny v stave zásob počas daného obdobia a prevádzkové pohľadávky, záväzky a akékoľvek iné prevádzkové peňažné toky, pri ktorých nie sú zodpovedajúce výnosy alebo náklady klasifikované do prevádzkovej kategórie.

...

Úroky a dividendy

- 31 **Peňažné toky z prijatých a zaplatených úrokov a dividend sa prezentujú samostatne. Každý takýto peňažný tok sa počas jednotlivých období klasifikuje konzistentným spôsobom, pričom sa uplatňujú odseky 32, 33A a odseky 34A až 34D.**
- 32 Celková suma úroku zaplateného počas obdobia sa zahŕňa do výkazu o peňažných tokoch bez ohľadu na to, či bola zaúčtovaná ako náklad vo výsledku hospodárenia alebo kapitalizovaná v súlade so štandardom IAS 23 *Náklady na prijaté úvery a pôžičky*.
- 33 [Vypúšťa sa.]
- 33A Účtovná jednotka klasifikuje vyplatené dividendy ako peňažné toky z finančných činností.
- 34 [Vypúšťa sa.]
- 34A Účtovná jednotka iná ako účtovné jednotky, ktoré sú uvedené v odseku 34B, klasifikuje:
 - a) vyplatené úroky (ako sa uvádza v odseku 32) ako peňažné toky z finančných činností;
 - b) prijaté úroky a dividendy ako peňažné toky z investičných činností.
- 34B Účtovná jednotka, ktorej hlavná podnikateľská činnosť spočíva v investovaní do aktív alebo poskytovaní financovania zákazníkom (ako sa určuje pri uplatňovaní odsekov B30 až B41 štandardu IFRS 18), určuje, ako klasifikovať prijaté dividendy, prijaté úroky a vyplatené úroky vo výkaze o peňažných tokoch odkazom na to, ako pri uplatňovaní štandardu IFRS 18 klasifikuje výnosy z dividend, úrokové výnosy a úrokové náklady vo výkaze ziskov a strát. Účtovná jednotka klasifikuje celkovú sumu každého z týchto peňažných tokov do jedinej kategórie vo výkaze o peňažných tokoch (t. j. buď ako prevádzkové, investičné alebo finančné činnosti).
- 34C Ak účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 34B klasifikuje celkovú sumu všetkých výnosov z dividend, úrokových výnosov a úrokových nákladov do jedinej kategórie výkazu ziskov a strát, účtovná jednotka

klasifikuje vo výkaze o peňažných tokoch celkovú sumu každej prijatej dividendy, prijatého úroku a vyplateného úroku ako peňažné toky vyplývajúce zo súvisiacej činnosti. Ak napríklad účtovná jednotka klasifikuje všetky svoje úrokové náklady do kategórie financovania výkazu ziskov a strát, účtovná jednotka by klasifikovala všetky svoje zaplatené úroky ako peňažné toky z finančných činností.

- 34D Od účtovnej jednotky sa pri uplatňovaní štandardu IFRS 18 môže vyžadovať, aby všetky výnosy z dividend, úrokové výnosy a úrokové náklady klasifikovala do viac než jednej kategórie výkazu ziskov a strát. V takom prípade si účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 34B zvolí takú účtovnú politiku, že bude klasifikovať súvisiace peňažné toky do jednej zo súvisiacich činností vo výkaze o peňažných tokoch. Ak napríklad účtovná jednotka klasifikuje úrokové náklady do prevádzkovej kategórie a kategórie financovania výkazu ziskov a strát, účtovná jednotka by klasifikovala všetky svoje vyplatené úroky v súlade so svojou účtovnou politikou buď ako peňažné toky z prevádzkových činností alebo ako peňažné toky z finančných činností.

Dane z príjmov

- 35 Peňažné toky plynúce z daní z príjmov sa prezentujú samostatne a klasifikujú sa ako peňažné toky z prevádzkových činností, pokiaľ nie je možné ich špecificky začleniť do finančných a investičných činností.

...

Súčasti peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

- 46 Vzhľadom na rozmanitosť praktík riadenia likvidity a opatrení v bankovníctve po celom svete a s cieľom dosiahnuť súlad so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* účtovná jednotka zverejňuje politiku, ktorú uplatňuje pri určovaní štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.

- 47 Účinok každej zmeny v politike určovania súčastí peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, napríklad zmena v klasifikácii finančných nástrojov, predtým považovaných za súčasť investičného portfólia účtovnej jednotky, sa vykazuje v súlade so štandardom IAS 8.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- 64 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 6, 10, 12, 14, 16 až 18, 20, 31, 32, 35, 46 a 47, doplnil sa odsek 33A a odseky 34A až 34D a vypustili sa odseky 33 a 34. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Mení sa poznámka pod čiarou k názvu IAS 7.
--

- * V septembri 2007 rada IASB zmenila názov štandardu IAS 7 *Výkazy peňažných tokov* na *Výkaz o peňažných tokoch* ako dôsledok revízie štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* z roku 2007. V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Mení sa názov štandardu IAS 8.

IAS 8 Základ pre zostavovanie účtovnej závierky

Menia sa odseky 1, 3, 5, 11 a 32 a vypúšťa sa odsek 2. Dopĺňa sa odsek 3A, odseky 6A až 6J, 6K až 6L, 6M až 6N, 27A až 27I a 31A až 31I, každý s príslušným nadpisom alebo podnadpisom, a odsek 54J. Pred odsek 28 sa takisto dopĺňa podnadpis. Odsek 28 sa nezmenil, no uvádza sa pre jednoduchšiu orientáciu.

Cieľ

- 1 Cieľom tohto štandardu je zvýšiť relevantnosť a spoľahlivosť účtovných závierok účtovnej jednotky, ako aj porovnateľnosť týchto účtovných závierok za rôzne obdobia a ich porovnateľnosť s účtovnými závierkami iných účtovných jednotiek, a to stanovením základu pre zostavovanie účtovnej závierky, ktoré zahŕňajú:
 - a) všeobecné záležitosti;
 - b) kritériá výberu, zmeny a zverejňovania účtovných politík a
 - c) postup účtovania a zverejňovanie zmien v účtovných politikách, zmien v účtovných odhadoch a opráv chýb.
- 2 [Vypúšťa sa.]

Rozsah pôsobnosti

- 3 Tento štandard sa vzťahuje na určovanie základu pre zostavovanie účtovnej závierky vrátane výberu a uplatňovania účtovnej politiky, ako aj na účtovanie zmien účtovnej politiky, zmien v účtovných odhadoch a opráv chýb predchádzajúcich období.
- 3A V štandarde IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka* sa stanovujú požiadavky na prezentáciu a zverejňovanie skrátených priebežných účtovných závierok. Na takéto priebežné účtovné závierky sa uplatňujú aj odseky 6A až 6N tohto štandardu.
- ...

Definície

- 5 Ďalej uvedené pojmy sa v tomto štandarde používajú v týchto významoch:
 - a) medzinárodné štandardy finančného výkazníctva;
 - b) medzinárodné účtovné štandardy;
 - c) interpretácie IFRIC; a
- Účtovné štandardy IFRS sú účtovné štandardy, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy. Tieto štandardy zahŕňajú:

d) interpretácie SIC.

Účtovné štandardy IFRS boli predtým známe ako medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, IFRS a štandardy IFRS.

Významné informácie sú definované v dodatku A k štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*. Pojem „významný“ sa v tomto štandarde používa s rovnakým významom.

...

Základ pre zostavovanie – všeobecné záležitosti

Verná prezentácia a súlad s účtovnými štandardmi IFRS

- 6A Účtovná závierka musí verne prezentovať finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky. Pri vernej prezentácii sa musia vierohodne uviesť účinky transakcií, iné udalosti a podmienky v súlade s definíciami a kritériami vykazovania aktív, záväzkov, výnosov a nákladov, ako sa stanovuje v *Koncepčnom rámci pre finančné výkazníctvo (konceptný rámec)*. Predpokladá sa, že výsledkom uplatňovania štandardov IFRS s prípadnými dodatočnými zverejneniami je účtovná závierka, ktorá podáva verný obraz.
- 6B Účtovná jednotka, ktorej účtovná závierka je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, musí o takomto súlade uviesť výslovné a bezvýhradné prehlásenie v poznámkach. Účtovná jednotka nesmie o účtovnej závierke uviesť, že je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, ak táto závierka nie je v súlade so všetkými požiadavkami účtovných štandardov IFRS.
- 6C Prakticky za všetkých okolností dosahuje účtovná jednotka vernú prezentáciu tak, že dosiahne súlad s uplatniteľnými štandardmi IFRS. Pri vernej prezentácii účtovná jednotka zároveň musí:
- a) vyberať a uplatňovať účtovné politiky v súlade s týmto štandardom. V tomto štandarde sa stanovuje poradie dôležitosti návodov, ktoré manažment zvažuje v prípade, že neexistuje štandard IFRS, ktorý by sa vzťahoval na konkrétnu položku;
 - b) prezentovať informácie vrátane účtovných politík spôsobom, ktorý poskytuje relevantné, spoľahlivé, porovnateľné a zrozumiteľné informácie;
 - c) poskytnúť ďalšie zverejnenia, ak súlad so špecifickými požiadavkami štandardov IFRS nie je dostatočný na to, aby umožňoval používateľom pochopiť účinky konkrétnych transakcií, iných udalostí a podmienok finančnej situácie a finančnej výkonnosti účtovnej jednotky.
- 6D Účtovná jednotka nemôže napraviť nevhodné účtovné politiky ani tak, že zverejní použité účtovné politiky, ani tak, že to uvedie v poznámkach alebo vysvetľujúcich materiáloch.
- 6E Za krajne ojedinelých okolností, pri ktorých manažment dospeje k záveru, že súlad s požiadavkou určitého štandardu IFRS by bol natoľko zavádzajúci, že by bol v rozpore s cieľom účtovnej závierky ustanoveným v *konceptnom rámci*, sa účtovná jednotka odchýli od danej požiadavky spôsobom stanoveným v odseku 6F, ak sa v príslušnom regulačnom rámci takéto odchýlenie požaduje alebo inak nezakazuje.
- 6F Ak sa účtovná jednotka odchýli od požiadavky určitého štandardu IFRS v súlade s odsekom 6E, 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 štandardov IFRS s výnimkou toho, že sa odchýlila od určitej požiadavky, aby dosiahla vernú prezentáciu;
 - c) názov štandardu IFRS, od ktorého sa účtovná jednotka odchýlila, povahu odchýlenia vrátane postupu, ktorý by sa na základe daného 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 *konceptnom rámci*, a prijatý postup; a
 - d) pre každé prezentované obdobie finančný vplyv odchýlenia sa na každú položku účtovnej závierky, ktorá by bola vykázaná v súlade s danou požiadavkou.

- 6G Ak sa účtovná jednotka v predchádzajúcom období odchyľila od požiadavky určitého štandardu IFRS a toto odchylenie má vplyv na sumy vykazované v účtovnej závierke za bežné obdobie, vykoná zverejnenia stanovené v odsekoch 6F písm. c) až d).**
- 6H** Odsek 6G sa uplatňuje napríklad vtedy, keď sa účtovná jednotka v predchádzajúcom období odchyľila od požiadavky určitého štandardu IFRS v súvislosti s ocenením aktív alebo záväzkov a toto odchylenie má vplyv na ocenenie zmien v aktívach a záväzkoch vykazovaných v účtovnej závierke za bežné obdobie.
- 6I Za krajne ojedinelých okolností, pri ktorých manažment dospeje k záveru, že súlad s požiadavkou určitého 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 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.
- 6J** Na účely odsekov 6E až 6I je informácia v rozpore s cieľom účtovnej závierky vtedy, keď verne neprezentuje transakcie, iné udalosti a podmienky, ktoré má buď za cieľ prezentovať, alebo by sa od nej mohlo odôvodnene očakávať, že ich bude prezentovať, a v dôsledku toho by pravdepodobne mala vplyv na ekonomické rozhodnutia, ktoré prijímajú používatelia účtovnej závierky. Pri posudzovaní toho, či by súlad so špecifickou požiadavkou určitého štandardu IFRS bol natoľko zavádzajúci, až by bol v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *koncepčnom rámci*, manažment zvažuje:
- a) čo je príčinou toho, že za daných okolností nedochádza k splneniu cieľa účtovnej závierky; a
 - b) ako sa okolnosti účtovnej jednotky líšia od okolností iných účtovných jednotiek, ktoré danú požiadavku dodržiavajú. Ak iné účtovné jednotky za podobných okolností danú požiadavku dodržiavajú, existuje vyvrátiteľná domnienka, že dodržanie tejto požiadavky účtovnou jednotkou by nebolo natoľko zavádzajúce, že by bolo v rozpore s cieľom účtovnej závierky stanoveným v *koncepčnom rámci*.

Nepretržité pokračovanie v činnosti

- 6K Pri zostavovaní účtovnej závierky manažment posudzuje, či je účtovná jednotka schopná nepretržite pokračovať v činnosti. Účtovná jednotka pri zostavovaní účtovnej závierky uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, okrem prípadov, keď manažment rozhodne buď o zámere zlikvidovať účtovnú jednotku alebo o ukončení jej obchodnej činnosti, prípadne nemá inú reálnu možnosť, než uskutočniť jeden z týchto krokov. Ak si je manažment pri svojom posudzovaní vedomý významných neistôt súvisiacich s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré môžu viesť k závažným pochybnostiam o schopnosti účtovnej jednotky aj naďalej nepretržite pokračovať v činnosti, účtovná jednotka tieto neistoty zverejní. Ak účtovná jednotka nezostavuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti, zverejní túto skutočnosť spolu s predpokladmi, z ktorých sa vychádzalo pri zostavovaní účtovnej závierky, a spolu s príčinou, prečo sa táto účtovná jednotka nepovažuje za podnik s nepretržitou činnosťou.**
- 6L** Pri posudzovaní toho, či je predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti vhodný, manažment zohľadňuje všetky dostupné informácie o budúcnosti, ktorá nie je ohraničená, ale predstavuje najmenej dvanásť mesiacov od konca obdobia vykazovania. Dôkladnosť posudzovania závisí od konkrétnych okolností v jednotlivých prípadoch. Keď účtovná jednotka mala v minulosti ziskové prevádzkové činnosti a dobrý prístup k finančným zdrojom, môže aj bez podrobnej analýzy dospieť k záveru, že v účtovníctve je vhodné vychádzať z predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti. V ostatných prípadoch môže manažment považovať za potrebné zvážiť široký rozsah faktorov týkajúcich sa súčasnej a očakávanej ziskovosti, splátkových kalendárov dlhov a potenciálnych zdrojov náhradného financovania predtým, ako získa uistenie o vhodnosti predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Akruálny princíp účtovníctva

- 6M S výnimkou údajov o peňažných tokoch zostavuje účtovná jednotka svoju účtovnú závierku na základe akruálneho princípu účtovníctva.
- 6N Účtovná jednotka vykazuje pri uplatnení akruálneho princípu účtovníctva položky ako aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady (prvky účtovnej závierky) vtedy, keď vyhovujú definíciám a kritériám vykazovania týchto zložiek podľa *konceptného rámca*.

Účtovné politiky

Výber a uplatňovanie účtovnej politiky

- 11 Pri posudzovaní v zmysle odseku 10 sa manažment odvoláva na použiteľnosť nasledujúcich zdrojov a zvažuje ich, a to v zostupnom poradí:

- b) definície a kritériá vykazovania a oceňovania aktív, záväzkov, nákladov a výnosov, ako sa stanovuje v *konceptnom rámci*.

Zverejňovanie

Zverejňovanie výberu a uplatňovania účtovnej politiky

- 27A Účtovná jednotka zverejňuje významné informácie o účtovnej politike (pozri odsek 5). Informácie o účtovnej politike sú významné, ak pri posudzovaní spolu s ostatnými informáciami zahrnutými do účtovnej závierky účtovnej jednotky možno odôvodnene očakávať, že ovplyvnia rozhodnutia, ktoré na základe tejto účtovnej závierky prijímajú primárni používatelia riadnej účtovnej závierky.
- 27B Informácie o účtovnej politike, ktoré sa týkajú nevýznamných transakcií, iných udalostí alebo podmienok, sú nevýznamné a nemusia sa zverejňovať. Informácie o účtovnej politike však môžu byť významné z dôvodu povahy súvisiacich transakcií, iných udalostí alebo podmienok, aj keď sú dané sumy nevýznamné. Nie všetky informácie o účtovnej politike týkajúce sa významných transakcií, iných udalostí alebo podmienok sú však samy osebe významné.
- 27C Očakáva sa, že informácie o účtovnej politike budú významné, ak by ich používatelia účtovnej závierky účtovnej jednotky potrebovali na to, aby porozumeli iným významným informáciám uvedeným v účtovnej závierke. Účtovná jednotka napríklad pravdepodobne považuje informácie o účtovnej politike za významné pre svoju účtovnú závierku, ak sa tieto informácie týkajú významných transakcií, iných udalostí alebo podmienok a:
- a) účtovná jednotka zmenila svoju účtovnú politiku počas obdobia vykazovania a táto zmena viedla k významnej zmene informácií v účtovnej závierke;
 - b) účtovná jednotka si zvolila účtovnú politiku z jednej alebo viacerých možností, ktoré povoľujú štandardy IFRS – takáto situácia by mohla vzniknúť, ak sa účtovná jednotka rozhodla oceniť investičný nehnuteľný majetok v historickej obstarávacej cene, a nie v reálnej hodnote;
 - c) účtovná politika bola vypracovaná v súlade s týmto štandardom v prípade, že neexistuje štandard IFRS vzťahujúci sa na konkrétnu politiku;
 - d) účtovná politika sa týka oblasti, v ktorej sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby pri uplatňovaní účtovnej politiky urobila významné úsudky alebo predpoklady, a účtovná jednotka zverejňuje tieto úsudky alebo predpoklady v súlade s odsekmi 27G a 31A; alebo
 - e) účtovanie, ktoré sa pri nich vyžaduje, je zložitá a používatelia účtovnej závierky účtovnej jednotky by inak neporozumeli týmto významným transakciám, iným udalostiam alebo podmienkam – takáto situácia by mohla vzniknúť, ak účtovná jednotka uplatňuje na triedu významných transakcií viac než jeden štandard IFRS.

- 27D Informácie o účtovnej politike, ktoré sa zameriavajú na spôsob, akým účtovná jednotka uplatnila požiadavky v štandardoch IFRS na svoje vlastné okolnosti, poskytujú informácie špecifické pre účtovnú jednotku, ktoré sú pre používateľov účtovnej závierky užitočnejšie než štandardizované informácie alebo informácie, ktoré len kopírujú alebo sumarizujú požiadavky štandardov IFRS.
- 27E Ak účtovná jednotka zverejňuje nevýznamné informácie o účtovnej politike, takýmito informáciami sa nesmú zastierať významné informácie o účtovnej politike.
- 27F Ak účtovná jednotka dospeje k záveru, že informácie o účtovnej politike sú nevýznamné, nemá to vplyv na súvisiace požiadavky na zverejňovanie stanovené v iných štandardoch IFRS.
- 27G Účtovná jednotka popri svojich významných informáciách o účtovnej politike alebo iných poznámkach zverejňuje okrem úsudkov zahŕňajúcich odhady (pozri odsek 31A) 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.**
- 27H Okrem úsudkov zahŕňajúcich odhady robí manažment v procese uplatňovania účtovných politík účtovnej jednotky aj rôzne úsudky, ktoré môžu mať významný vplyv na sumy, ktoré vykazuje v účtovnej závierke. Manažment napríklad robí úsudky pri určovaní toho:
- a) kedy sa v podstate všetky významné riziká a odmeny z vlastníctva finančných aktív a, v prípade prenajímateľov, prenajímaných aktív prevedú na iné účtovné jednotky;
 - b) či sú konkrétne predaje tovaru v zásade dohody o financovaní, a teda nevytvárajú výnosy; a
 - c) či zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré sú výhradne splátkami istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.
- 27I Niektoré zo zverejnení uskutočnených v súlade s odsekom 27G sa vyžadujú aj v iných štandardoch IFRS. Napríklad v štandarde IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách* sa vyžaduje, aby účtovná jednotka zverejňovala úsudky, ktoré urobila pri určovaní, či ovláda inú účtovnú jednotku. Na základe štandardu IAS 40 *Investičný nehnuteľný majetok* sa v prípadoch ťažkostí s klasifikáciou nehnuteľností vyžaduje zverejniť kritériá, ktoré účtovná jednotka vytvorila na odlišovanie investičného nehnuteľného majetku od nehnuteľnosti užívanej vlastníkom a nehnuteľného majetku držaného na predaj v rámci bežného podnikania.

Zverejňovanie zmien v účtovných politikách

- 28 Ak má prvotné uplatnenie štandardu IFRS účinok v bežnom období alebo v niektorom z predchádzajúcich období, 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:

...

Zverejňovanie zdrojov neistoty v odhadoch

- 31A 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.**
- 31B Na určenie účtovnej hodnoty určitých aktív a záväzkov je potrebný odhad účinkov neistých budúcich udalostí na tieto aktíva a záväzky ku koncu obdobia vykazovania. Napríklad pri neexistencii aktuálne pozorovaných trhových cien je potrebné použiť odhady orientované na budúcnosť s cieľom zistiť späťne získateľnú sumu tried nehnuteľností, strojov a zariadení, účinok technologického zastarania zásob, rezerv, ktoré závisia od budúceho výsledku prebiehajúcich súdnych sporov, a od dlhodobých záväzkov zo zamestnaneckých požitkov, ako sú dôchodkové povinnosti. V týchto odhadoch sú zahrnuté predpoklady o takých položkách, ako sú úpravy peňažných tokov alebo diskontných sadzieb na základe rizika, budúce úpravy platov a budúce zmeny cien, ktoré vplývajú na výšku ostatných nákladov.

- 31C Predpoklady a ostatné zdroje neistoty v odhadoch zverejnené v súlade s odsekom 31A sa týkajú odhadov, v rámci ktorých musí manažment uplatniť najťažšie, subjektívne alebo zložité úsudky. Vzhľadom na rastúci počet premenných a predpokladov ovplyvňujúcich možné budúce vyriešenie neistôt sú tieto úsudky čoraz subjektívnejšie a zložitejšie, s čím zároveň zvyčajne rastie pravdepodobnosť následnej významnej úpravy účtovných hodnôt aktív a záväzkov.
- 31D Zverejnenia podľa odseku 31A 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.
- 31E Účtovná jednotka poskytuje zverejnenia na základe odseku 31A spôsobom, ktorý pomáha používateľom účtovnej závierky porozumieť úsudkom manažmentu v súvislosti s budúcim vývojom a s ostatnými zdrojmi neistoty v odhadoch. Povaha a rozsah poskytnutých informácií sa menia v závislosti od povahy predpokladu a iných okolností. Účtovná jednotka uskutočňuje napríklad tieto druhy zverejnení:
- a) povaha predpokladu alebo iného zdroja neistoty v odhadoch;
 - b) citlivosť účtovných hodnôt na metódy, predpoklady a odhady, ktoré sú základom pre ich výpočet, vrátane dôvodov tejto citlivosti;
 - c) očakávané vyriešenie neistoty a rozsah primerane možných výsledkov v budúcom účtovnom roku, pokiaľ ide o účtovné hodnoty príslušných aktív a záväzkov; a
 - d) vysvetlenie zmien vykonaných na minulých predpokladoch týkajúcich sa týchto aktív a záväzkov, ak neistota zostane nevyriešená.
- 31F Tento štandard nevyžaduje od účtovnej jednotky, aby zverejňovala rozpočtové informácie alebo prognózy pri vykonávaní zverejnení uvedených v odseku 31A.
- 31G Niekedy je nevykonateľné zverejniť rozsah možných účinkov predpokladov alebo iného zdroja neistoty v odhadoch ku koncu obdobia vykazovania. V takýchto prípadoch účtovná jednotka zverejní informáciu, že na základe existujúcich poznatkov je primerane možné, že výsledky v budúcom účtovnom roku, ktoré budú odlišné od predpokladov, si možno budú vyžadovať významnú úpravu účtovnej hodnoty príslušného aktíva alebo záväzku. Účtovná jednotka vo všetkých prípadoch zverejní povahu a účtovnú hodnotu konkrétneho aktíva alebo záväzku (alebo triedy aktív alebo záväzkov) ovplyvnených daným predpokladom.
- 31H Zverejnenie podľa odseku 27G týkajúce sa konkrétnych úsudkov, ku ktorým sa manažment dopracoval v procese uplatňovania účtovných politík účtovnej jednotky, sa nevzťahuje na zverejnenia zdrojov neistoty v odhadoch uvedených v odseku 31A.
- 31I V ostatných štandardoch IFRS sa vyžaduje zverejnenie určitých predpokladov, ktoré by sa inak vyžadovalo v súlade s odsekom 31A. Napríklad v štandarde IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva* sa vyžaduje, aby sa za presne vymedzených okolností zverejňovali zásadné predpoklady týkajúce sa budúcich udalostí ovplyvňujúcich triedy rezerv. V štandarde IFRS 13 *Oceňovanie reálnou hodnotou* sa vyžaduje zverejňovanie významných predpokladov (vrátane techniky/technik oceňovania a vstupov), ktoré účtovná jednotka používa pri oceňovaní aktív a záväzkov reálnou hodnotou, ktoré sa účtujú v reálnej hodnote.

Účtovné odhady

- 32 Účtovná politika si môže vyžadovať, aby sa položky v účtovnej závierke oceňovali spôsobom, ktorý zahŕňa neistotu pri oceňovaní – to znamená, že účtovná politika si môže vyžadovať, aby sa takéto položky oceňovali v peňažných sumách, ktoré sa nedajú pozorovať priamo, a namiesto toho sa musia odhadnúť. V takom prípade účtovná jednotka vypracuje na dosiahnutie cieľa stanoveného v účtovnej politike účtovný odhad. Vypracovanie účtovných odhadov zahŕňa použitie úsudkov alebo predpokladov založených na najnovších dostupných a spoľahlivých informáciách. Medzi príklady účtovných odhadov patria:

...

- c) reálna hodnota aktíva alebo záväzku, pričom sa uplatňuje štandard IFRS 13;

...

- e) rezerva na záväzky týkajúce sa záruk, pričom sa uplatňuje štandard IAS 37.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

- 54J Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 1, 3, 5, 11 a 32, doplnili sa odseky 3A, odseky 6A až 6N, 27A až 27I a 31A až 31I a súvisiace nadpisy a podnadpisy, doplnil sa podnadpis nad odsek 28 a vypustil sa odsek 2. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Poznámka pod čiarou k definícii *účtovných štandardov IFRS* v odseku 5 sa vypúšťa.

Na koniec odseku 54H sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a preniesla definíciu pojmu „významný“ zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*

Menia sa odseky 13 a 16 a dopĺňa sa odsek 23D.

Vykazovanie a oceňovanie

...

Dividendy

...

- 13 Ak sa výplata dividend oznámi po období vykazovania, no predtým, ako je účtovná závierka schválená na zverejnenie, nevykazujú sa tieto dividendy ako záväzok ku koncu obdobia vykazovania, pretože v tom čase neexistuje žiadny záväzok. Takéto dividendy sa zverejňujú v poznámkach v súlade so štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*.

Nepretržité pokračovanie v činnosti

...

- 16 V štandarde IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* sa stanovujú požadované zverejnenia v prípadoch, ak:
- a) účtovná závierka nie je zostavená na základe predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti; alebo
 - b) manažment účtovnej jednotky si je vedomý významných neistôt súvisiacich s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré môžu viesť k závažným pochybnostiam o schopnosti účtovnej jednotky aj naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Udalosti alebo okolnosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie, môžu vzniknúť po období vykazovania.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 23D Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 13 a 16. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 23C sa dopĺňa poznámka pod čiarou k definícii pojmu „významný“ v odseku 7 štandardu IAS 1.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a preniesla definíciu pojmu „významný“ zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IAS 12 Dane z príjmov

Menia sa odseky 62A, 77 (a jeho príslušný podnadpis), 78 (a jeho príslušný podnadpis) a 81. Dopĺňa sa odsek 98N.

Vykazovanie splatnej a odloženej dane

...

Položky vykazované mimo výsledku hospodárenia

...

62A Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva požadujú alebo povoľujú, aby sa určité položky účtovali priamo v prospech alebo na ťarchu vlastného imania. Príkladmi takýchto položiek sú:

- a) úprava počiatočného stavu nerozdelených ziskov spôsobená buď zmenou účtovnej politiky, ktorá sa uplatňuje retrospektívne, alebo opravou chyby (pozri štandard IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*); a
- b) sumy vznikajúce pri prvotnom zaúčtovaní zložky vlastného imania v zloženom finančnom nástroji (pozri odsek 23).

...

Prezentácia

...

Daňový náklad

Daňový náklad (výnos) súvisiaci s položkami vykázanými vo výsledku hospodárenia

77 Daňový náklad (výnos) vzťahujúci sa na položky vykázané vo výsledku hospodárenia z pokračujúcich činností sa prezentuje v kategórii dane z príjmov vo výkaze ziskov a strát.

...

Kurzové rozdiely k aktívam a záväzkom denominovaným v cudzej mene vyplývajúce z daní z príjmov

78 Ak sa kurzové rozdiely k aktívam a záväzkom denominovaným v cudzej mene vyplývajúce z daní z príjmov vykazujú vo výsledku hospodárenia v súlade so štandardom IAS 21, takéto rozdiely sa klasifikujú uplatnením požiadaviek odseku 67 štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*.

Zverejňovanie

...

81 Oddelene sa takisto zverejňujú:

...

- ab) suma dane z príjmov, ktorá súvisí s každou zložkou ostatných súčastí komplexného výsledku (pozri odsek 62 a odsek 93 štandardu IFRS 18);

...

- h) v súvislosti s ukončenými činnosťami daňový náklad vzťahujúci sa na:
- i) zisk alebo stratu z ukončenia a
 - ii) výsledok hospodárenia z ukončenej činnosti za obdobie, spolu s príslušnými sumami za každé predchádzajúce prezentované obdobie;

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

98N Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 62A, 77 (a jeho príslušný podnadpis), 78 (a jeho príslušný podnadpis) a odsek 81. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 92 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

* V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 98B sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

* Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

V odseku 98H sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

* Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia*

Mení sa odsek 51. Dopĺňa sa odsek 81O.

Oceňovanie po vykázaní

...

Odpisovanie

...

Odpisovateľná hodnota a doba odpisovania

...

- 51 Zostatková hodnota a doba použiteľnosti aktíva by sa mali preverovať najmenej na konci každého účtovného roka a ak sa očakávané hodnoty líšia od predchádzajúcich odhadov, suma/sumy rozdielu sa účtuje/účtujú ako zmena v účtovnom odhade v súlade so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 81O Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 51. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 81B sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

V odseku 81G sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IAS 19 Zamestnanecké požitky

Menia sa odseky 25, 134, 158 a 171. Dopĺňa sa odsek 180.

Krátkodobé zamestnanecké požitky

...

Zverejňovanie

- 25 Hoci sa v tomto štandarde nepožadujú osobitné zverejnenia o krátkodobých zamestnaneckých požitkoch, v iných štandardoch IFRS sa môžu tieto zverejnenia požadovať. Napríklad v štandarde IAS 24 sa vyžaduje zverejňovanie zamestnaneckých požitkov pre kľúčových riadiacich zamestnancov. V štandarde IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* sa vyžaduje zverejňovanie nákladov na zamestnanecké požitky.

...

Požitky po skončení zamestnania: programy so stanovenými požitkami

...

Prezentácia

...

Zložky nákladov na stanovené požitky

- 134 V odseku 120 sa požaduje, aby účtovná jednotka náklady na službu a čisté úroky z čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov vykazovala vo výsledku hospodárenia. V tomto štandarde sa nestanovuje, ako by mala účtovná jednotka prezentovať náklady na službu a čisté úroky z čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov. Účtovná jednotka prezentuje tieto zložky v súlade so štandardom IFRS 18.

...

Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

...

Zverejňovanie

- 158 Hoci sa v tomto štandarde nepožaduje osobitné zverejňovanie údajov o ostatných dlhodobých zamestnaneckých požitkoch, v iných štandardoch IFRS sa môže ich zverejňovanie požadovať. Napríklad v štandarde IAS 24 sa vyžaduje zverejňovanie zamestnaneckých požitkov pre kľúčových riadiacich zamestnancov. V štandarde IFRS 18 sa vyžaduje zverejňovanie nákladov na zamestnanecké požitky.

Požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru

...

Zverejňovanie

- 171 Hoci tento štandard nepožaduje osobitné zverejnenia o požitkoch vyplývajúcich z ukončenia pracovného pomeru, iné štandardy IFRS môžu tieto zverejnenia požadovať. Napríklad v štandarde IAS 24 sa vyžaduje zverejňovanie zamestnaneckých požitkov pre kľúčových riadiacich zamestnancov. V štandarde IFRS 18 sa vyžaduje zverejňovanie nákladov na zamestnanecké požitky.

Prechodné ustanovenia a dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 180 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 25, 134, 158 a 171. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 173 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odseku 175 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8.

IAS 20 Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci

Menia sa odseky 16, 29 a 32 a dopĺňa sa odsek 49.

Štátne dotácie

- ...
- 16 Pre výnosovú metódu je zásadné, aby sa štátne dotácie vykazovali vo výsledku hospodárenia na systematickej báze počas období, v ktorých účtovná jednotka zaúčtuje ako náklad súvisiace náklady, na kompenzáciu ktorých sa dotácia poskytnula. Vykázanie štátnych dotácií vo výsledku hospodárenia na základe ich prijatia nie je v súlade s predpokladom akruálneho účtovníctva (pozri štandard IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*), a bolo by to prijateľné len vtedy, ak by neexistoval základ na priradenie dotácie k obdobiam iným, než je obdobie, v ktorom bola dotácia prijatá.
- ...

Prezentácia dotácií vzťahujúcich sa na výnos

- 29 Dotácie vzťahujúce sa na výnos sa klasifikujú a prezentujú vo výkaze ziskov a strát v súlade s požiadavkami štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*. Sú zahrnuté do výsledku hospodárenia, buď ako výnos, alebo ako odpočet pri vykazovaní súvisiacich nákladov.
- ...

Vrátenie štátnych dotácií

- 32 Štátna dotácia, ktorá sa stane splatnou, sa zaúčtuje ako zmena v účtovnom odhade (pozri štandard IAS 8). Vrátenie dotácie vzťahujúcej sa na výnos sa najprv uplatní oproti akémukoľvek neamortizovanému výnosu budúcich období vykázanému v súvislosti s dotáciou. V rozsahu, v akom návratná suma prevyšuje takéto výnosy budúcich období, alebo v prípadoch, keď neexistujú výnosy budúcich období, vrátenie sa zaúčtuje ihneď vo výsledku hospodárenia. Vrátenie dotácie vzťahujúcej sa na majetok sa zaúčtuje ako zvýšenie účtovnej hodnoty majetku alebo zníženie zostatku výnosov budúcich období o splatnú sumu. Ďalšie kumulované dodatočné odpisy, ktoré by boli bývali vykázané vo výsledku hospodárenia k danému dňu pri neexistencii dotácie, sa ihneď vykážu vo výsledku hospodárenia.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 49 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 16, 29 a 32. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 42 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 46 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*

Mení sa odsek 48 a dopĺňa sa odsek 60N.

Použitie prezentačnej meny inej, než je funkčná mena

...

Vyradenie alebo čiastočné vyradenie zahraničnej prevádzky

- 48 Pri vyradení zahraničnej prevádzky sa kumulovaná suma kurzových rozdielov vzťahujúcich sa na danú zahraničnú prevádzku, vykazovaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a kumulovaná v samostatnej zložke vlastného imania, reklasifikuje z vlastného imania do výsledku hospodárenia (ako reklasifikačná úprava), keď sa vykáže zisk alebo strata z vyradenia (pozri štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*).

...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

- 60N Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 48. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 60 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

Na koniec odseku 60A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 60H sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

IAS 24 Zverejnenia o spriaznených osobách

Mení sa odsek 20 a dopĺňa sa odsek 28D.

Zverejňovanie

Všetky účtovné jednotky

- ...
- 20 Klasifikácia súm záväzkov a pohľadávok voči spriazneným osobám v jednotlivých kategóriách podľa požiadaviek odseku 19 je rozšírením požiadaviek na zverejňovanie uvedených v štandarde IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* o informácie, ktoré sa majú buď prezentovať vo výkaze o finančnej situácii alebo zverejňovať v poznámkach. Kategórie sú rozšírené, aby umožňovali komplexnejšiu analýzu zostatkov účtov spriaznených osôb a platia pre transakcie medzi spriaznenými osobami.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

- ...
- 28D Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 20. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

IAS 26 *Účtovanie a vykazovanie penzijných programov*

Na koniec odseku 38 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a preniesla požiadavky na zverejnenie významných informácií o účtovnej politike zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IAS 27 *Individuálna účtovná závierka*

V odseku 18G sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „(ako je definované v štandarde IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*)“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odseku 18J sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8.

IAS 28 *Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov*

Mení sa odsek 10 a dopĺňa sa odsek 45L.

Metóda vlastného imania

- 10 Podľa metódy vlastného imania sa investícia do pridruženého podniku alebo spoločného podniku pri prvotnom zaúčtovaní vykazuje v obstarávacej cene a účtovná hodnota sa zvýši alebo zníži tak, aby sa vykázal podiel investora na výsledku hospodárenia subjektu, do ktorého sa investuje, po dátume jeho obstarania. Podiel investora na výsledku hospodárenia subjektu, do ktorého sa investuje, sa vykazuje v rámci výsledku hospodárenia investora. Rozdelenia prostriedkov prijaté od subjektu, do ktorého sa investuje, znižujú účtovnú hodnotu investície. Úpravy účtovnej hodnoty môžu byť nevyhnutné aj pri zmenách v pomernom podiele investora v subjekte, do ktorého sa investuje, ktoré vznikli v dôsledku zmien v ostatných súčiastiach komplexného výsledku subjektu, do ktorého sa investuje. Medzi tieto zmeny patria zmeny vznikajúce z precenenia nehnuteľností, strojov a zariadení a z rozdielov z prepočtu cudzích mien. Podiel investora na týchto zmenách sa vykazuje v jeho ostatných súčiastiach komplexného výsledku (pozri štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*).

...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

- 45L Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 10. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 45B sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IAS 29 *Finančné vykazovanie v hyperinflačných ekonomikách*

Menia sa odseky 8 a 25 a dopĺňa sa odsek 42.

Prehodnotenie účtovnej závierky

- ...
- 8 Účtovná závierka účtovnej jednotky, ktorej funkčná mena je menou hyperinflačnej ekonomiky – či už je zostavená na základe historických obstarávacích cien alebo na základe metódy bežných cien – sa uvádza v mernej jednotke, ktorá je bežná ku koncu obdobia vykazovania. Zodpovedajúce údaje za predchádzajúce obdobie, požadované v štandarde IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a akékoľvek informácie týkajúce sa predchádzajúcich období sa takisto uvádzajú v mernej jednotke, ktorá je bežná ku koncu obdobia vykazovania. Na účely prezentácie porovnávacích hodnôt v odlišnej prezentačnej mene sa uplatňuje odsek 42 písm. b) a odsek 43 štandardu IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*.
- ...

Účtovná závierka zostavená v historických obstarávacích cenách

Výkaz o finančnej situácii

- ...
- 25 Ku koncu prvého obdobia a v nasledujúcich obdobiach sa všetky zložky vlastného imania vlastníkov prehodnocujú použitím všeobecného cenového indexu od začiatku obdobia alebo od dátumu príspevku, ak k nemu došlo neskôr. Pohyby vlastného imania vlastníkov za dané obdobie sa zverejňujú v súlade so štandardom IFRS 18.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 42 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 8 a 25. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia*

Mení sa odsek 34, odseky 39 až 41 a odsek AG29 a dopĺňa sa odsek 97U.

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 uvedie zverejnenie v súlade so štandardom IAS 24 *Zverejnenia o spriaznených osobách* vtedy, keď od spriaznených osôb znovu nadobudne svoje vlastné nástroje vlastného imania.

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

...

- 39 Suma transakčných nákladov zaúčtovaných ako zníženie vlastného imania počas obdobia sa v súlade so štandardom IFRS 18 prezentuje vo výkaze zmien vlastného imania alebo sa zverejňuje v poznámkach.
- 40 Dividendy klasifikované ako náklady môžu byť uvedené vo výkaze/výkazoch ziskov a 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. 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 a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku. Zverejnenia vplyvu dane sa vykonávajú v súlade so štandardom IAS 12.
- 41 Zisky a straty súvisiace so zmenami účtovnej hodnoty finančného záväzku sa vykazujú ako výnos alebo náklad vo výsledku hospodárenia aj napriek tomu, že sa týkajú nástroja obsahujúceho právo na zostatkový podiel na aktívach účtovnej jednotky výmenou za peňažné prostriedky alebo iné finančné aktívum [pozri odsek 18 písm. b)]. V súlade so štandardom IFRS 18 účtovná jednotka prezentuje akýkoľvek zisk alebo stratu vyplývajúce z precenenia takéhoto nástroja oddelene vo výkaze komplexného výsledku, ak je takáto prezentácia potrebná na poskytnutie užitočného štruktúrovaného súhrnu výnosov a nákladov účtovnej jednotky.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

- 97U Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 34, 39 až 41 a odsek AG29. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

...

Dodatok

Návod na uplatňovanie

IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia*

...

Závazky a vlastné imanie (odseky 15 až 27)

...

Spôsob zaobchádzania v konsolidovanej účtovnej závierke

- AG29 V konsolidovanej účtovnej závierke účtovná jednotka prezentuje nekontrolné podiely – t. j. podiely iných strán na vlastnom imaní a príjme jej dcérskych spoločností – v súlade so štandardmi IFRS 18 a IFRS 10. Pri klasifikácii finančného nástroja (alebo jeho zložky) v rámci konsolidovanej účtovnej závierky účtovná jednotka zváži všetky podmienky dohodnuté medzi členmi skupiny a držiteľmi nástroja, aby určila, či skupina ako celok má povinnosť dodať peňažné prostriedky alebo iné finančné aktívum vo vzťahu k nástroju alebo ho vysporiadať spôsobom, ktorý vyústi do klasifikácie ako záväzku. Ak dcérska spoločnosť v rámci skupiny emituje finančný nástroj a materská spoločnosť alebo iná účtovná jednotka v skupine dohodne dodatočné podmienky priamo s držiteľmi nástroja (napríklad záruka), skupina nemusí mať možnosť voľnej úvahy pri rozhodovaní o rozdeleniach alebo spätnom odkúpení. Aj keď dcérska spoločnosť môže vhodne klasifikovať nástroj bez ohľadu na tieto dodatočné podmienky v rámci svojej individuálnej účtovnej závierky, zvažuje sa vplyv iných dohôd medzi členmi skupiny a držiteľmi nástroja s cieľom zaistiť, aby sa do konsolidovanej účtovnej závierky premietli zmluvy a transakcie, do ktorých vstúpila skupina ako celok. V rozsahu, v akom existuje takýto záväzok alebo ustanovenie o vysporiadaní, nástroj (alebo jeho zložka, ktorá je predmetom záväzku) sa v konsolidovanej účtovnej závierke klasifikuje ako finančný záväzok.

Na koniec odseku 96A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*.

Na koniec odseku 96C sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 7.

Na koniec odsekov 97A a 97K sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

V odseku 97N sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odseku 98 sa mení poznámka pod čiarou na konci vety.

- * V auguste 2005 rada IASB presunula všetky zverejnenia týkajúce sa finančných nástrojov do štandardu IFRS 7.

IAS 33 Zisk na akciu

Menia sa odseky 4A, 13 a odseky 67A až 68A, vypúšťajú sa odseky 73 až 73A a dopĺňajú sa odseky 73B až 73C a odsek 74F.

Rozsah pôsobnosti

- ...
- 4A Ak účtovná jednotka prezentuje položky výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát oddelene od výkazu prezentujúceho komplexný výsledok, ako sa uvádza v odseku 12 písm. b) štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, zisk na akciu prezentuje iba vo výkaze ziskov a strát.
- ...

Oceňovanie

Základný zisk na akciu

...

Zisky

...

- 13 Všetky položky výnosov a nákladov priraditeľných kmeňovým akcionárom materskej spoločnosti, ktoré sú vykazované v danom období, vrátane daňového nákladu a dividend z prioritných akcií klasifikovaných ako záväzky, sa zahrnú do stanovenia výsledku hospodárenia za obdobie priraditeľného kmeňovým akcionárom materskej spoločnosti (pozri štandard IFRS 18).
- ...

Prezentácia

...

- 67A Ak účtovná jednotka prezentuje položky výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát oddelene od výkazu prezentujúceho komplexný výsledok, ako sa uvádza v odseku 12 písm. b) štandardu IFRS 18, vo výkaze ziskov a strát prezentuje základný a zriedený zisk na akciu, ako sa vyžaduje v odsekoch 66 a 67.
- 68 Účtovná jednotka, ktorá vykazuje ukončené činnosti, buď prezentuje základný a zriedený zisk na akciu pre ukončené činnosti vo výkaze komplexného výsledku alebo uvedené informácie zverejňuje v poznámkach.
- 68A Ak účtovná jednotka prezentuje položky výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát oddelene od výkazu prezentujúceho komplexný výsledok, ako sa uvádza v odseku 12 písm. b) štandardu IFRS 18, prezentuje základný a zriedený zisk na akciu týkajúci sa ukončenej činnosti, ako sa požaduje v odseku 68, vo výkaze ziskov a strát, alebo uvedené informácie zverejňuje v poznámkach.
- ...

Zverejňovanie

...

- 73 [Vypúšťa sa.]
- 73A [Vypúšťa sa.]

- 73B Účtovná jednotka môže popri prezentácii základného a zriedeného zisku na akciu požadovaného týmto štandardom v poznámkach zverejniť dodatočné sumy na akciu s použitím ukazovateľa výkonnosti ako čitateľa, ktorý sa líši od ukazovateľa požadovaného v odsekoch 12 až 18 a odsekoch 33 až 35. Takýmto čitateľom/čitateľmi však musí byť suma/sumy priraditeľná/priraditeľné kmeňovým akcionárom materskej spoločnosti:
- a) celkový súčet alebo medzisúčet v odsekoch 69, 86 a 118 štandardu IFRS 18 alebo
 - b) ukazovateľ výkonnosti vymedzený manažmentom, ako sa definuje v odseku 117 štandardu IFRS 18.
- 73C Ak účtovná jednotka pri uplatňovaní odseku 73B zverejňuje dodatočnú sumu na akciu, účtovná jednotka:
- a) zverejňuje dodatočný základný a zriedený zisk na akciu s rovnakým dôrazom;
 - b) vypočítava dodatočnú sumu na akciu pomocou váženého priemeru počtu kmeňových akcií určeného v súlade s týmto štandardom;
 - c) zverejňuje dodatočnú sumu na akciu v poznámkach. Tieto informácie sa nemôžu prezentovať v primárnych účtovných výkazoch;
 - d) zverejňuje informácie požadované v odsekoch 121 až 125 štandardu IFRS 18 pri čitateľoch, ktoré sú ukazovateľmi výkonnosti vymedzenými manažmentom.

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 74F Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 4A a 13 a odseky 67A až 68A, doplnili sa odseky 73B až 73C a vypustili sa odseky 73 až 73A. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 74A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 74D sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*

Menia sa odseky 1 až 5, odseky 7 až 10, odseky 11A až 12, odseky 19 (a jeho príslušný nadpis), 20 a 24 a dopĺňajú sa odseky 16A písm. m) a 61.

Rozsah pôsobnosti

- 1 Týmto štandardom sa nestanovuje, od ktorých účtovných jednotiek by sa malo vyžadovať zverejňovanie priebežných finančných výkazov, s akou frekvenciou alebo v akom časom intervale po skončení obdobia priebežného vykázania. Vlády, regulačné orgány cenných papierov, burzy cenných papierov a účtovnícke inštitúcie však od účtovných jednotiek, s ktorých dlhovými alebo majetkovými cennými papiermi sa verejne obchoduje, často vyžadujú, aby zverejňovali priebežné finančné výkazy. Tento štandard sa uplatňuje, ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje alebo sa rozhodla uverejniť priebežné finančné výkazy v súlade s účtovnými štandardmi IFRS. Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy odporúča účtovným jednotkám, s ktorých cennými papiermi sa verejne obchoduje, aby poskytovali priebežné finančné výkazy, ktoré sú v súlade so zásadami vykazovania, oceňovania a zverejňovania stanovenými v tomto štandarde. Účtovným jednotkám, s ktorých cennými papiermi sa verejne obchoduje, sa konkrétne odporúča:
 - a) poskytovať priebežné finančné výkazy najneskôr ku koncu prvej polovice ich účtovného roka a
 - b) dať svoje priebežné finančné výkazy k dispozícii najneskôr 60 dní po skončení obdobia priebežného vykázania.
- 2 Každá finančná správa, ročná alebo v priebehu účtovného roka, je z hľadiska súladu s účtovnými štandardmi IFRS posudzovaná samostatne. Skutočnosť, že účtovná jednotka neposkytla priebežné finančné výkazy počas konkrétneho účtovného roka alebo poskytla priebežné finančné výkazy, ktoré nie sú v súlade s týmto štandardom, nebráni účtovnej jednotke v tom, aby zostavila svoju ročnú účtovnú závierku v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, ak ju v súlade s účtovnými štandardmi IFRS bežne zostavuje.
- 3 Ak je uvedené, že priebežný finančný výkaz účtovnej jednotky je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, musí spĺňať všetky požiadavky tohto štandardu. V tejto súvislosti sa v odseku 19 vyžadujú určité zverejnenia.

Definície

- 4 Ďalej uvedené pojmy sa v tomto štandarde používajú v týchto významoch:

...

Priebežný finančný výkaz je finančný výkaz, ktorý obsahuje buď účtovnú závierku v úplnej štruktúre (opísanú v štandarde IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*), alebo skrátenú účtovnú závierku (opísanú v tomto štandarde) za obdobie priebežného vykazovania.

Obsah priebežného finančného výkazu

- 5 V štandarde IFRS 18 sa definuje účtovná závierka v úplnej štruktúre ako výkaz, ktorý obsahuje tieto zložky:
 - a) výkaz (alebo výkazy) finančnej výkonnosti za obdobie vykazovania;
 - b) výkaz o finančnej situácii ku koncu obdobia vykazovania;
 - c) výkaz zmien vlastného imania za obdobie vykazovania;
 - d) výkaz o peňažných tokoch za obdobie vykazovania;
 - e) poznámky za obdobie vykazovania;
 - ea) porovnávacie informácie za predchádzajúce obdobie, ako sa uvádza v odsekoch 31 až 32 štandardu IFRS 18; a

- f) výkaz o finančnej situácii k začiatku predchádzajúceho obdobia, ak sa to vyžaduje v odseku 37 štandardu IFRS 18.

Účtovná jednotka môže použiť aj názvy výkazov, ktoré sú odlišné od názvov použitých v tomto štandarde. Účtovná jednotka môže napríklad použiť názov „súvaha“ namiesto „výkaz o finančnej situácii“.

...

- 7 Zámerom tohto štandardu nie je účtovnej jednotke zakazovať alebo ju odrádzať od zverejnenia účtovnej závierky v úplnej štruktúre (ako je opísaná v štandarde IFRS 18) v rámci svojho priebežného účtovného výkazu namiesto skrátenej účtovnej závierky a vybraných vysvetľujúcich poznámok. Týmto štandardom sa zároveň účtovným jednotkám nezakazuje, ani sa neodrádzajú od toho, aby zaradili do skrátenej priebežnej účtovnej závierky viac než len minimum riadkových položiek alebo viac vybraných vysvetľujúcich poznámok, než sa stanovuje v tomto štandarde. Na účtovnú závierku v úplnej štruktúre za obdobie priebežného vykázania sa tiež vzťahujú postupy vykazovania a oceňovania uvedené v tomto štandarde, pričom takáto závierka by mala obsahovať všetky zverejnenia vyžadované týmto štandardom (najmä vybrané poznámky uvedené v odseku 16A), ako aj zverejnenia, ktoré sa vyžadujú na základe ostatných štandardov IFRS.

Minimálne zložky priebežného finančného výkazu

- 8 **Priebežný finančný výkaz musí obsahovať minimálne tieto zložky:**
- a) skrátený výkaz (alebo skrátené výkazy) finančnej výkonnosti;
 - b) skrátený výkaz o finančnej situácii;
 - c) skrátený výkaz zmien vlastného imania;
 - d) skrátený výkaz o peňažných tokoch a
 - e) vybrané vysvetľujúce poznámky.
- 8A Ak účtovná jednotka prezentuje položky výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát oddelene od výkazu prezentujúceho komplexný výsledok, ako sa uvádza v odseku 12 písm. b) štandardu IFRS 18, prezentuje z výkazu ziskov a strát skrátené priebežné informácie.

Forma a obsah priebežnej účtovnej závierky

- 9 Ak účtovná jednotka uverejňuje v rámci svojich priebežných finančných výkazov svoju účtovnú závierku v úplnej štruktúre, forma a obsah tejto závierky podliehajú požiadavkám štandardu IFRS 18 o účtovnej závierke v úplnej štruktúre.
- 10 Ak účtovná jednotka uverejňuje v rámci svojich priebežných finančných výkazov svoju skrátenú účtovnú závierku, táto skrátená závierka musí obsahovať minimálne každý názov a medzisúččet, 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*. Ak by vynechanie dodatočných riadkových položiek alebo poznámok v skrátenej priebežnej účtovnej závierke bolo zavádzajúce, zaradia sa do tejto závierky.
- ...
- 11A Ak účtovná jednotka prezentuje položky výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát oddelene od výkazu prezentujúceho komplexný výsledok, ako sa uvádza v odseku 12 písm. b) štandardu IFRS 18, vo výkaze ziskov a strát prezentuje základný a zriadený zisk na akciu.
- 12 IFRS 18 obsahuje pokyny týkajúce sa štruktúry účtovnej závierky. V názorných príkladoch, ktoré tvoria súčasť štandardu IFRS 18, sú ilustrované možné spôsoby prezentácie výkazu o finančnej situácii, výkazu/výkazov finančnej výkonnosti a výkazu zmien vlastného imania.
- ...

Ostatné zverejnenia

- 16A Popri zverejňovaní významných udalostí a transakcií v súlade s odsekmi 15 až 15C účtovná jednotka zahrnie do poznámok k priebežnej účtovnej závierke alebo inde do priebežnej účtovnej závierky aj nasledujúce informácie. Nasledujúce zverejnenia sa uvádzajú buď v priebežnej účtovnej závierke alebo sa uvedú prostredníctvom krížového odkazu z priebežnej účtovnej závierky 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 priebežná účtovná závierka. Ak používatelia účtovnej závierky nemajú prístup k informáciám uvedeným prostredníctvom krížového odkazu za rovnakých podmienok a v rovnakom čase, priebežná účtovná závierka je neúplná. Informácie sa zvyčajne vykazujú na základe obdobia od začiatku účtovného roka do dňa priebežného vykázania:

...

- m) zverejnenia o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 121 až 125 štandardu IFRS 18.

...

Zverejňovanie súladu s účtovnými štandardmi IFRS

- 19 Ak je priebežný finančný výkaz účtovnej jednotky v súlade s týmto štandardom, táto skutočnosť sa zverejní. Priebežný finančný výkaz sa nepovažuje za zostavený v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, ak nespĺňa všetky požiadavky účtovných štandardov IFRS.

Obdobia, za ktoré sa majú priebežné účtovné závierky prezentovať

- 20 Priebežné výkazy musia obsahovať priebežné účtovné závierky (skrátene alebo v úplnej štruktúre) za tieto obdobia:

...

- b) výkaz/výkazy finančnej výkonnosti za bežné obdobie v priebehu účtovného roka a kumulatívne za bežný účtovný rok až k príslušnému dátumu a k tomu porovnateľný výkaz/porovnateľné výkazy finančnej výkonnosti za zodpovedajúce obdobie v priebehu účtovného roka (bežné a k tomu istému dátumu predchádzajúceho roka) za bezprostredne predchádzajúci účtovný rok. Štandard IFRS 18 umožňuje, aby sa priebežnom výkaze prezentoval za každé obdobie výkaz (alebo výkazy) finančnej výkonnosti;

...

Významnosť

- 24 V štandarde IFRS 18 sa definujú významné informácie a vyžaduje sa samostatné zverejňovanie významných položiek vrátane (napríklad) ukončených činností a v štandarde IAS 8 sa vyžaduje zverejňovanie zmien v účtovných odhadoch, chýb a zmien v účtovných politikách. Ani jeden z týchto štandardov neobsahuje kvantifikovaný návod na stanovenie významnosti.

Dátum nadobudnutia účinnosti

- 61 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 1 až 5, 7 až 10, 11A až 12, odseky 19 (a jeho príslušný nadpis), 20 a 24 a doplnil sa odsek 16A písm. m). Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18. Účtovná jednotka v priebežných účtovných závierkach v prvom roku uplatňovania štandardu IFRS 18 uplatňuje odseky C4 až C6 dodatku C k štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 47 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Na koniec odsekov 51 a 52 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

V odseku 52 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

V odsekoch 53, 56 a 58 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8.

Na koniec odseku 59 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla definíciu pojmu „významný“ zo štandardu IAS 1 do štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 60 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * Pri vydaní štandardu IFRS 18 rada IASB preniesla tieto požiadavky na zverejnenie významných informácií o účtovnej politike zo štandardu IAS 1 do štandardu IAS 8.

IAS 36 Zníženie hodnoty majetku

Na koniec odseku 140A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*

Na koniec odseku 104 sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a preniesla definíciu pojmu „významný“ zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IAS 38 Nehmotný majetok

Mení sa odsek 102 a dopĺňa sa odsek 130N.

Nehmotný majetok s určitou dobou použiteľnosti

...

Zostatková hodnota

...

- 102 Odhad zostatkovej hodnoty majetku vychádza zo sumy spätne získateľnej z vyradenia pri použití cien prevládajúcich k dátumu odhadu pre predaj podobného majetku, ktorý dosiahol koniec svojej doby použiteľnosti a používal sa v podobných podmienkach, za akých sa majetok bude používať. Zostatková hodnota sa preveruje najmenej vždy ku koncu každého účtovného roka. Zmena zostatkovej hodnoty majetku sa účtuje ako zmena účtovného odhadu v súlade so štandardom IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

...

Prechodné ustanovenia a dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 130N Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 102. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 130B sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IAS 40 *Investičný nehnuteľný majetok*

Mení sa odsek 31 a dopĺňa sa odsek 85I.

Oceňovanie po vykázaní

Účtovná politika

- ...
- 31 V štandarde IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky* sa uvádza, že dobrovoľnú zmenu účtovnej politiky možno uskutočniť len v prípade, ak výsledkom tejto zmeny bude účtovná závierka, ktorá poskytuje spoľahlivé a relevantnejšie informácie o účinkoch transakcií, iných udalostí alebo podmienok na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť alebo peňažné toky účtovnej jednotky. Je veľmi nepravdepodobné, že výsledkom zmeny modelu oceňovania reálnou hodnotou na model oceňovania obstarávacou cenou bude relevantnejšia prezentácia.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 85I Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 31. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 85A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IAS 41 *Pol'nohospodárstvo*

Menia sa odseky 50 a 53 a dopĺňa sa odsek 66.

Zverejňovanie

Všeobecné postrehy

- ...
- 50 Účtovná jednotka zverejňuje zosúhlasenie zmien v účtovnej hodnote biologického majetku medzi začiatkom a koncom bežného obdobia. Toto zosúhlasenie musí obsahovať:
- ...
- 53 Poľnohospodárska činnosť je často vystavená poveternostným, zdravotným a iným prírodným rizikám. Ak dôjde k udalosti, ktorej dôsledkom je vznik významnej položky výnosov alebo nákladov, zverejní sa v zmysle štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* povaha a suma tejto položky. Príkladmi takejto udalosti sú vypuknutie vírusového ochorenia, povodeň, veľké sucho alebo silný mráz a napadnutie hmyzom.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

- ...
- 66 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 50 a 53. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 59 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRIC 1 Zmeny v existujúcich záväzkoch vyplývajúcich z ukončenia prevádzky, obnovy prostredia a podobných záväzkov

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8. Menia sa odseky 6 a 8 a dopĺňa sa odsek 9C.

Odkazy

- IFRS 16 *Lízingy*
- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia* (v znení revízie z roku 2003)
- IAS 23 *Náklady na prijaté úvery a pôžičky*
- IAS 36 *Zníženie hodnoty majetku* (v znení revízie z roku 2004)
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*
- ...

Konsenzus

- ...
- 6 Ak je súvisiace aktívum oceňované pomocou modelu precenenia:
- ...
- d) v štandarde IFRS 18 sa vyžaduje, aby sa položky ostatných súčastí komplexného výsledku prezentovali ako riadkové položky vo výkaze prezentujúcom komplexný výsledok. V rámci plnenia tejto požiadavky sa zmena prebytku z precenenia vyplývajúca zo zmeny záväzku identifikuje osobitne a prezentuje sa ako taká.
- ...
- 8 Periodické časové rozlišovanie diskontu sa vykazuje vo výsledku hospodárenia ako úrokové náklady zo záväzkov iných než tých, ktoré vyplývajú z transakcií, ktoré zahŕňajú len získavanie finančných prostriedkov v čase, keď k nemu dôjde, a pri uplatňovaní odseku 61 štandardu IFRS 18 sa klasifikuje do kategórie financovania výkazu ziskov a strát. Kapitalizácia podľa štandardu IAS 23 nie je povolená.

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 9C Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 6 a 8. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.
- ...

Na koniec odseku 9A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Mení sa poznámka pod čiarou na konci odseku 10.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRIC 2 Členské podiely v družstvách a podobné nástroje

V odseku 17 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRIC 5 Práva na podiely z fondov určených na ukončenie prevádzky, recykláciu a na obnovu životného prostredia

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 8.

Odkazy

- IFRS 9 *Finančné nástroje*
- IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*
- IFRS 11 *Spoločné dohody*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 28 *Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov*
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*

IFRIC 6 Závazky vyplývajúce z pôsobenia na osobitnom trhu – odpad z elektrických a elektronických zariadení

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 8.

Odkazy

- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*

IFRIC 12 *Dojednania o koncesiách na poskytovanie služieb*

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 8.

Odkazy

- *Rámec zostavovania a prezentácie účtovných závierok*
- IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*
- IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*
- IFRS 9 *Finančné nástroje*
- IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*
- IFRS 16 *Lízingy*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia*
- IAS 20 *Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci*
- IAS 23 *Náklady na prijaté úvery a pôžičky*
- IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia*
- IAS 36 *Zníženie hodnoty majetku*
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*
- IAS 38 *Nehmotný majetok*
- SIC- 29 *Dojednania o koncesiách na poskytovanie služieb: zverejňovanie*

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

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8. Mení sa odsek 10 a dopĺňa sa odsek 27D.

Odkazy

- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 19 *Zamestnanecké požitky* (v znení zmien z roku 2011)
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*
- ...

Konsenzus

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.
- ...

Dátum nadobudnutia účinnosti

- ...
- 27D Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 10. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Na koniec odseku 27A sa dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

IFRIC 16 Zabezpečenie čistej investície do zahraničnej prevádzky

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 8.

Odkazy

- IFRS 9 *Finančné nástroje*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*

IFRIC 17 *Rozdelenia nepeňažných aktív vlastníkom*

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 1. Mení sa odsek 2 a dopĺňa sa odsek 21.

Odkazy

- IFRS 3 *Podnikové kombinácie* (v znení revízie z roku 2008)
- IFRS 5 *Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činnosti*
- IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*
- IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*
- IFRS 13 *Oceňovanie reálnou hodnotou*
- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*

...

Kontext

...

- 2 Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS) neposkytujú návod k tomu, ako by mala účtovná jednotka oceňovať rozdelenia svojim vlastníkom (vo všeobecnosti označované ako dividendy). V štandarde IFRS 18 sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby prezentovala podrobnosti o dividendách vykazovaných ako rozdelenia vlastníkom vo výkaze zmien vlastného imania alebo aby ich zverejnila v poznámkach.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

- 21 Štandardom IFRS 18, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 2. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

V odseku 1 sa vypúšťa poznámka pod čiarou k pojmu „vlastníkom“.

IFRIC 19 Zánik finančných záväzkov s nástrojmi vlastného imania

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8. Mení sa odsek 11 a dopĺňa sa odsek 18.

Odkazy

- *Rámec zostavovania a prezentácie účtovných závierok*
- *IFRS 2 Platby na základe podielov*
- *IFRS 3 Podnikové kombinácie*
- *IFRS 9 Finančné nástroje*
- *IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou*
- *IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- *IAS 8 Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- *IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia*

...

Konsenzus

...

- 11 Účtovná jednotka prezentuje zisk alebo stratu vykázanú v súlade s odsekmi 9 a 10 ako osobitnú riadkovú položku vo výkaze ziskov a strát alebo ju zverejňuje v poznámkach.

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

...

- 18 Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 11. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

IFRIC 20 Náklady na odstraňovanie skrývky v produkčnej fáze povrchovej ťažby

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 1.

Odkazy

- *Koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo*
- *IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- *IAS 2 Zásoby*
- *IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*
- *IAS 38 Nehmotný majetok*

IFRIC 21 Odvody

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8.

Odkazy

- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 12 *Dane z príjmov*
- IAS 20 *Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci*
- IAS 24 *Zverejnenia o spriaznených osobách*
- IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*
- IFRIC 6 *Záväzky vyplývajúce z pôsobenia na osobitnom trhu – odpad z elektrických a elektronických zariadení*

V odseku A2 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRIC 22 *Transakcie v cudzej mene a protihodnota vo forme preddavku*

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 8.

Odkazy

- *Koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo*
- *IAS 8 Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- *IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*

V odseku A2 sa dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* v apríli 2024 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.

IFRIC 23 Neistota týkajúca sa zaobchádzania s daňou z príjmu

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8. Menia sa odseky 14 a A4 a dopĺňa sa odsek B1A.

Odkazy

- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*
- IAS 12 *Dane z príjmov*
- ...

Konsenzus

...

Zmeny skutočností a okolností

...

- 14 Účtovná jednotka zohľadňuje vplyv zmeny skutočností a okolností alebo nových informácií ako zmenu v účtovnom odhade pri uplatnení štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*. Účtovná jednotka uplatňuje štandard IAS 10 *Udalosti po období vykazovania* s cieľom určiť, či zmena, ku ktorej dochádza po období vykazovania, je udalosťou, ktorá si vyžaduje úpravu, alebo udalosťou, ktorá si nevyžaduje úpravu.

...

Dodatok A Návod na uplatňovanie

Zverejňovanie

- A4 Ak existuje neistota týkajúca sa zaobchádzania s daňou z príjmu, účtovná jednotka určuje, či zverejniť:
- a) úsudky vykonané pri určovaní zdaniteľného zisku (daňovej straty), základov dane, nevyužitých daňových strát, nevyužitých daňových úľav a sadzieb dane pri uplatnení odseku 27G štandardu IAS 8; a
 - b) informácie týkajúce sa predpokladov a odhadov vykonaných pri určovaní zdaniteľného zisku (daňovej straty), základov dane, nevyužitých daňových strát, nevyužitých daňových úľav a sadzieb dane pri uplatnení odsekov 31A až 31E štandardu IAS 8.

...

Dodatok B Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

B1A Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenili odseky 14 a A4. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

SIC- 7 Zavedenie meny euro

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8.

Odkazy

- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*
- IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien* (v znení revízie z roku 2003)
- IAS 27 *Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka* (v znení zmien z roku 2008)

Pod nadpisom „Dátum nadobudnutia účinnosti“ sa na koniec druhého odseku dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

SIC- 10 Štátna pomoc – bez konkrétneho vzťahu k prevádzkovým činnostiam

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 8.

Odkazy

- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 20 *Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci*

SIC- 25 Dane z príjmov – zmeny daňovej situácie účtovnej jednotky alebo jej akcionárov

Pod nadpisom „Odkazy“ sa menia odkazy na štandardy IAS 1 a IAS 8.

Odkazy

- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*
- IAS 12 *Dane z príjmov*

Pod nadpisom „Dátum nadobudnutia účinnosti“ sa na koniec druhého odseku dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

SIC- 29 Dojednania o koncesiách na poskytovanie služieb: zverejňovanie

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 1.

Odkazy

- IFRS 16 *Lízingy*
- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia* (v znení revízie z roku 2003)
- IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*
- IAS 38 *Nehmotný majetok* (v znení revízie z roku 2004)
- IFRIC 12 *Dojednania o koncesiách na poskytovanie služieb*

SIC- 32 Nehmotný majetok – výdavky na webové sídlo

Pod nadpisom „Odkazy“ sa mení odkaz na štandard IAS 1. Mení sa odsek 5. Za posledný odsek pod nadpisom „Dátum nadobudnutia účinnosti“ sa dopĺňa neočíslovaný odsek.

Odkazy

- IFRS 3 *Podnikové kombinácie*
- IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*
- IFRS 16 *Lízingy*
- IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*
- IAS 2 *Zásoby* (v znení revízie z roku 2003)
- IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia* (v znení revízie z roku 2003)
- IAS 36 *Zníženie hodnoty majetku* (v znení revízie z roku 2004)
- IAS 38 *Nehmotný majetok* (v znení revízie z roku 2004)

...

Riešená problematika

- 5 Táto interpretácia sa nevzťahuje na výdavky na nákup, vývoj a prevádzkový hardvér (napríklad webové servery, staging servery, production servery a zariadenia zabezpečujúce pripojenie na internet) webovej lokality. Takéto výdavky sa účtujú v súlade so štandardom IAS 16. Ak účtovnej jednotke navyše vzniknú výdavky na poskytovateľa internetových služieb, ktorý je hostiteľom webovej lokality účtovnej jednotky, tieto výdavky sa vykazujú ako náklad v čase prijatia daných služieb podľa odseku 46 štandardu IFRS 18 a *konceptného rámca pre finančné výkazníctvo*.

...

Dátum nadobudnutia účinnosti

...

Dokumentom *Zmeny týkajúce sa odkazov na konceptný rámec v štandardoch IFRS*, vydaným v roku 2018, sa zmenil odsek 5. Účtovná jednotka uplatňuje túto zmenu na ročné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené, ak účtovná jednotka súčasne uplatňuje aj všetky ostatné zmeny zavedené dokumentom *Zmeny týkajúce sa odkazov na konceptný rámec v štandardoch IFRS*. Účtovná jednotka uplatňuje zmenu interpretácie SIC- 32 retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*. Ak však účtovná jednotka určí, že retrospektívne uplatnenie by bolo nevykonateľné alebo by zahŕňalo neprimerané náklady či úsilie, uplatňuje zmenu interpretácie SIC- 32 odkazom na odseky 23 až 28, 50 až 53 a 54F štandardu IAS 8.

Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa zmenil odsek 5. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 18.

Pod nadpisom „Dátum nadobudnutia účinnosti“ sa na koniec druhého odseku dopĺňa poznámka pod čiarou.

- * V apríli 2024 vydala rada IASB štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke* a tieto požiadavky preniesla zo štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* do štandardu IFRS 18.

Pod nadpisom „Dátum nadobudnutia účinnosti“ sa v piatom odseku dopĺňa poznámka pod čiarou k „IAS 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*“.

- * Rada IASB pri vydaní štandardu IFRS 18 zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.