

Mezinárodní standardy
účetního výkaznictví (IFRS)
Dotazník k ověření souladu
s požadavky na vykazování
a zveřejňování informací
pro rok 2010



Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS)

Dotazník k ověření souladu s požadavky na vykazování a zveřejňování informací pro rok 2010

Klient	_____		
Začátek účetního období	_____	Konec účetního období	_____
Vypracoval	_____	Datum	_____
Kontroloval	_____	Datum	_____

Upozornění

Tento dotazník shrnuje požadavky na vykazování a zveřejňování informací specifikované v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví (IFRS). Mezinárodní standardy účetního výkaznictví zahrnují standardy vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), interpretace publikované Výborem pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC), Mezinárodní účetní standardy (IAS) a interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC). Tento dotazník vám může pomoci při posuzování toho, zda byly splněny požadavky na vykazování a zveřejňování informací vymezené ve zmíněných standardech a interpretacích. Dotazník však nemá nahrazovat vaši znalost těchto pravidel ani uplatnění vašeho úsudku.

Předpokládá se, že jste se standardy i interpretacemi důkladně obeznámili. Zabýváte-li se konkrétními otázkami v tomto dotazníku, měli byste dle potřeby pracovat právě s těmito dokumenty. Jednotlivé položky tohoto dotazníku odkazují na příslušné části vlastních standardů a interpretací, které vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB).

Tento dotazník se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví vydaných k 30. září 2010. Dotazník nevěnuje pozornost požadavkům IFRS vztahujícím se na uznávání a oceňování.

Použití dotazníku

Tento dotazník má sloužit výhradně vám a neměl by být poskytnut žádné jiné osobě či účetní jednotce.

Žádná 1) členská firma, která poskytuje dotazník klientům, 2) Deloitte Touche Tohmatsu, ani 3) žádná další členská firma v rámci organizace Deloitte Touche Tohmatsu, ani žádná její dceřiná společnost, přidružená či spřízněná osoba neposkytuje prostřednictvím tohoto dotazníku účetní či jiné odborné poradenství nebo služby. Tento dotazník nenahrazuje odborné poradenství či služby a na jeho základě byste neměli činit rozhodnutí nebo podnikat kroky, které by mohly mít vliv na vaše podnikání.

Žádná 1) členská firma, která poskytuje dotazník klientům, 2) Deloitte Touche Tohmatsu, ani 3) žádná další členská firma v rámci organizace Deloitte Touche Tohmatsu, ani žádná její dceřiná společnost, přidružená či spřízněná osoba není odpovědná za ztráty, které utrpí osoba spoléhající se na tento dotazník.

Upozorňujeme, že přes veškeré úsilí věnované tomu, aby byl tento dotazník úplný z pohledu požadavků Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) týkajících se vykazování a zveřejňování informací, jeho uživatelé budou zcela jistě muset použít odborný úsudek vycházející z konkrétních okolností (např. při určování toho, zda účetní závěrka „věrně zobrazuje“ finanční situaci, výkonnost a peněžní toky účetní jednotky). Tento dotazník je pouze pomůckou, která se takovým odborným úsudkům nevěnuje. Uživatelé dotazníku by v této spojitosti měli vyhledat radu odborníků na IFRS.

Na podrobné body týkající se požadavků na vykazování a zveřejňování informací je obvykle třeba odpovědět „ano“, „ne“ nebo „neuvádí se.“ V závislosti na odpovědi pak může být nutné, abyste učinili další kroky. Odpověď „ano“ nemusí nutně znamenat dodržování požadavků Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví se neustále mění a vyvíjejí. Uživatelé tohoto dotazníku jsou sami odpovědní za to, aby byly jejich znalosti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví aktuální, protože to může mít vliv na obsah tohoto dotazníku.

Úvod

Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) zveřejňuje své standardy v souborech pravidel nazvaných Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS). V době svého založení přejala Rada IASB jádro Mezinárodních účetních standardů (IAS), které byly vydány jejím předchůdcem, Výborem pro mezinárodní účetní standardy. Název „Mezinárodní standardy účetního výkaznictví“ v sobě tedy zahrnuje standardy IFRS, standardy IAS, interpretace Výboru pro IFRS interpretace (IFRIC), a interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC).

Standardy a interpretace, na které se dotazník vztahuje

Cílem tohoto dotazníku je pomoci uživateli při určování toho, zda byly splněny požadavky týkající se vykazování a zveřejňování informací v komentáři k účetní závěrce vymezené v IFRS. Dotazník nevěnuje pozornost požadavkům IFRS vztahujícím se na uznávání a oceňování.

Dotazník se týká požadavků na vykazování a uvádění informací v účetní závěrce podle IFRS, jež byly vydány k 30. září 2010. Jejich seznam je k dispozici na stranách (iv) až (vii). Upozorňujeme, že:

- dotazník je vhodný pro posuzování údajů uvedených v účetních závěrkách sestavených v souladu s IFRS za období začínající 1. lednem 2010 nebo po tomto datu. **Není vhodné jej použít pro dřívější účetní období (v takovém případě použijte starší verze tohoto dotazníku);**
- v tomto dotazníku jsou zahrnuty i standardy a interpretace vydané k 30. září 2010, které nejsou pro období začínající 1. ledna 2010 v účinnosti. V dotazníku jsou vyznačeny šedou barvou. Jejich dřívější aplikace (tj. před jejich datem účinnosti) je ovšem všeobecně povolena (viz specifické požadavky v jednotlivých standardech a interpretacích). V případě, že jsou takové standardy a interpretace aplikovány před jejich datem účinnosti, vyžaduje se, aby tato skutečnost byla uvedena v účetní závěrce (podrobnosti viz konkrétní standardy a interpretace);
- v rámci svých pracovních programů vydává Rada IASB a Výbor pro IFRS interpretace další standardy a interpretace. Pokud jsou tyto standardy a interpretace publikovány dříve, než je vydána účetní závěrka klienta, a zatím nebyly aplikovány, protože doposud nenabýly účinnosti, v souladu se standardem IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* je nutné tuto skutečnost uvést v účetní závěrce, a pokud lze odhadnout dopad v období, kdy jsou standardy a interpretace poprvé aplikovány, je nutno uvést také tento předpokládaný dopad (viz podrobné požadavky ve standardu IAS 8 tohoto dotazníku).

Doporučení k vyplnění dotazníku

Účetní závěrka smí být označena jako závěrka splňující požadavky IFRS pouze v případě, že splňuje všechny požadavky každého z příslušných standardů a každé z příslušných interpretací. Dodržení příslušných IFRS zajistí v podstatě za všech okolností věrné zobrazení skutečností v účetní závěrce. V ojedinělých případech je v zájmu dosažení věrného zobrazení skutečností dovoleno odchýlení od IFRS. V takových situacích však musejí být dodrženy rozsáhlé požadavky na zveřejňování informací v účetní závěrce.

Předpokládá se, že uživatel tohoto dotazníku je s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví důkladně obeznámen. Dotazník obsahuje otázky, které se věnují tématům nebo oblastem, jež mohou, ale nemusí, být pro vaši konkrétní situaci relevantní.

Odkazy na jednotlivé standardy jsou v tomto dotazníku uvedeny podle čísel standardů a odstavců, např. IAS 18.35 znamená odstavec 35 Mezinárodního účetního standardu č. 18. Tam, kde dotazník uvádí požadavky obou verzí nedávno novelizovaného standardu, je pro odlišení požadavků uveden v závorce rok novelizace. Např. IAS 24.17 odkazuje na odstavec 17 standardu IAS 24 ve verzi z roku 2003, zatímco IAS 24(2009).18 značí odstavec 18 standardu IAS 24 v podobě novelizované v roce 2009.

Každá část tohoto dotazníku (částí je jednotlivý standard nebo interpretace) obsahuje úvod popisující zaměření dané části a pokud je to relevantní, také obecné informace nebo odkazy na jiné části dotazníku s cílem zlepšit porozumění standardům nebo interpretacím a jejich vzájemným vazbám. Navíc jsou v tomto úvodu uvedeny nejnovější dodatky a novely příslušné části dotazníku.

Otázky se obvykle netýkají problematiky popisované v Implementační příručce obsažené v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví. **Je proto nutné, aby uživatel co nejvíce pracoval s texty jednotlivých standardů a s Implementační příručkou, pokud hledá odpovědi na konkrétní otázky.**

Jistým vodítkem jsou kurzívou psané poznámky ke konkrétním otázkám.

Poznámky k českému vydání

Tato publikace je překladem anglického originálu publikace „Presentation and disclosure checklist 2010“ vydané londýnskou kanceláří Deloitte v roce 2010. Použitá terminologie se v některých případech může odchýlit od překladu IFRS do češtiny zveřejněného na internetových stránkách Evropské unie.

Zkratky použité v této publikaci

IAS	Mezinárodní účetní standard(y)
IASB	Rada pro Mezinárodní účetní standardy
IFRIC	Výbor pro IFRS interpretace a interpretace vydané Výborem
IFRS	Mezinárodní standard(y) účetního výkaznictví – v užším pojetí pouze standard(y) IFRS, v širším pojetí všechny standardy IAS, IFRS, interpretace SIC a IFRIC
SIC	Stálý interpretační výbor Výboru pro Mezinárodní účetní standardy a interpretace vydané tímto výborem

Standards a interpretace vydané k 30. září 2010

Standard/ Interpretace**	Název	Datum účinnosti ⁽¹⁾	Stránka	Vyplněno?
IFRS 1	První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	1. červenec 2009	1	
IFRS 2	Úhrady vázané na akcie	1. leden 2005	7	
IFRS 3	Podnikové kombinace	1. červenec 2009	10	
IFRS 4	Pojistné smlouvy	1. leden 2005	15	
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji a ukončené činnosti	1. leden 2005	18	
IFRS 6	Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů	1. leden 2006	23	
IFRS 7 ⁽²⁾	Finanční nástroje – zveřejňování (účetní jednotka dosud nepřijala IFRS 9)	1. leden 2007	25	
IFRS 7 ⁽²⁾	Finanční nástroje – zveřejňování (účetní jednotka přijala IFRS 9)	1. leden 2013	43	
IFRS 8	Provozní segmenty	1. leden 2009	63	
IFRS 9	Finanční nástroje	1. leden 2013	71	
IAS 1	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	1. leden 2009	72	
IAS 2	Zásoby	1. leden 2005	91	
IAS 7	Výkazy peněžních toků	1. leden 1994	93	
IAS 8	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	1. leden 2005	99	
IAS 10	Události po skončení účetního období	1. leden 2005	102	
IAS 11	Smlouvy o zhotovení	1. leden 1995	105	
IAS 12	Daně ze zisku	1. leden 1998	106	
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení	1. leden 2005	111	
IAS 17	Leasingy	1. leden 2005	114	
IAS 18	Výnosy	1. leden 1995	117	
IAS 19	Zaměstnanecké požitky	1. leden 1999	118	
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory	1. leden 1984	124	
IAS 21	Dopady změn měnových kurzů	1. leden 2005	126	

Standard/ Interpretace**	Název	Datum účinnosti ⁽¹⁾	Stránka	Vyplněno?
IAS 23	Výpůjční náklady	1. leden 1995	128	
IAS 24 ⁽³⁾	Zveřejnění spřízněných stran	1. leden 2005	129	
IAS 24(2009) ⁽³⁾	Zveřejnění spřízněných stran	1. leden 2011	133	
IAS 26	Penzijní plány	1. leden 1988	139	
IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka	1. červenec 2009	143	
IAS 28	Investice do přidružených podniků	1. leden 2005	145	
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	1. leden 2005	147	
IAS 31	Účasti ve společném podnikání	1. leden 2005	148	
IAS 32	Finanční nástroje – vykazování	1. leden 2005	150	
IAS 33	Zisk na akcii	1. leden 2005	158	
IAS 34	Mezitímní účetní výkaznictví	1. leden 2009	161	
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv	31. březen 2004	168	
IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	1. červenec 1999	173	
IAS 38	Nehmotná aktiva	31. březen 2004	175	
IAS 39	Finanční nástroje - účtování a oceňování	1. leden 2005	178	
IAS 40	Investice do nemovitostí	1. leden 2005	180	
IAS 41	Zemědělství	1. leden 2003	183	
IFRIC 1	Změny v existujících ukončeních provozu, uvedených do původního stavu a obdobných závazcích	1. září 2004	186	
IFRIC 2	Členské podíly v družstevních účetních jednotkách a podobné nástroje	1. ledna 2005	187	
IFRIC 4	Určení, zda smlouva obsahuje leasing	1. ledna 2006	189	
IFRIC 5	Práva na podíly na fondech vytvořených na demontáž, ukončení provozu, uvedení do původního stavu a ekologickou likvidaci	1. ledna 2006	190	
IFRIC 6	Závazky vznikající z působení na zvláštním trhu – elektrický a elektronický odpad	1. prosince 2005	Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací	

Standard/ Interpretace**	Název	Datum účinnosti ⁽¹⁾	Stránka	Vyplněno?
IFRIC 7	Použití metody přepracování výkazů v IAS 29 – <i>Vykazování v hyperinflačních ekonomikách</i>	1. března 2006		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
IFRIC 9	Přehodnocení vložených derivátů	1. června 2006		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
IFRIC 10	Mezitimní účetní výkaznictví a snížení hodnoty	1. listopad 2006		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
IFRIC 12	Ujednání o poskytování licencovaných služeb	1. leden 2008		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
IFRIC 13	Zákaznické věrnostní programy	1. červenec 2008	191	
IFRIC 14	IAS 19 Limit aktiva definovaných požitků, požadavky na minimální financování a jejich interakce	1. leden 2008	192	
IFRIC 15	Smlouvy o výstavbě nemovitostí	1. leden 2009	193	
IFRIC 16	Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky	1. říjen 2008		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
IFRIC 17	Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníkům	1. červenec 2009	194	
IFRIC 18	Převody aktiv od zákazníků	1. červenec 2009		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
IFRIC 19	Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji	1. červenec 2010	195	
SIC 7	Zavedení eura	1. červen 1998		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC 10	Státní podpora bez specifické vazby k provozním činnostem	1. srpen 1998		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC 12	Konsolidace – jednotky zvláštního určení	1. července 1999		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC 13	Spoluovládané jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníků	1. leden 1999		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC 15	Operativní leasingy - pobídky	1. leden 1999		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací

Standard/ Interpretace**	Název	Datum účinnosti ⁽¹⁾	Stránka	Vyplněno?
SIC 21	Daně ze zisku – zpětná ziskatelost přeceněných neodepisovatelných aktiv	15. červenec 2000		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC 25	Daně ze zisku – změny v daňovém statutu účetní jednotky nebo jejích akcionářů	15. červenec 2000		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC-27	Vyhodnocování podstaty transakcí uzavřených právní formou leasingu	31. prosinec 2001	196	
SIC-29	Ujednání o poskytování licencovaných služeb - zveřejňování	31. prosinec 2001	197	
SIC 31	Výnosy – barterové transakce zahrnující reklamní služby	31. prosinec 2001		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací
SIC 32	Nehmotná aktiva – náklady na webové stránky	25. březen 2002		Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací

Poznámky:

- 1) Některé IFRS obsahují složitá přechodná ustanovení. Kromě toho byly některé IFRS upraveny po datu účinnosti uvedeném v tabulce a tyto dodatky mohou mít odlišná přechodná ustanovení. Podrobnosti jsou uvedeny v jednotlivých IFRS.
- 2) Vyplněna bude jedna ze dvou částí podle toho, zda účetní jednotka začala dodržovat standard IFRS 9 *Finanční nástroje* před datem jeho účinnosti.
- 3) Vyplněna bude jedna ze dvou částí podle toho, zda účetní jednotka začala dodržovat standard IAS 24 *Zveřejnění spřízněných stran* (novela z roku 2009) před datem jeho účinnosti.

Přehled záležitostí, které jsou ve zjevném nesouladu

Níže uvedenou tabulku je možné použít ke stručnému popisu oblastí, ve kterých nebyly při sestavování příslušné účetní závěrky dodrženy požadavky IFRS, a opatření, která byla přijata.

Odkaz na IFRS	Popis zjevného nesouladu	Přijaté opatření

IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným ve standardu IFRS 1 v novelizované podobě z listopadu roku 2008, který se aplikuje v případech, kdy účetní jednotka poprvé použije IFRS a ve své účetní závěrce výslovně a bez jakýchkoli výhrad uvede, že její účetní závěrka splňuje požadavky IFRS.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</p> <p><i>Standard IFRS 1 byl v listopadu 2008 v podstatné míře přepracován (ovšem bez toho, že by byl změněn jeho věcný obsah) s cílem zajistit jeho větší srozumitelnost a lepší orientaci v něm. V této části jsou popsány požadavky novelizovaného standardu účinné pro účetní jednotky sestavující svou první účetní závěrku dle IFRS za období začínající 1. července 2009 nebo po tomto datu.</i></p> <p><i>Následující nové nebo upravené odstavce jsou účinné poprvé pro období, jehož se týká tento dotazník:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>nový odstavec 31A a 39A (doplňný úpravou IFRS 1 Dodatečné výjimky pro prvouživatele IFRS) vydanou v červenci 2009 a účinnou pro roční účetní období začínající 1. ledna 2010 nebo později).</i> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce ke standardu IFRS 1 nebo upraveny stávající odstavce standardu IFRS 1:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) provádí řadu následných úprav standardu IFRS 1. Standard IFRS 9 je účinný pro období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu, dřívější dodržování je povoleno. Následné úpravy IFRS 1 je třeba dodržovat, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i> <i>Zdokonalení IFRS (vydaná v květnu 2010) upravují standard IFRS 1. Úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Povoleno je jejich dřívější dodržování.</i> 	
IFRS 1:6	<p>Počáteční výkaz o finanční situaci dle IFRS</p> <p>Účetní jednotka sestaví a zveřejní počáteční výkaz o finanční situaci podle IFRS k datu přechodu na IFRS.</p>	
IFRS 1:D11	<p>Zaměstnanecké požitky</p> <p>Účetní jednotka může zveřejnit částky požadované odstavcem 120A p) standardu IAS 19 Zaměstnanecké požitky, neboť tyto částky jsou stanoveny prospektivně pro každé účetní období od data přechodu na IFRS.</p>	
	<p><i>Pozn.: Odstavec 120A p) standardu IAS 19 vyžaduje zveřejnění pětileté historie definovaných požitků a aktiv plánu a také kvalifikovaných úprav (podrobnosti viz část tohoto dotazníku týkající se IAS 19). Výjimka ve standardu IFRS 1.D11 (viz výše) dovoluje novým uživatelům, aby vykazovali tyto částky pouze od data přechodu na IFRS.</i></p>	
IFRS 1:D2	<p>Úhrady vázané na akcie</p> <p>U všech případů poskytnutí kapitálových nástrojů, u kterých nebyl použit standard IFRS 2 Úhrady vázané na akcie (například kapitálové nástroje poskytnuté do 7. listopadu 2002 – viz níže), prvouživatel přesto zveřejní v účetní závěrce informace požadované v odstavcích 44 a 45 standardu IFRS 2.</p>	
IFRS 1:D2	<p><i>Pozn.: Prvouživatelé mohou, ale nemusejí, použít IFRS 2 u kapitálových nástrojů, které byly poskytnuty do 7. listopadu 2002. Prvouživatelé by také měli, ale nemusejí, použít IFRS 2 u kapitálových nástrojů, které byly poskytnuty po 7. listopadu 2002 a které byly uplatněny před pozdějším z následujících dat: a) datum přechodu na IFRS a b) 1. leden 2005. Pokud se však prvouživatel rozhodne aplikovat IFRS 2 u takových kapitálových nástrojů, může tak učinit pouze tehdy, pokud účetní jednotka zveřejnila reálnou hodnotu těchto kapitálových nástrojů stanovenou k datu ocenění podle IFRS 2.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Zveřejnění vyžadovaná odstavci 44 a 45 IFRS 2 viz část tohoto dotazníku týkající se standardu IFRS 2.</i>	
IFRS 1:D3	U závazků, u kterých je použit standard IFRS 2, nemusí prvouživatel měnit srovnávací informace, pokud se vztahují k období nebo datu před 7. listopadem 2002.	
IFRS 1:D3	<i>Pozn.: Prvouživatel může, ale nemusí, aplikovat IFRS 2 na závazky vznikající z transakcí spočívajících v úhradách vázaných na akcie, které byly vypořádány před datem přechodu na IFRS. Prvouživatel může, ale nemusí, aplikovat IFRS 2 u závazků, které byly vypořádány před 1. lednem 2005.</i>	
	Pojistné smlouvy	
IFRS 1:D4	<i>Pozn.: Prvouživatel může použít přechodná ustanovení standardu IFRS 4 (odstavce 42 až 44 IFRS 4).</i>	
IFRS 4:44	Při dodržování požadavku odstavce 39 c) iii) standardu IFRS 4 (viz příslušný oddíl tohoto kontrolního dotazníku) nemusí prvouživatel zveřejňovat informace o vývoji nároků z období déle než pět let před koncem prvního finančního roku, kdy účetní jednotka používá standard IFRS 4.	
IFRS 4:44	Pokud by při uplatňování odstavce 39 c) iii) standardu IFRS 4 (viz příslušný oddíl tohoto kontrolního dotazníku) nemohl prvouživatel připravit informace o vývoji nároků před začátkem prvního období, za které účetní jednotka prezentuje srovnávací informace v plném rozsahu v souladu se standardem IFRS 4, účetní jednotka musí tuto skutečnost zveřejnit v účetní závěrce.	
	Srovnávací informace	
IFRS 1:21	První účetní závěrka společnosti podle IFRS by měla zahrnovat minimálně tři výkazy o finanční situaci, dva výkazy o úplném výsledku, dvě samostatné výsledovky (pokud je jednotka zveřejňuje), dva výkazy o peněžních tocích, dva výkazy změn vlastního kapitálu a komentář k těmto výkazům, včetně srovnávacích informací.	
	Srovnávací informace a historické přehledy, jež nejsou v souladu s IFRS	
	V případě, že účetní jednotka zveřejňuje i) historické přehledy vybraných údajů, které nejsou v souladu s požadavky IFRS na uznání nebo oceňování, za období před prvním obdobím, za něž účetní jednotka sestavuje kompletní srovnávací informace podle IFRS, nebo ii) srovnávací informace podle dříve používaných GAAP spolu se srovnávacími informacemi, které vyžaduje standard IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> :	
IFRS 1:22 a)	a) u údajů podle dříve používaných GAAP musí být výrazně označeno, že nebyly sestaveny v souladu s IFRS, a	
IFRS 1:22 b)	b) účetní jednotka uvede povahu hlavních úprav, které by údaje podle dříve používaných GAAP uvedly do souladu s IFRS.	
	<i>Pozn.:</i>	
IFRS 1:22	1) V případě, že účetní jednotka poskytuje historické přehledy vybraných údajů za období před prvním obdobím, za něž předkládá kompletní srovnávací informace podle IFRS, nevyžaduje IFRS 1, aby takové přehledy byly v souladu s požadavky IFRS na uznání a oceňování.	
IFRS 1:22 b)	2) Účetní jednotka nemusí při zveřejňování povahy úprav, jež by údaje přizpůsobily IFRS, tyto úpravy kvantifikovat.	
	Vysvětlení přechodu na IFRS	
	Sesouhlasení	
IFRS 1:23	Účetní jednotka vysvětlí, jak přechod z dříve používaných GAAP na IFRS ovlivnil její vykazovanou finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky.	
	<i>Pozn.: Níže uvedené odstavce 24 až 33 standardu IFRS 1 specifikují podrobné požadavky na uvedení informací v souladu s IFRS 1.23. V příkladu 11 v Implementační příručce k IFRS 1 je popsán jeden způsob, jak dodržet požadavky odstavců 24 a), 24 b) a 25.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 1:24 a)	<p>První účetní závěrka účetní jednotky podle IFRS musí obsahovat sesouhlasení jejího vlastního kapitálu vykázaného podle dříve používaných GAAP a vlastního kapitálu podle IFRS k oběma následujícím datům:</p> <p>a) datum přechodu na IFRS a</p> <p>b) konec posledního účetního období vykázaného v poslední účetní závěrce účetní jednotky podle dříve používaných GAAP.</p>	
IFRS 1:24 b)	<p>První účetní závěrka účetní jednotky podle IFRS musí obsahovat sesouhlasení jejího celkového úplného výsledku podle IFRS za poslední období v poslední účetní závěrce účetní jednotky. Východiskem tohoto sesouhlasení je celkový úplný výsledek podle dříve používaných GAAP za stejné období nebo, pokud účetní jednotka takový celkový údaj dříve nevykazovala, hospodářský výsledek podle dříve používaných GAAP.</p>	
IFRS 1:25	<p><i>Pozn.: Sesouhlasení, která vyžadují odstavce 24 a) a b) standardu IFRS 1 (viz výše), musí být dostatečně podrobná, aby uživatelé rozlišili významné úpravy výkazu o finanční situaci a výkazu o úplném výsledku.</i></p>	
IFRS 1:24 c)	<p>Pokud účetní jednotka poprvé uznala nebo zrušila při sestavování svého počátečního výkazu o finanční situaci podle IFRS ztráty ze snížení hodnoty aktiv, její první účetní závěrka podle IFRS musí obsahovat údaje, které by vyžadoval standard IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>, kdyby účetní jednotka tyto ztráty ze snížení hodnoty uznala nebo zrušila v období začínajícím datem přechodu na IFRS.</p>	
IFRS 1:25	<p>Jestliže účetní jednotka sestavila výkaz o peněžních tocích podle dříve používaných GAAP, objasní významné úpravy v tomto výkazu.</p>	
IFRS 1:26	<p>Pokud účetní jednotka zjistila chyby, k nimž došlo při účtování podle dříve používaných GAAP, opravy těchto chyb v sesouhlaseních požadovaných odstavci 24 a) a b) standardu IFRS 1 (viz výše) musejí být odlišeny od změn v účetních pravidlech.</p>	
IFRS 1:27	<p><i>Pozn.: Standard IAS 8 se nezabývá změnami účetních pravidel v případě, že účetní jednotka poprvé použije IFRS. Požadavky standardu IAS 8 na zveřejnění změn účetních pravidel se proto netýkají první účetní závěrky účetní jednotky podle IFRS.</i></p>	
IFRS 1:27	<p><i>Pozn.: Standard IAS 8 se nezabývá změnami účetních pravidel v případě, že účetní jednotka použije IFRS nebo změnami těchto účetních pravidel dokud účetní jednotka nesestavuje svou první účetní závěrku dle IFRS. Požadavky standardu IAS 8 na zveřejnění změn účetních pravidel se proto netýkají první účetní závěrky účetní jednotky podle IFRS.</i></p>	
IFRS 1:27A	<p>Pokud v průběhu období, za které je sestavována první účetní závěrka dle IFRS, změní účetní jednotka účetní pravidla nebo použití výjimek obsažených v IFRS 1, musí vysvětlit změny mezi svou první mezitímní účetní závěrkou dle IFRS a svou první účetní závěrkou dle IFRS v souladu s odstavcem 23 standardu IFRS 1 a také aktualizovat sesouhlasení požadovaná odstavci 24 a) a b) standardu IFRS 1.</p> <p><i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydané v květnu 2010 upravilo odstavec 27 a přidalo odstavec 27A. Tyto úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu, povoleno je jejich dřívější dodržování.</i></p>	
IFRS 1:28	<p>Jestliže účetní jednotka v minulých obdobích nesestavovala účetní závěrku, tato skutečnost má být v její první účetní závěrce podle IFRS uvedena.</p>	
IFRS 1:29	<p>Klasifikace finančních aktiv nebo finančních závazků</p> <p>Pokud účetní jednotka klasifikovala některá dříve vykázaná finanční aktiva nebo finanční závazky jako aktiva nebo závazky „v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“ nebo jako „realizovatelné“, což povoluje odstavec D19 standardu IFRS 1, zveřejní následující informace:</p> <p>a) reálnou hodnotu všech finančních aktiv a závazků zařazených do každé z kategorií k datu klasifikace a</p> <p>b) klasifikaci a účetní hodnotu v minulé účetní závěrce.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 1:29	<p>Pokud účetní jednotka klasifikovala některé dříve vykázané finanční aktivum jako finanční aktivum v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (což povoluje odstavec D19A standardu IFRS 1), zveřejní následující informace:</p> <p>a) reálnou hodnotu takto klasifikovaných finančních aktiv k datu klasifikace a</p> <p>b) klasifikaci a účetní hodnotu v minulé účetní závěrce.</p>	
IFRS 1:29A	<p>Pokud účetní jednotka klasifikovala některý dříve vykázaný finanční závazek jako finanční závazek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (což povoluje odstavec D19 standardu IFRS 1), zveřejní následující informace:</p> <p>a) reálnou hodnotu takto klasifikovaných finančních závazků k datu klasifikace a</p> <p>b) klasifikaci a účetní hodnotu v minulé účetní závěrce.</p>	
	<p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 – Finanční nástroje upravil odstavec 29 a přidal odstavec 29A. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
	<p>Použití reálné hodnoty jako domnělé pořizovací ceny</p> <p>Pokud účetní jednotka použila reálnou hodnotu v počátečním výkazu o finanční situaci dle IFRS jako domnělou pořizovací cenu položky pozemků, budov a zařízení, investice do nemovitostí nebo nehmotného aktiva (tak, jak to umožňují odstavce D5 a D7 standardu IFRS 1), jsou v první účetní závěrce účetní jednotky podle IFRS uvedeny na každé řádce počátečního výkazu o finanční situaci:</p>	
IFRS 1:30 a)	a) úhrn těchto reálných hodnot a	
IFRS 1:30 b)	b) úhrn úprav účetních hodnot vykázaných podle dříve používaných GAAP.	
	<p>Použití domnělé pořizovací ceny u investic do dceřiných podniků, spoluovládaných jednotek a přidružených podniků</p> <p>Jestliže účetní jednotka používá v počátečním výkazu o finanční situaci sestaveném dle IFRS ve své individuální účetní závěrce (viz odstavec D15 standardu IFRS 1) u investice do dceřiného podniku, spoluovládané jednotky nebo přidruženého podniku domnělou pořizovací cenu, musí být v první individuální účetní závěrce jednotky dle IFRS zveřejněny následující údaje:</p>	
IFRS 1:31 a)	a) úhrnná domnělá pořizovací cena investic, u nichž je domnělou pořizovací cenou jejich účetní hodnota podle dřívějších GAAP,	
IFRS 1:31 b)	b) úhrnná domnělá pořizovací cena investic, u nichž je domnělou pořizovací cenou jejich reálná hodnota,	
IFRS 1:31 c)	c) úhrn úprav účetních hodnot vykázaných dle dřívějších GAAP.	
IFRS 1:31A	Pokud účetní jednotka použije pro ropná a plynárenská aktiva výjimku uvedenou v odstavci D8A písm. b), zveřejní tuto skutečnost a základní zásady, podle nichž byly určeny účetní hodnoty stanovené podle dřívějších GAAP.	
IFRS 1:31B	Pokud účetní jednotka použije pro činnosti s regulovanými sazbami výjimku uvedenou v odstavci D8B, zveřejní tuto skutečnost a základní zásady, podle nichž byly určeny účetní hodnoty stanovené podle dřívějších GAAP.	
	<p><i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 přidala odstavec 31B. Tyto úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno.</i></p>	
	<p>Mezitímní finanční výkazy</p>	
IFRS 1:32	<p><i>Pozn.: Níže uvedené požadavky se týkají mezitímních výkazů sestavovaných podle IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví za mezitímní období obsažená v první účetní závěrce účetní jednotky podle IFRS. Doplnují požadavky standardu IAS 34 (které jsou rozepsány v samostatné části tohoto dotazníku) pro tato mezitímní období.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 1:32 a)	<p>Pokud účetní jednotka předkládá za část období, za které se sestavuje první účetní závěrka podle IFRS, mezitímní účetní výkazy v souladu se standardem IAS 34 a předložila mezitímní účetní závěrku za srovnatelné mezitímní období bezprostředně předcházejícího účetního období, obsahuje každá taková mezitímní účetní závěrka sesouhlasení:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) vlastního kapitálu účetní jednotky podle dříve používaných GAAP ke konci srovnatelného mezitímního období a vlastního kapitálu podle IFRS ke stejnému datu a ii) ostatního úplného výsledku účetní jednotky podle IFRS za dané srovnatelné mezitímní období (za běžné mezitímní období a kumulativně od počátku běžného roku). Výchozím bodem tohoto sesouhlasení je celkový úplný výsledek za dané období dle dřívějších GAAP nebo, pokud jednotka takový údaj nevykazovala, hospodářský výsledek podle dřívějších GAAP. 	
IFRS 1:32 b)	<p>První mezitímní účetní závěrka účetní jednotky podle IAS 34 za část období, za které se sestavuje první účetní závěrka podle IFRS, obsahuje kromě sesouhlasení, které vyžaduje standard IFRS 1:32 a) (viz výše), také sesouhlasení uvedené v odstavcích 249 a) a b) standardu IFRS 1 (doplněná o požadavky odstavců 25 a 26 standardu IFRS 1 (viz část výše nadepsaná „Sesouhlasení“) nebo odkaz na jiný zveřejněný dokument obsahující tato sesouhlasení.</p>	
IFRS 1:32 c)	<p>Pokud účetní jednotka změní účetní postupy nebo použití výjimek obsažených ve standardu IFRS 1, vysvětlí tyto změny v příslušné mezitímní účetní závěrce v souladu s odstavcem 23 standardu IFRS 1 a zaktualizuje sesouhlasení, která vyžaduje standard IFRS 1:32 a) a IFRS 1:32 b) výše.</p> <p><i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 přidala odstavec 32 c). Tyto úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu, dřívější používání je povoleno.</i></p>	
IFRS 1:33	<p>Pokud prvouživatel neuvedl v poslední roční účetní závěrce podle dříve používaných GAAP údaje důležité pro pochopení běžného mezitímního období, mezitímní účetní závěrka musí obsahovat tyto údaje nebo odkaz na jiný zveřejněný dokument, který tyto údaje obsahuje.</p>	
IFRS 1:33	<p><i>Pozn.: Standard IAS 34 vyžaduje zveřejnění minimálních informací vycházejících z předpokladu, že uživatelé mezitímní účetní závěrky mají přístup i k poslední roční účetní závěrce. Standard IAS 34 však také požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila „všechny události nebo transakce důležité pro pochopení běžného mezitímního období“.</i></p>	
IFRS 1:E2	<p>Výjimka z požadavku na přepracování srovnávacích informací v souladu se standardem IFRS 9</p> <p>Účetní jednotka, která se rozhodne zveřejňovat srovnávací informace, jež v prvním roce přechodu neodpovídají požadavkům standardů IFRS 9 a IFRS 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) použije na srovnávací informace o aktivech v rozsahu standardu IFRS 9 požadavky na zveřejňování a oceňování z dřívějších GAAP místo požadavků standardů IAS 39 a IFRS 9, b) zveřejní tuto skutečnost spolu se základními zásadami použitými pro sestavení těchto informací, c) vykáže všechny úpravy mezi výkazem o finanční situaci k datu účetní závěrky srovnávacího období (tj. výkazem o finanční situaci, který obsahuje srovnávací informace podle dřívějších GAAP) a výkazem o finanční situaci k začátku období, kdy se účetní závěrka poprvé sestavuje podle IFRS (tj. k prvnímu období, které obsahuje informace, jež splňují požadavky standardů IFRS 9 a IFRS 7), jako úpravy vyplývající ze změny účetních postupů a zveřejní informace požadované v odstavcích 28 a) až e) a f) i) standardu IAS 8. Odstavec 28 f) i) se vztahuje pouze na částky vykázané ve výkazu o finanční situaci k datu účetní závěrky srovnávacího období, d) použije odstavec 17 c) standardu IAS 1 pro zveřejnění dodatečných informací, pokud není dodržení konkrétních požadavků v IFRS dostatečné k tomu, aby uživatelé pochopili dopad konkrétních transakcí, jiných událostí a podmínek finanční situace a finančních výsledků účetní jednotky. 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 1:E1	<p><i>Pozn.: Účetní jednotka, která a) používá IFRS pro období začínající před 1. lednem 2012 a b) používá IFRS 9, musí ve své první účetní závěrce podle IFRS zveřejnit srovnávací informace nejméně za jeden rok. Tyto srovnávací informace však nemusí splňovat požadavky standardů IFRS 9 nebo IFRS 7 do té míry, že se zveřejněné informace požadované standardem IFRS 7 vztahují k aktivům, jež se řídí standardem IFRS 9. Pro tyto účetní jednotky budou odkazy na „datum přechodu na IFRS“ znamenat, pouze v případě IFRS 9 a IFRS 7, začátek prvního účetního období vykazovaného podle IFRS.</i></p>	
Zveřejňované informace o finančních nástrojích		
IFRS 1:E3	<p><i>Pozn.: Zdokonalení zveřejňovaných informací o finančních nástrojích (úprava standardu IFRS 7), vydané v květnu 2009, rozšiřuje požadavky na zveřejňované informace o oceňování reálnou hodnotou a riziku likvidity. Tyto úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2009 nebo po tomto datu. Prvouživatel může pro tyto zveřejňované informace použít přechodná ustanovení standardu IFRS 7.44 G (viz níže).</i></p>	
IFRS 7:44G	<p>Účetní jednotka nemusí zveřejňovat informace požadované úpravami vyplývajícími ze <i>Zdokonalení zveřejňovaných informací o finančních nástrojích (úpravy standardu IFRS 7)</i> pro:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) žádné roční nebo mezitímní období, včetně výkazu o finanční situaci, vykázané v rámci srovnávacího období končícího před 31. prosincem 2009, b) žádný výkaz o finanční situaci k začátku nejzazšího srovnávacího období k datu před 31. prosincem 2009. 	
Dodržování úprav standardu před datem jejich účinnosti		
IFRS 1:39C	<p>Pokud účetní jednotka použila odstavec E3 standardu IFRS 1 vyplývající z <i>Omezené výjimky ze zveřejňování srovnávacích informací požadovaných standardem IFRS 7 pro prvouživatele (úpravy standardu IFRS 1)</i> vydané v lednu 2010 pro období začínající před 1. červencem 2010, tuto skutečnost zveřejní.</p>	
IFRS 1:39E	<p>Pokud účetní jednotka použila úpravy standardu IFRS 1 vyplývající ze <i>Zdokonalení IFRS</i> vydaných v květnu 2010 pro období začínající před 1. lednem 2011, tuto skutečnost zveřejní.</p>	
IFRS 1:39E	<p>Pokud účetní jednotka přijala IFRS v období začínajícím před datem účinnosti standardu IFRS 1 nebo použila standard IFRS 1 v předcházejícím období a aplikuje úpravu na odstavec D8 vyplývající ze <i>Zdokonalení IFRS</i> retrospektivně v období prvního roku po účinnosti úpravy, tuto skutečnost zveřejní.</p>	

IFRS 2 Úhrady vázané na akcie

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným ve standardu IFRS 2, který se zabývá účetním postupem v situaci, kdy účetní jednotka uzavírá transakci, v níž je protiplnění za zboží nebo služby přímo či nepřímo spojeno s majetkovými cennými papíry účetní jednotky nebo kapitálovými nástroji jiné účetní jednotky ve skupině. Hlavní záležitosti se týkají ocenění transakcí s úhradou vázanou na akcie a jejich následného zaúčtování do nákladů.</i></p> <p><i>Implementační příručka ke standardu IFRS 2 nabízí ukázkou jednoho ze způsobů, jak splnit požadavky odstavců 44 až 52 standardu IFRS 2 týkající se uvádění informací v účetní závěrce. Upozorňujeme, že tento ilustrativní příklad není vyčerpávající a navíc neodpovídá požadavkům na zveřejňování informací, jak jsou stanoveny v odstavcích 47 c), 48 a 49 standardu IFRS 2.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>Žádné</p>	
IFRS 2:44	<p>Povaha a rozsah úhrad vázaných na akcie realizovaných ve sledovaném období</p> <p>Účetní jednotka uvádí v účetní závěrce takové informace, díky kterým uživatelé účetní závěrky porozumí povaze a rozsahu smluv o úhradách vázaných na akcie, které existovaly během účetního období.</p>	
	<p><i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 45 standardu IFRS 2 jsou specifikovány informace, které je minimálně nutné uvést v účetní závěrce, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna uvést alespoň následující:</p>	
IFRS 2:45 a)	<p>a) popis každého typu smlouvy o úhradě vázané na akcie, která existovala kdykoli v daném období, a to včetně obecných podmínek každé dohody,</p>	
	<p><i>Pozn.:</i></p>	
IFRS 2:45 a)	<p>1) <i>Obecné podmínky smlouvy o úhradě vázané na akcie obvykle zahrnují rozhodné podmínky, maximální smluvně sjednanou dobu do splatnosti vydaných opcí a metodu vypořádání (v hotovosti, kapitálovými nástroji nebo obojím).</i></p>	
IFRS 2:45a)	<p>2) <i>Účetní jednotka, jejíž smlouvy o úhradách vázaných na akcie jsou typově velmi podobné, může tyto informace agregovat, pokud není nutné vykazovat každou smlouvu samostatně, aby byl splněn princip popsáný v odstavci 44 standardu IFRS 2 (viz výše).</i></p>	
IFRS 2:45 b)	<p>b) počet a vážený průměr realizačních cen akciových opcí pro každou z následujících kategorií opcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) opce žijící na začátku období, ii) poskytnuté během období, iii) propadlé během období, iv) realizované během období, v) opce, které během období vypršely, vi) opce žijící na konci období, vii) realizovatelné ke konci období, 	
IFRS 2:45 c)	<p>c) vážený průměr cen akcií k datu realizace u akciových opcí realizovaných během účetního období,</p>	
IFRS 2:45 c)	<p><i>Pozn.: Pokud byly opce v daném období realizované na pravidelné bázi, účetní jednotka může uvést vážený průměr cen akcií během období.</i></p>	
IFRS 2:45 d)	<p>d) rozpětí realizačních cen a vážený průměr zbývajících smluvně sjednaných dob do splatnosti u akciových opcí, které žily ke konci období.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 2:45 d)	<p><i>Pozn.: Pokud je rozpětí realizačních cen široké, nerealizované opce musejí být rozděleny do pásem, která umožní posoudit počet a načasování emisí dodatečných akcií, a hotovosti, která může být při realizaci těchto opcí přijata.</i></p>	
IFRS 2:46	<p>Základ, podle kterého byla během období určena reálná hodnota přijatého zboží či služeb nebo reálná hodnota poskytnutých kapitálových nástrojů</p> <p>Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce takové informace, díky kterým uživatelé účetní závěrky porozumí, jak byla během daného období určena reálná hodnota přijatého zboží či služeb nebo reálná hodnota poskytnutých kapitálových nástrojů.</p>	
	<p><i>Pozn.: V níže uvedených odstavcích 47 až 49 standardu IFRS 2 je specifikováno minimum informací, které je nutné uvést v účetní závěrce, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
IFRS 2:47 a)	<p>Jestliže účetní jednotka stanoví reálnou hodnotu zboží nebo služeb přijatých jako protihodnota za kapitálové nástroje účetní jednotky nepřímo, odkazem na reálnou hodnotu poskytnutých kapitálových nástrojů, je povinna uvést v účetní závěrce alespoň následující informace týkající se <u>akciových opcí</u> poskytnutých během daného období:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) vážený průměr reálné hodnoty těchto opcí ke dni ocenění, a b) údaje o tom, jak byla tato reálná hodnota stanovena, včetně: <ol style="list-style-type: none"> i) použitého modelu oceňování opcí, ii) vstupů do tohoto modelu, a to včetně váženého průměru cen akcií, realizační ceny, očekávané volatility, doby do splatnosti opce, očekávaných dividend, bezrizikových úrokových sazeb a dalších vstupů do tohoto modelu, včetně použité metodologie a předpokladů, z nichž se vycházelo při zahrnutí dopadu očekávané brzké realizace, iii) způsobu, jakým byla určena očekávaná volatilita, a do jaké míry vycházela z volatility v minulosti, iv) údajů o tom, zda a jakým způsobem byly ostatní charakteristiky poskytnuté opce, např. tržní podmínky, zahrnuty do metodiky stanovení reálné hodnoty. 	
IFRS 2:47 b)	<p>Jestliže účetní jednotka stanoví reálnou hodnotu zboží nebo služeb přijatých protihodnotou za kapitálové nástroje účetní jednotky nepřímo, odkazem na reálnou hodnotu poskytnutých kapitálových nástrojů, je povinna uvést v účetní závěrce alespoň následující informace týkající se <u>kapitálových nástrojů - jiných než akciových opcí</u> poskytnutých během daného období:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) počet a vážený průměr reálné hodnoty těchto kapitálových nástrojů ke dni jejich ocenění, b) údaje o tom, jak byla tato reálná hodnota stanovena, včetně následujících údajů: <ol style="list-style-type: none"> i) jestliže reálná hodnota nebyla stanovena na základě zjištěné tržní ceny, způsob, jakým byla stanovena, ii) zda a jak byly očekávané dividendy zahrnuty do metodiky stanovení reálné hodnoty, iii) zda a jak byly do metodiky stanovení reálné hodnoty zahrnuty některé další charakteristiky poskytnutých kapitálových nástrojů. 	
IFRS 2:47 c)	<p>Jestliže účetní jednotka stanoví reálnou hodnotu zboží nebo služeb přijatých protihodnotou za kapitálové nástroje účetní jednotky nepřímo, odkazem na reálnou hodnotu poskytnutých kapitálových nástrojů, je povinna uvést v účetní závěrce alespoň následující informace týkající se smluv o úhradách vázaných na akcie, které byly během daného období modifikovány:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) vysvětlení těchto modifikací, b) dodatečně poskytnutou reálnou hodnotu, (která je výsledkem těchto modifikací), a 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	c) údaje o tom, jak byla tato poskytnutá dodatečná reálná hodnota stanovena, v souladu s požadavky výše uvedených bodů a) a b) odstavce 47 standardu IFRS 2 tam, kde jsou tyto body relevantní.	
IFRS 2:48	Jestliže účetní jednotka stanoví reálnou hodnotu zboží či služeb přijatých v daném období přímo, je povinna v účetní závěrce uvést, jakým způsobem byla tato reálná hodnota určena (např. zda byla u tohoto zboží a těchto služeb stanovena v tržní ceně).	
IFRS 2:49	Pokud účetní jednotka vyvrátila předpoklad obsažený v odstavci 13 standardu IFRS 2, že reálnou hodnotu zboží nebo služeb přijatých od jiných stran s výjimkou zaměstnanců lze stanovit spolehlivě (a v důsledku toho stanoví reálnou hodnotu zboží a služeb přijatých od těchto stran odkazem na reálnou hodnotu poskytnutých kapitálových nástrojů), je povinna zveřejnit: a) tuto skutečnost, a b) vysvětlení, proč byl předpoklad vyvrácen.	
IFRS 2:50	Dopad úhrad vázaných na akcie na hospodářský výsledek účetní jednotky v daném období a na její finanční pozici Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce informace, díky kterým uživatelé účetní závěrky porozumí, jaký dopad mají úhrady vázané na akcie na hospodářský výsledek účetní jednotky v daném období a na její finanční pozici.	
	<i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 51 standardu IFRS 2 je specifikováno minimum informací, které je nutné uvést v účetní závěrce, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce alespoň následující:	
IFRS 2:51 a)	a) celkové náklady vykázané za dané období plynoucí z transakcí o úhradách vázaných na akcie, v nichž přijaté zboží nebo služby nesplňovaly podmínky pro to, aby byly vykázané jako aktiva (a byly proto vykázané jako náklad),	
IFRS 2:51 a)	b) část celkových nákladů plynoucích z transakcí klasifikovaných jako úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji,	
IFRS 2:51 b)	c) celkovou účetní hodnotu na konci daného období pro závazky vzniklé z úhrad vázaných na akcie,	
IFRS 2:51 b)	d) celkovou vnitřní hodnotu ke konci období u těch závazků, kde právo na hotovost nebo jiná aktiva již bylo ke konci účetního období převedeno na druhou smluvní stranu (např. opce na zhodnocení akcií).	
	Dodatečné informace	
IFRS 2:52	Pokud podrobné informace, které mají být na základě standardu IFRS 2 (viz výše) uvedeny v účetní závěrce, nesplňují principy formulované v odstavcích 44, 46 a 50 standardu IFRS 2, účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce dodatečné informace nezbytné k tomu, aby byly formulované principy naplněny.	
	Přechodná ustanovení	
IFRS 2:56	U všech poskytnutých kapitálových nástrojů, na něž se neaplikoval standard IFRS 2 (např. kapitálové nástroje poskytnuté 7. listopadu 2002 nebo dříve), však účetní jednotka povinně zveřejní informace požadované v odstavcích 44 a 45 (viz výše).	

IFRS 3 Podnikové kombinace

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným ve standardu IFRS 3, který byl novelizován v roce 2008 a který se zabývá účetními postupy ve vztahu k podnikovým kombinacím.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</p> <p><i>V této části dotazníku jsou popsány požadavky novelizované verze standardu, která byla vydána v roce 2008 a je účinná ve vztahu k podnikovým kombinacím uskutečněným v účetním období začínajícím dne 1. července 2009 nebo později.</i></p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce ke standardu IFRS 3 nebo upraveny stávající odstavce standardu IFRS 3:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) provádí řadu následných úprav standardu IFRS 3. Standard IFRS 9 je účinný pro období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu, dřívější dodržování je povoleno. Následné úpravy IFRS 3 je třeba dodržovat, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i> • <i>Zdokonalení IFRS (vydaná v květnu 2010) upravují standard IFRS 3. Úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2010 nebo po tomto datu. Povoleno je jejich dřívější dodržování.</i> 	
	<p>Povaha a finanční dopad podnikových kombinací uskutečněných během běžného období a po konci účetního období</p> <p>Nabyvatel zveřejní údaje, díky nimž mohou uživatelé jeho účetní závěrky posoudit povahu a finanční dopad podnikových kombinací uskutečněných:</p>	
IFRS 3:59 a)	a) v běžném účetním období a	
IFRS 3:59 b)	b) po konci účetního období, ale před tím, než došlo ke schválení účetní závěrky ke zveřejnění.	
	<p><i>Pozn.: V níže uvedených odstavcích B64 až B66 standardu IFRS 3 je specifikováno minimum informací, které je nutné zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
	<p>Podnikové kombinace uskutečněné během vykazovaného období</p>	
IFRS 3:B65	<p><i>Pozn.: V případě podnikových kombinací realizovaných v průběhu vykazovaného období, které jsou jednotlivě nevýznamné, ale v souhrnu jsou významné, nabyvatel zveřejní informace vyžadované odstavci B64 e) – q) standardu IFRS 3 agregované.</i></p>	
	<p>U každé podnikové kombinace uskutečněné během období zveřejní nabyvatel:</p>	
IFRS 3:B64 a)	a) název a popis nabývaného podniku,	
IFRS 3:B64 b)	b) datum akvizice,	
IFRS 3:B64 c)	c) procento získaných kapitálových nástrojů s hlasovacím právem,	
IFRS 3:B64 d)	d) hlavní důvody uskutečnění kombinace,	
IFRS 3:B64 d)	e) popis způsobu, kterým nabyvatel získal kontrolu nad nabývaným podnikem,	
IFRS 3:B64 e)	f) kvalitativní popis faktorů, které přispěly ke vzniku vykázaného goodwillu, jako jsou očekávané synergie z kombinace operací nabývaného podniku a nabyvatele, nehmotná aktiva, která nespĺnila podmínky pro samostatné vykázání, a další faktory,	
IFRS 3:B64 f)	g) k datu akvizice stanovenou reálnou hodnotu celkové předané protihodnoty,	
IFRS 3:B64 f)	h) k datu akvizice stanovené reálné hodnoty každé významné komponenty protihodnoty, jako např.:	
	i) peněz,	
	ii) dalších hmotných nebo nehmotných aktiv, včetně podniku nebo dceřiného podniku nabyvatele,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 3:B64 g)	<ul style="list-style-type: none"> iii) vzniklých závazků, například závazku z podmíněné protihodnoty, iv) podílů na vlastním kapitálu nabyvatele včetně počtu emitovaných nebo emitovatelných nástrojů nebo podílů a metody stanovení reálné hodnoty těchto nástrojů nebo podílů, i) v případě dohod o podmíněné protihodnotě a aktiv z odškodnění: <ul style="list-style-type: none"> i) částku vykázanou k datu akvizice, ii) popis dohody a způsob stanovení výše úhrady, iii) odhad možných mezí výsledných úhrad (nediskontovaných), iv) pokud meze nelze odhadnout, důvod, proč je nelze stanovit, v) pokud maximální částka úhrady není omezena, nabyvatel tento fakt zveřejní, 	
IFRS 3:40	<p><i>Pozn.: Nabyvatel klasifikuje povinnost platit podmíněnou protihodnotu jako závazek nebo jako vlastní kapitál na základě definic kapitálového nástroje a finančního závazku v odstavci 11 standardu IAS 32 nebo dalších platných IFRS. Nabyvatel klasifikuje jako aktivum právo na vrácení dříve převedené protihodnoty, jsou-li splněny konkrétní podmínky. Odstavec 58 standardu IFRS 3 poskytuje vodítko pro následné účtování podmíněné protihodnoty.</i></p>	
IFRS 3:B64 h)	<ul style="list-style-type: none"> j) v případě nabytých pohledávek: <ul style="list-style-type: none"> i) reálnou hodnotu pohledávek, ii) smluvní částku pohledávek brutto, i) nejlepší odhad nedobytných smluvních peněžních toků stanovený k datu akvizice, 	
IFRS 3:B64 h)	<p><i>Pozn.: Zveřejnění vyžadovaná odstavcem B64 h) standardu IFRS 3 (viz výše) jsou poskytnuta podle hlavních kategorií pohledávek, jako jsou půjčky, přímé finanční leasingy a další kategorie pohledávek.</i></p>	
IFRS 3:B64 i)	<ul style="list-style-type: none"> k) částky vykázané k datu akvizice pro všechny hlavní kategorie nabytých aktiv a převzatých závazků, 	
IFRS 3:B64 j)	<ul style="list-style-type: none"> l) pro každý podmíněný závazek vykázaný v souladu s odstavcem 23 standardu IFRS 3 informace vyžadované odstavcem 85 standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> (viz příslušná část tohoto dotazníku), 	
IFRS 3:B64 j)	<ul style="list-style-type: none"> m) pokud nedojde k vykázaní podmíněného závazku, protože nelze spolehlivě určit jeho reálnou hodnotu, nabyvatel zveřejní: <ul style="list-style-type: none"> i) informace požadované odstavcem 86 standardu IAS 37 (viz příslušná část tohoto dotazníku), ii) důvody, proč takový závazek nemohl být spolehlivě oceněn, 	
IFRS 3:B64 k)	<ul style="list-style-type: none"> n) celkovou částku goodwillu, která bude daňově uplatnitelná, 	
IFRS 3:B64 l)	<ul style="list-style-type: none"> o) v případě transakcí, které jsou vykázané odděleně od nabytí aktiv a převzetí závazků v podnikové kombinaci v souladu s odstavcem 51 standardu IFRS 3 : <ul style="list-style-type: none"> i) popis každé transakce, ii) jak nabyvatel každou z transakcí zaúčtoval, iii) částky vykázané za každou transakci zvlášť a řádky účetních výkazů, na kterých byly tyto částky vykázané, 	
IFRS 3:51	<p><i>Pozn.: Mezi nabyvatelem a nabývaným podnikem mohou existovat historické vztahy nebo dohody, které vznikly předtím, než začala vyjednávání o podnikové kombinaci, nebo tyto dohody mohou vzniknout v průběhu vyjednávání odděleně od podnikové kombinace. V obou situacích by měl nabyvatel identifikovat případné částky, které netvoří součást toho, co si nabyvatel a nabývaný podnik (či jeho bývalí vlastníci) vymění v podnikové</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>kombinaci, tj. částky, které nejsou součástí úhrady za nabývaný podnik. Nabyvatel by měl vykázat v rámci metody koupě pouze protihodnotu předanou za nabývaný podnik a aktiva nabytá a závazky převzaté výměnou za nabývaný podnik. Samostatné transakce se zaúčtují v souladu s příslušnými IFRS.</i>	
IFRS 3:B64 m)	<p>p) zveřejnění samostatně vykázaných transakcí vyžadovaných v odstavci B64 l) (viz výše) se týká:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) nákladů spojených s akvizicí, ii) částek těchto nákladů, které se vykáží jako náklad, iii) řádků ve výkazu o úplném výsledku, na kterých byly tyto náklady vykázané, iv) částky případných nákladů na emisi nevykázaných jako náklad a způsobu jejich vykázaní, 	
IFRS 3:B64 n)	<p>m) v případě výhodné koupě (viz odstavce 34–36 standardu IFRS 3):</p> <ul style="list-style-type: none"> i) částku všech případných přínosů vykázaných v souladu s odstavcem 34 standardu IFRS 3 a řádek výkazu o úplném výsledku, na kterém jsou tyto přínosy vykázané, ii) důvody, které způsobily, že transakce vyústila v přínos, 	
IFRS 3:34	<i>Pozn.: Výhodná koupě je podniková kombinace, ve které hodnota identifikovaných pořízených aktiv po odečtení převzatých závazků dle ocenění k datu akvizice převyšuje souhrn převedené protihodnoty, výše nekontrolního podílu a reálné hodnoty všech případných dříve držných podílů na vlastním kapitálu nabývaného podniku dle ocenění k datu akvizice.</i>	
IFRS 3:B64 o)	<p>n) v případě každé podnikové kombinace, ve které nabyvatel k datu akvizice drží méně než 100 % podílů na vlastním kapitálu nabývaného podniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) částku nekontrolních podílů v nabývaném podniku vykázanou k datu akvizice a základnu jejího ocenění, ii) oceňovací techniky a klíčové vstupy do modelů použité ke stanovení reálné hodnoty všech nekontrolních podílů v nabývaném podniku, které jsou touto hodnotou oceněny, 	
IFRS 3:B64 p)	<p>o) v případě postupné podnikové kombinace:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) reálnou hodnotu podílů na vlastním kapitálu nabývaného podniku dle ocenění k datu akvizice, které nabyvatel držel bezprostředně před datem akvizice, ii) částku všech případných přínosů nebo ztrát vykázaných v důsledku přecenění podílů na vlastním kapitálu nabývaného podniku, které nabyvatel držel před podnikovou kombinací, na reálnou hodnotu (viz odstavec 42 standardu IFRS 3) a řádek výkazu o úplném výsledku, ve kterém jsou tyto přínosy nebo ztráty vykázané, 	
IFRS 3:B64 q)	<p>p) je-li to možné:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) částku výnosů a hospodářského výsledku nabývaného podniku od data akvizice, která je vykázána v konsolidovaném výkazu o úplném výsledku za vykazované období, ii) částku výnosů a hospodářského výsledku kombinované účetní jednotky za vykazované období, jako kdyby datum akvizice všech podnikových kombinací, které nastaly v průběhu tohoto období, bylo na začátku účetního období, 	
IFRS 3:B64 q)	<p>Pokud se zveřejnění informací požadovaných odstavcem B64 q) standardu IFRS 3 (viz výše) ukáže jako neproveditelné, účetní jednotka zveřejní:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tuto skutečnost, b) důvody, které k tomu vedou. 	
IFRS 3:B64 q)	<i>Pozn.: Termín „neproveditelný“ je ve standardu IFRS 3 použit ve stejném významu jako ve standardu IAS 8 Účetní pravidla, změny účetních odhadů a chyby.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Podnikové kombinace realizované po konci vykazovaného období	
IFRS 3:B66	Pokud datum akvizice podnikové kombinace nastane po konci vykazovaného období, ale ještě předtím, než dojde ke schválení účetní závěrky ke zveřejnění, nabyvatel zveřejní informace vyžadované odstavcem B64 standardu IFRS 3 (viz výše) v případě, že prvotní zaúčtování podnikové kombinace je k datu schválení účetní závěrky ke zveřejnění dokončeno.	
IFRS 3:B66	Není-li prvotní zaúčtování podnikové kombinace, k níž došlo po konci vykazovaného období, k datu schválení účetní závěrky ke zveřejnění dokončeno, nabyvatel popíše: a) zveřejnění, která není možné provést, b) důvody, proč to není možné.	
	Vliv úprav zaúčtovaných v běžném období, které se vztahují k podnikovým kombinacím uskutečněným v běžném období nebo v minulých účetních obdobích	
IFRS 3:61	Nabyvatel zveřejní údaje, podle nichž mohou uživatelé jeho účetní závěrky zhodnotit finanční dopad úprav vykázaných v běžném období a vztahujících se k podnikovým kombinacím uskutečněným v běžném období nebo v minulých účetních obdobích.	
	<i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci B67standardu IFRS 3 je specifikováno minimum údajů, které je nutno zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
IFRS 3:B67	Aby byl splněn cíl odstavce 61 standardu IFRS 3 (viz výše), nabyvatel zveřejní následující informace, a to pro každou významnou podnikovou kombinaci zvlášť nebo pro jednotlivě nevýznamné, ale v souhrnu významné, podnikové kombinace agregované:	
IFRS 3:B67 a)	a) pokud prvotní zaúčtování podnikové kombinace není pro určitá aktiva, závazky, nekontrolní podíly nebo komponenty protihodnoty dokončeno (viz odstavec 45 standardu IFRS 3), a částky související s podnikovou kombinací vykázané v účetní závěrce byly tudíž stanoveny pouze prozatímně: i) důvody, které znemožnily dokončení prvotního zaúčtování podnikové kombinace, ii) aktiva, závazky, podíly na vlastním kapitálu nebo komponenty protihodnoty, jejichž prvotní zaúčtování není dokončeno, iii) způsob a částky úprav provedených v rámci dokončovacího období za vykazované období v souladu s odstavcem 49 standardu IFRS 3,	
IFRS 3:B67 b)	b) v každém účetním období po datu akvizice, dokud účetní jednotka nezinkasuje, neprodá nebo jinak nepozbude práva k aktivu z podmíněné protihodnoty nebo dokud účetní jednotka nevypovídá závazek z podmíněné protihodnoty nebo nedojde k jeho zrušení či vypršení: i) všechny případné změny ve vykázaných částkách včetně rozdílu, který vznikne při vypořádání, ii) všechny případné změny v mezích možných výsledků (nediskontovaných) a důvody těchto změn, iii) oceňovací techniky a klíčové vstupy do modelů použité k ocenění podmíněné protihodnoty,	
IFRS 3:B67 c)	c) v případě podmíněných závazků vykázaných v podnikové kombinaci nabyvatel zveřejní pro každou kategorii rezerv informace vyžadované odstavci 84 a 85 standardu IAS 37 (viz příslušné části tohoto dotazníku),	
IFRS 3:B67 e)	d) částku a vysvětlení všech případných přínosů a ztrát vykázaných v běžném účetním období, které: i) souvisí s identifikovatelnými nabytými aktivy a převzatými závazky z podnikové kombinace, která byla realizována v běžném období nebo v předcházejících obdobích; a zároveň ii) jsou takového rozsahu, podstaty nebo mají takový dopad, že jejich zveřejnění poskytne relevantní informace potřebné k porozumění účetní závěrce kombinované jednotky.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 3:B67 d)	<p>Změny účetní hodnoty goodwillu</p> <p>Účetní jednotka zveřejní sesouhlasení účetní hodnoty goodwillu k začátku a konci vykazovaného období, ve kterém se odděleně uvede:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) brutto hodnota a kumulované ztráty ze snížení hodnoty k začátku vykazovaného období, b) goodwill, který přibyl během vykazovaného období, kromě goodwillu zahrnutého do vyřazované skupiny, která k datu akvizice splňuje podmínky klasifikace držená k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti</i>, c) úpravy, které vyplývají z následného vykázání odložené daňové pohledávky v průběhu vykazovaného období v souladu s odstavcem 67 standardu IFRS 3 , d) goodwill zahrnutý do vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5 a goodwill odúčtovaný v průběhu vykazovaného období, aniž by dříve byl vykazován v rámci vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji, e) ztráty ze snížení hodnoty vykázané během vykazovaného období v souladu se standardem IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>, <p><i>Pozn.: Kromě tohoto požadavku účetní jednotka také zveřejní údaje o zpětně získatelné částce a ztrátě ze snížení hodnoty goodwillu v souladu se standardem IAS 36.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> e) netto částku kursových rozdílů vzniklých v účetním období v souladu se standardem IAS 21 <i>Dopady změn měnových kurzů</i>, f) případné další změny účetní hodnoty, ke kterým dojde v průběhu vykazovaného období, g) brutto částku a kumulované ztráty ze snížení hodnoty ke konci vykazovaného období. 	
IFRS 3:63	<p>Dodatečné informace</p> <p>Pokud splnění konkrétních požadavků na zveřejnění stanovených standardem IFRS 3 a dalšími IFRS nestačí k naplnění cílů stanovených v odstavcích 59 a 61 standardu IFRS 3 (viz výše), nabyvatel zveřejní dodatečné informace, které jsou k naplnění těchto cílů potřebné.</p>	
IFRS 3:64B a C	<p>Používání úprav standardu před datem jejich účinnosti</p> <p>Pokud účetní jednotka použila úpravy standardu IFRS 3 vyplývající ze <i>Zdokonalení IFRS</i> vydaných v květnu 2010 pro období začínající před 1. červencem 2010, tuto skutečnost zveřejní.</p>	
IFRS 3:64B	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravují odstavce 19, 30 a B56 a přidávají odstavce B62A a B62B. Tyto úpravy jsou účinné pro období začínající 1. července 2010 nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno. Použití by mělo být možné od data, kdy účetní jednotka poprvé použila tento IFRS.</i></p>	
IFRS 3:64C	<p>2) <i>Odstavce 65A – 65E byly přidány v rámci Zdokonalení IFRS vydaných v květnu 2010. Tyto úpravy jsou účinné pro období začínající 1. července 2010 nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno. Tyto úpravy by měly být aplikovány na zůstatky podmíněné protihodnoty vyplývající z obchodních kombinací s datem pořízení před použitím standardu IFRS 3 ve znění vydaném v roce 2008.</i></p>	

IFRS 4 Pojistné smlouvy

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými ve standardu IFRS 4, který upravuje účetní výkaznictví u pojistných smluv účetní jednotky (definované jako pojistitel), která takové smlouvy poskytuje. IFRS 4 je dočasným opatřením do doby, než Rada pro mezinárodní účetní standardy dokončí druhou fázi projektu pojistných smluv.</i></p> <p><i>Pojistná smlouva je definována jako smlouva, podle níž jedna strana (pojistitel) přijímá od jiné strany (pojistník) významné pojistné riziko tím, že se zaváže pojištěnce odškodnit v případě, že konkrétní nejistá budoucí událost (pojistná událost) bude mít na tohoto pojistníka negativní dopad. Podrobnější definici pojistné smlouvy naleznete v příloze B standardu IFRS 4 a konkrétní pravidla týkající se rozsahu tohoto standardu naleznete v odstavcích 2 až 12.</i></p> <p><i>Implementační příručka ke standardu IFRS 4 vysvětluje několik požadavků na zveřejnění a obsahuje podrobné popisy několika možností, jak splnit požadavky odstavců 36 až 39A tohoto standardu.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</p> <p>žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>žádné</p>	
IFRS 4:14 d)	<p>Pojistitel nebude kompenzovat:</p> <p>a) zajistná aktiva se souvisejícími pojistnými závazky, nebo</p> <p>b) příjmy a výdaje ze zajistných smluv proti výdajům nebo příjmům ze souvisejících pojistných smluv.</p>	
IFRS 4:31	<p>Pojistné smlouvy pořízené při podnikové kombinaci nebo převodu portfolia</p> <p>Pojistitel je podle standardu IFRS 3 povinen ocenit k datu akvizice převzaté pojistné závazky a pojistná aktiva získaná v rámci podnikové kombinace reálnou hodnotou. Pojistitel však může, ale nemusí, využít rozšířené prezentace, která rozděluje reálnou hodnotu získaných pojistných smluv do dvou složek:</p> <p>a) závazek oceněný v souladu s účetními metodami pro pojistné smlouvy vydanými pojistitelem a</p> <p>b) nehmotné aktivum představující rozdíl mezi i) reálnou hodnotou získaných smluvních pojistných práv a převzatých pojistných závazků a ii) částkou popsanou výše v bodě a).</p>	
IFRS 4:31 b)	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Následné ocenění jakéhokoli samostatně identifikovaného nehmotného aktiva v souladu s alternativním postupem, který povoluje odstavec 31 standardu IFRS 4 (viz výše), musí být konzistentní s oceněním souvisejícího pojistného závazku.</i></p>	
IFRS 4:32	<p>2) <i>Pojistitel, který získal portfolio pojistných smluv, může využít rozšířené prezentace popsané ve standardu IFRS 4, odstavec 31 (viz výše).</i></p>	
IFRS 4:35 b)	<p>Prvky dobrovolné účasti na finančních nástrojích</p> <p>V případě, že je účetní jednotka emitentem finančního nástroje s prvkem dobrovolné účasti na finančních nástrojích, nemusí účetní jednotka při uplatňování pravidel z odstavce 34 standardu IFRS 4 zveřejňovat částku, která by byla důsledkem uplatnění standardu IAS 39 na záruční prvek, ani nemusí tuto částku vykazovat samostatně.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 4:35 d)	<p>V případě, že je účetní jednotka emitentem finančního nástroje s prvkem dobrovolné účasti na finančních nástrojích, při uplatňování pravidel z odstavce 34 standardu IFRS, ačkoliv jsou tyto smlouvy finančními nástroji, musí emitent používající odstavec 20 b) standardu IFRS 7 pro smlouvy s prvkem dobrovolné účasti zveřejňovat celkové nákladové úroky vykázané v hospodářském výsledku, ale nemusí vypočítat tento nákladový úrok pomocí metody efektivní úrokové sazby.</p>	
	<p>Vysvětlení vykázaných částek</p>	
IFRS 4:36	<p>Pojistitel je povinen ve své účetní závěrce zveřejnit částky (a jejich vysvětlení) vyplývající z pojistných smluv.</p>	
	<p><i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 37 standardu IFRS 4 jsou specifikovány minimální údaje, které je nutno zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
	<p>Pojistitel zveřejní:</p>	
IFRS 4:37 a)	<p>a) svá účetní pravidla týkající se pojistných smluv a souvisejících aktiv, závazků, nákladů a výnosů,</p>	
IFRS 4:37 b)	<p>b) vykázaná aktiva, závazky, náklady a výnosy (a v případě sestavování přehledu o peněžních tocích přímou metodou i peněžní toky) z titulu pojistných smluv,</p>	
IFRS 4:37 b)	<p>c) je-li pojistitel postupujícím postupitelem (tj. postupuje část rizika zajistiteli):</p> <ul style="list-style-type: none"> i) zisky a ztráty účtované při koupi zajištění do hospodářského výsledku a ii) pokud postupující postupitel odloží a amortizuje zisky a ztráty vznikající při koupi zajištění, amortizaci za příslušné období a částky, které zůstanou neamortizované na počátku a konci období. 	
IFRS 4:37 c)	<p>d) proces použitý pro určení předpokladů, které mají největší dopad na stanovení účtovaných částek podle odstavce 37 b) standardu IFRS 4 (viz výše),</p>	
IFRS 4:37 c)	<p><i>Pozn.: Je-li to možné, pojistitel zveřejní také kvantifikaci těchto předpokladů.</i></p>	
IFRS 4:37 d)	<p>e) dopad změn předpokladů použitých při oceňování pojistných aktiv a závazků s odděleným uvedením dopadu každé změny, která má významný vliv na účetní závěrku a</p>	
IFRS 4:37 e)	<p>f) sesouhlasení změn v pojistných závazcích, zajištěných aktivech a souvisejících odložených pořizovacích nákladech, pokud vzniknou.</p>	
	<p>Povaha a rozsah rizika spojeného s pojistnými smlouvami</p>	
IFRS 4:38	<p>Pojistitel je povinen zveřejnit informace, které umožní uživatelům účetní závěrky zhodnotit povahu a rozsah rizika spojeného s pojistnými smlouvami.</p>	
	<p><i>Pozn.: Odstavec 39 standardu IFRS 4 uvedený níže specifikuje minimum informací, které mají být zveřejněny, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
	<p>Pojistitel je povinen zveřejnit:</p>	
IFRS 4:39 a)	<p>a) své cíle, postupy a procesy z oblasti řízení rizik spojených s pojistnými smlouvami,</p>	
IFRS 4:39 a)	<p>b) metody používané k řízení těchto rizik,</p>	
IFRS 4:39 c)	<p>c) informace o pojistných rizicích (před i po snížení rizika zajištěním), včetně informací o:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) citlivosti vůči pojišťovacímu riziku (viz poznámka 1 níže), ii) koncentraci pojistného rizika, včetně popisu, jak vedení koncentrace určuje, a popisu charakteristik společných pro jednotlivé koncentrace (např. druh pojistné události, geografická oblast nebo měna), iii) skutečných nárocích ve srovnání s předchozími odhady (např. vývoj nároků) (viz poznámka 2 níže), 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 4:39 d)	d) informace o úvěrovém riziku, likvidním riziku a tržním riziku, které by vyžadovaly odstavce 31 až 42 standardu IFRS 7, pokud by pojistné smlouvy spadaly pod standard IFRS 7 (viz poznámky 3 a 4 níže),	
IFRS 4:39 e)	e) informace o tržním riziku spojeném s vloženými deriváty obsaženými v hostitelské pojistné smlouvě, pokud pojišťovatel nemusí oceňovat a neoceňuje vložené deriváty reálnou hodnotou.	
	<i>Pozn.:</i>	
IFRS 4:39A	<p>1) <i>V souladu s odstavcem 39 c) i) standardu IFRS 4 (viz výše) pojistitel zveřejní a) nebo b):</i></p> <p>a) <i>analýzu citlivosti ukazující, jak by hospodářský výsledek a vlastní kapitál byly ovlivněny, pokud by došlo ke změnám v příslušné rizikové proměnné, které by bylo možné provést ke konci účetního období, metody a předpoklady použité při přípravě analýzy citlivosti a všechny změny v použitých metodách a předpokladech oproti předchozím obdobím. Pokud však pojistitel použije alternativní metodu řízení citlivosti vůči tržním podmínkám, jako například analýzu vložené hodnoty, může vyhovět tomuto požadavku zveřejněním alternativní analýzy citlivosti a zveřejněním informací vyžadovaných odstavcem 41 standardu IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění, nebo</i></p> <p>b) <i>kvalitativní informace o citlivosti a informace o podmínkách pojistných smluv, které mají zásadní dopad na částku, časový průběh a nejistotu budoucích peněžních toků pojistitele.</i></p>	
IFRS 4:39 c) iii)	2) <i>Vývoj nároků bude v souladu se standardem IFRS 4.39 c) iii) zveřejněn od doby, kdy vznikl první významný nárok, pro který existuje nejistota ohledně částky a termínu platby nároku, postačující bude ale období maximálně deseti let. Pojistitel nemusí zveřejňovat tyto informace u nároků, u kterých je nejistota ohledně částky a termínu platby nároku obvykle vyřešena během jednoho roku.</i>	
IFRS 4:39 d) i)	3) <i>Pojistitel nemusí provést analýzy splatnosti vyžadované odstavci 39 a) a b) standardu IFRS 7, pokud zveřejňuje informace o odhadovaném časovém vývoji čistého peněžního odtoku v souvislosti se zaúčtováním pojistných závazků. Zveřejnění může mít podobu analýzy vycházející z odhadovaného časového vývoje částek zaúčtovaných ve výkazu o finanční situaci.</i>	
IFRS 4:39 d) ii)	4) <i>Pokud pojistitel použije alternativní metodu řízení citlivosti na tržní podmínky, jako je například analýza vložené hodnoty, může použít tuto analýzu, a splnit tak požadavky odstavce 40 a) standardu IFRS 7. Takový pojistitel také musí zajistit zveřejnění informací vyžadovaných odstavcem 41 standardu IFRS 7.</i>	
IFRS 4:44	<p>5) <i>Při použití odstavce 39 c) iii) standardu IFRS 4 nemusí účetní jednotka zveřejnit informace o vývoji nároků, které byly vzneseny více než pět let před koncem prvního účetního období, kdy účetní jednotka použila standard IFRS 4.</i></p> <p><i>Pokud nelze při prvním použití standardu IFRS 4 sestavit informace o vývoji nároků, jež vznikly před začátkem prvního období, za které účetní jednotka předkládá úplné srovnávací informace splňující požadavky standardu IFRS 4, účetní jednotka tuto skutečnost zveřejní.</i></p>	

IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými ve standardu IFRS 5, který stanovuje pravidla pro vykazování dlouhodobých aktiv držených za účelem prodeje a ukončených činností. Zásadní otázky se týkají postupů účtování u aktiv držených k prodeji a vykazování ukončených činností včetně uvádění informací o těchto činnostech.</i></p> <p><i>Definici ukončených činností a kritéria pro klasifikaci dlouhodobých aktiv (a vyřazovaných skupin) držených za účelem prodeje naleznete ve standardu IFRS 5.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</p> <p><i>Následující nové nebo upravené odstavce jsou poprvé účinné pro období, na něž se vztahuje tento dotazník:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>nový odstavec 33 d) (doplněný jako následná úprava standardu IAS 27, ve znění z roku 2008, Konsolidovaná a individuální účetní závěrka – vydaná v lednu 2008 a účinná pro období začínající 1. července 2009 nebo po tomto datu; dřívější použití je v omezené míře povoleno,</i> • <i>nové odstavce 8A a 36A (doplněné v rámci Zdokonalení IFRS – vydaných v květnu 2008 a účinných pro období začínající 1. července 2009 nebo po tomto datu),</i> • <i>nové odstavce 5A, 12A a 15A (doplněné jako následná úprava standardu IFRIC 17 - Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníkům – vydaná v listopadu 2008 a účinná pro období začínající 1. července 2009 nebo po tomto datu),</i> • <i>nový odstavec 5B (doplněný v rámci Zdokonalení IFRS – vydaných v dubnu 2009 a účinných pro období začínající 1. ledna 2010 nebo po tomto datu).</i> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné žádné</p>	
	<p>Vysvětlení rozsahu standardu</p>	
	<p><i>Pozn.:</i></p>	
IFRS 5:5A	<p>1) <i>Požadavky standardu IFRS 5 na klasifikaci, prezentaci a oceňování dlouhodobých aktiv (nebo vyřazované skupiny), která jsou klasifikována jako držená k prodeji, se použijí rovněž pro dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovanou skupinu) klasifikované jako držené k rozdělení vlastníkům jednajícím v rámci jejich pravomocí jakožto vlastníci (držené k rozdělení vlastníkům).</i></p>	
IFRS 5:5B	<p>2) <i>Standard IFRS 5 specifikuje zveřejnění vyžadovaná ve vztahu k dlouhodobým aktivům (nebo vyřazovaným skupinám) klasifikovaným jako držená k prodeji nebo ukončené činnosti. Zveřejnění v ostatních IFRS se na tato aktiva (nebo vyřazované skupiny) nevztahují, pokud tyto IFRS nevyžadují:</i></p> <p>a) <i>zveřejnění konkrétních informací o dlouhodobých aktivech (nebo vyřazovaných skupinách) klasifikovaných jako držená k prodeji nebo ukončené činnosti, nebo</i></p> <p>b) <i>zveřejnění informací o ocenění aktiv a závazků v rámci vyřazované skupiny, které nespádají do požadavků na oceňování standardu IFRS 5 a nejsou uvedeny v jiných bodech přílohy k účetní závěrce (např. finanční aktiva (IAS 39), aktiva v podobě zaměstnaneckých požitků (IAS 19), odložená daňová aktiva (IAS 12)).</i></p> <p><i>Pro dodržení obecných požadavků standardu IAS 1 může být vyžadováno zveřejnění dalších informací.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 5:8A	<p>3) Účetní jednotka, která se zavázala k realizaci plánu prodeje spojeného se ztrátou kontroly nad dceřiným podnikem, klasifikuje všechna aktiva a závazky dceřiného podniku jako držené k prodeji, jsou-li splněna kritéria uvedená v odstavcích 6 - 8 standardu IFRS 5 bez ohledu na to, zda si účetní jednotka po prodeji podrží ve svém dřívějším dceřiném podniku nekontrolní podíl.</p>	
	<p>Vykazování zvýšení současné hodnoty nákladů souvisejících s prodejem, která jsou důsledkem plynutí času</p>	
IFRS 5:17	<p>Účetní jednotka je povinna uvést v hospodářském výsledku veškerá zvýšení současné hodnoty nákladů souvisejících s prodejem, která jsou důsledkem plynutí času, jako finanční náklady.</p>	
	<p><i>Pozn.: Dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovaná skupina) klasifikované jako držené k prodeji je oceněno v nižší z hodnot jeho účetní a reálné hodnoty snížené o náklady související s prodejem. Jestliže se očekává, že k prodeji dojde za déle než jeden rok, účetní jednotka ocení náklady související s prodejem v jejich současné hodnotě. Ta se může zvýšit v důsledku plynutí času. V odstavci 17 standardu IFRS 5 (viz výše) je specifikováno, že veškerá taková zvýšení by měla být vykázána jako finanční náklady.</i></p>	
	<p>Aktiva, která přestanou být klasifikována jako „držená k prodeji“</p>	
IFRS 5:28	<p>V případě přecenění dlouhodobého aktiva nebo vyřazované skupiny v souladu s odstavcem 27 standardu IFRS 5 (tehdy, kdy přestane být klasifikováno jako držené k prodeji proto, že už nesplňuje kritéria v odstavcích 7 až 9 standardu IFRS 5 pro klasifikaci „držené k prodeji“):</p> <ol style="list-style-type: none"> změny účetní hodnoty aktiva je nutné považovat za zvýšení nebo snížení hodnoty aktiva z přecenění, pokud je aktivum pozemek, budova a zařízení nebo nehmotné aktivum, které bylo přeceněno v souladu se standardem IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> nebo se standardem IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i> před klasifikací jako „držené k prodeji“; jinak je účetní jednotka povinna: <ol style="list-style-type: none"> zahrnout všechny požadované změny účetní hodnoty aktiva do hospodářského výsledku z pokračujících činností v období, ve kterém už nejsou splněna kritéria v odstavcích 7 až 9 standardu IFRS 5, a vykázat tyto změny ve stejné části výkazu o úplném výsledku, jaká se používá k vykázání zisku nebo případné ztráty vykazované v souladu s odstavcem 37 standardu 5 (viz níže). 	
IFRS 5:42	<p>Pokud je aplikovatelný odstavec 26 nebo odstavec 29 standardu IFRS 5 (reklasifikace aktiv nebo vyřazovaných skupin, která byla dříve klasifikovaná jako držená k prodeji), účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce, a to v době, kdy se rozhodne změnit plán prodat dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovanou skupinu), popis skutečností a okolností vedoucích k tomuto rozhodnutí a dopad tohoto rozhodnutí na výsledky činností za dané období a veškerá předchozí vykázaná období.</p> <p>Informace týkající se finančních dopadů ukončených činností a vyřazení dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin)</p>	
IFRS 5:30	<p>Účetní jednotka je povinna vykazovat a zveřejňovat informace, které uživatelům účetních závěrek umožní posoudit finanční dopady ukončených činností a vyřazení dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin).</p>	
	<p><i>Pozn.: V níže uvedených odstavcích 33 až 42 standardu IFRS 5 je specifikováno minimum informací, které je nutné uvést v účetní závěrce, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
	<p>Vykazování ukončených činností</p>	
IFRS 5:33 a)	<p>Účetní jednotka je povinna uvést ve výkazu o úplném výsledku jednu částku zahrnující:</p> <ol style="list-style-type: none"> celkový hospodářský výsledek ukončených činností po zdanění a celkový zisk nebo ztrátu po zdanění vykázané z přecenění na reálnou hodnotu sníženou o náklady související s prodejem nebo z vyřazení aktiv či vyřazovaných skupin, jež tvoří ukončenou činnost. 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 5:33 b)	<p><i>Pozn.: Příklad 11 v Implementační příručce k IFRS 5 ukazuje, jakým způsobem je tento požadavek možné splnit.</i></p> <p>Účetní jednotka je povinna analyzovat jednu částku zveřejněnou v souladu s odstavcem 33 a) standardu IFRS 5 (viz výše) v následujících položkách:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) výnosy, náklady a hospodářský výsledek z ukončených činností před zdaněním, b) související náklad na daň ze zisku podle požadavků odstavce 81 h) standardu IAS 12 <i>Daně ze zisku</i>, c) zisk nebo ztrátu uznanou z přecenění na reálnou hodnotu sníženou o náklady související s prodejem nebo z vyřazení aktiv či vyřazované skupiny, jež tvoří ukončenou činnost, d) související náklad na daň ze zisku dle požadavku odstavce 81 h) standardu IAS 12. 	
IFRS 5:33 b)	<p><i>Pozn.: Analýzu požadovanou odstavcem 33 b) standardu IFRS 5 je možné uvést v komentáři nebo ve výkazu o úplném výsledku. Pokud je vykázána ve výkazu o úplném výsledku, je nutné ji uvést v oddíle vztahujícím se k ukončeným činnostem, tj. odděleně od pokračujících činností. U vyřazovaných skupin, jimiž jsou nově pořízené dceřiné podniky, které již při nabytí splňují kritéria pro klasifikaci jako držené k prodeji, analýza požadována není (viz odstavec 11 standardu IFRS 5).</i></p>	
IFRS 5:33 c)	<p>Účetní jednotka je povinna uvést čisté peněžní toky přiřaditelné k provozní, investiční a finanční činnosti ukončených činností.</p>	
IFRS 5:33 c)	<p><i>Pozn.: Informace, jejichž uvedení požaduje odstavec 33 c) standardu IFRS 5 (viz výše), je možné zveřejnit v komentáři k účetní závěrce nebo ve výkazech. U vyřazovaných skupin, jimiž jsou nově pořízené dceřiné podniky, které již při nabytí splňují kritéria pro klasifikaci jako držené k prodeji, se tyto informace uvádět nemusí (viz odstavec 11 standardu IFRS 5).</i></p>	
IFRS 5:33 d)	<p>Účetní jednotka zveřejní výši výnosů z pokračujících činností a z ukončených činností, které připadají na vlastníky mateřské společnosti. Tyto informace je možno vykázat v příloze nebo ve výkazu o úplném výsledku.</p>	
IFRS 5:33A	<p>Jestliže účetní jednotka vykáže komponenty hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1, je v této samostatné výsledovce uvedena část vztahující se k ukončeným činnostem.</p>	
IFRS 5:34	<p>Účetní jednotka změní vykázání zveřejňovaných údajů uvedených v odstavci 33 standardu IFRS 5 (viz výše) za minulá období vykázaná v účetní závěrce tak, aby byly zveřejněny údaje vztahující se ke všem ukončeným činnostem ke konci účetního období za poslední vykázané období.</p>	
IFRS 5:35	<p>Úpravy provedené v běžném období u částek dříve vykázaných v souvislosti s ukončenými činnostmi, které přímo souvisejí s vyřazováním ukončené činnosti v předchozím období, se klasifikují odděleně jako ukončené činnosti.</p>	
IFRS 5:35 IFRS 5:35	<p><i>Pozn.: Uvádí se povaha a částka těchto úprav dle požadavku odstavce 35 standardu IFRS 5 (viz výše).</i></p> <p><i>Příklady okolností, za nichž může k těmto úpravám dojít, zahrnují:</i></p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • vyřešení nejistot vyplývajících z podmínek vyřazovací transakce, jako jsou např. rozhodnutí o úpravách kupní ceny a otázky odškodnění kupujícího, • vyřešení nejistot, jež vyplývají z činností součástí před jejím vyřazením a úzce s nimi souvisejí, jako např. závazky ze záruk na výrobky a ze záruk ve vztahu k životnímu prostředí, které u prodávajícího trvají, • vypořádání závazků z plánu zaměstnaneckých požitků za předpokladu, že vypořádání přímo souvisí s vyřazovací transakcí. 	
IFRS 5:36	<p>Pokud účetní jednotka přestane klasifikovat součást účetní jednotky jako drženou k prodeji,:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 5:36A	<p>a) je nutné překlasifikovat výsledky činností součásti dříve vykázané v ukončených činnostech v souladu s odstavci 33 až 35 standardu IFRS 5 (viz výše) a zahrnout je do výnosů z pokračujících činností za všechna vykazovaná období, a</p> <p>b) je nutné popsat částky za minulé období tak, jako by byly znovu vykázány.</p> <p>Účetní jednotka, která se zavázala k realizaci plánu prodeje spojeného se ztrátou kontroly nad dceřiným podnikem, zveřejní informace požadované výše v odstavcích 33 až 36 standardu IFRS 5, jestliže je dceřiný podnik vyřazovanou skupinou vyhovující definici ukončené činnosti v souladu s odstavcem 32 standardu IFRS 5.</p>	
IFRS 5:37	<p>Zisky nebo ztráty vztahující se k pokračujícím činnostem</p> <p>Do hospodářského výsledku z pokračujících činností je nutné zahrnout veškeré zisky nebo ztráty z přecenění dlouhodobého aktiva (nebo vyřazované skupiny) klasifikovaného jako držené k prodeji, které <u>nesplňuje</u> definici ukončené činnosti.</p>	
	<p>Vykázání dlouhodobých aktiv nebo vyřazovaných skupin klasifikovaných jako „držené k prodeji“</p>	
IFRS 5:38	<p>Účetní jednotka je povinna vykázat dlouhodobá aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji a aktiva vyřazovaných skupin klasifikovaná jako držená k prodeji odděleně od ostatních aktiv ve výkazu o finanční situaci.</p>	
IFRS 5:38	<p>Závazky vyřazovaných skupin, které jsou klasifikovány jako držené k prodeji, musí být vykázány odděleně od ostatních závazků ve výkazu o finanční situaci.</p>	
IFRS 5:38	<p>Aktiva a závazky klasifikované jako držené k prodeji musí být vykázány odděleně, <u>nikoli</u> vzájemně kompenzovány a vykázány jako jediná částka.</p>	
IFRS 5:38	<p>Hlavní třídy aktiv a závazků klasifikovaných jako držené k prodeji musí být odděleně uvedeny buď ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři k němu (s výjimkou uvedenou v odstavci 39 standardu IFRS 5 – viz níže).</p>	
IFRS 5:39	<p><i>Pozn.</i></p> <p>1) <i>Pokud je vyřazovanou skupinou nově získaný dceřiný podnik, který splňuje kritéria pro klasifikaci jako „držená k prodeji“ již při nabytí (viz odstavec 11 standardu IFRS 5), uvedení hlavních tříd aktiv a závazků <u>není</u> vyžadováno.</i></p> <p>2) <i>Příklad 12 Implementační příručky ke standardu IFRS 5 je názorným příkladem toho, jak lze požadavky obsažené v odstavci 38 standardu IFRS 5 splnit.</i></p>	
IFRS 5:38	<p>Veškeré kumulované výnosy nebo náklady vykázané v ostatním úplném výsledku a související s dlouhodobým aktivem (nebo vyřazovanou skupinou) klasifikovaným jako držené k prodeji musejí být vykázány odděleně.</p>	
IFRS 5:40	<p>Účetní jednotka nesmí reklasifikovat ani znovu vykázat částky vykázané pro dlouhodobá aktiva nebo pro aktiva a závazky vyřazovaných skupin klasifikovaných jako držené k prodeji ve výkazu o finanční situaci za předchozí období, aby tak zohlednila klasifikaci ve výkazu o finanční situaci za poslední vykazované období.</p>	
	<p>Dodatečné uvádění informací v komentáři k účetní závěrce</p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna uvádět v komentáři k účetní závěrce v období, v němž bylo dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovaná skupina) buď klasifikováno jako držené k prodeji nebo jako prodané, následující informace:</p>	
IFRS 5:41 a)	<p>a) popis dlouhodobého aktiva (nebo vyřazované skupiny),</p>	
IFRS 5:41 b)	<p>b) popis skutečností a okolností prodeje nebo skutečností a okolností vedoucích k předpokládanému vyřazení a dále očekávaný způsob a načasování tohoto vyřazení,</p>	
IFRS 5:41 c)	<p>c) zisk nebo ztrátu vykázané v souladu s odstavci 20 až 22 standardu IFRS 5 (snížení hodnoty aktiv a zrušení ztráty ze snížení hodnoty) a, pokud to není již odděleně vykázáno ve výkazu o úplném výsledku, tu část výkazu o úplném výsledku, která příslušný zisk nebo ztrátu obsahuje,</p>	
IFRS 5:41 d)	<p>d) v příslušných případech povinně vykazovaný segment, v němž se dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovaná skupina) vykazuje v souladu se standardem IFRS 8 <i>Provozní segmenty</i>.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 5:12	<p>Dlouhodobá aktiva (nebo vyřazované skupiny) splňující kritéria pro klasifikaci jako „držená k prodeji“ po konci účetního období</p> <p>Pokud jsou splněna kritéria pro klasifikaci jako „držené k prodeji“ stanovená v odstavcích 7 a 8 standardu IFRS 5 až po konci účetního období, ale před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, účetní jednotka je povinna uvést v komentáři k účetní závěrce informace uvedené v odstavcích 41 a), b) a d) standardu IFRS 5 (viz výše).</p>	
IFRS 5:12	<p><i>Pozn.: Pokud jsou splněna kritéria odstavců 7 a 8 standardu IFRS 5 po konci účetního období, účetní jednotka nesmí při vydání účetní závěrky klasifikovat dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovanou skupinu) jako držené k prodeji.</i></p>	
IFRS 5:13	<p>Vyřazované skupiny, jejichž užívání má být ukončeno</p> <p>Pokud vyřazovaná skupina, jejíž užívání má být ukončeno, splňuje kritéria pro identifikaci ukončené činnosti stanovená v odstavcích 32 a) až c) standardu IFRS 5, účetní jednotka je povinna vykázat výsledky a peněžní toky vyřazované skupiny jako ukončené činnosti v souladu s odstavci 33 a 34 standardu IFRS 5 (viz výše) k datu, kdy skončí její užívání.</p>	
IFRS 5:13	<p><i>Pozn.: Dlouhodobá aktiva (nebo vyřazované skupiny), jejichž užívání má být ukončeno, zahrnují dlouhodobá aktiva (nebo vyřazované skupiny), která se mají používat až do konce své ekonomické životnosti, a dlouhodobá aktiva (nebo vyřazované skupiny), která budou uzavřena spíše než prodána. Účetní jednotka nesmí klasifikovat jako „držené k prodeji“ takové dlouhodobé aktivum (nebo vyřazovanou skupinu), jehož užívání má být ukončeno. Důvodem je skutečnost, že jeho účetní hodnota bude zpětně získána především dalším používáním. Pokud ovšem vyřazovaná skupina, jejíž užívání má být ukončeno, splňuje kritéria pro ukončenou činnost, její výsledky a peněžní toky jsou začleněny do výsledků a peněžních toků ukončených činností k datu, k němuž přestane být používána. Tento princip je znázorněn v příkladu 9 v Implementační příručce ke standardu IFRS 5.</i></p>	

IFRS 6 Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací ze standardu IFRS 6, který se týká výdajů, jež vzniknou účetní jednotce při hledání nerostných surovin.</i></p> <p><i>IFRS 6 je prozatímní standard. Jeho hlavním cílem je zajistit, aby účetní jednotky používající IFRS nemusely před dokončením budoucího souhrnného standardu k tomuto tématu měnit svá stávající pravidla účtování o aktivech spojených s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů. IFRS 6 představuje pro účetní jednotky zabývající se těžbou dočasnou úlevu od dodržování přísných požadavků standardu IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby, při určování pravidel účtování o výdajích spojených s průzkumem a vyhodnocováním nerostných surovin.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</p> <p>žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>žádné</p>	
IFRS 6:15	<p>Klasifikace aktiv spojených s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů</p> <p>Účetní jednotka je povinna klasifikovat aktiva spojená s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů jako hmotná a nehmotná podle povahy pořizovaných aktiv a konzistentně toto rozdělení dodržovat.</p>	
IFRS 6:16	<p><i>Pozn.: S některými aktivy spojenými s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů je nakládáno jako s nehmotnými aktivy (např. právo na vrtné práce), zatímco s jinými jako s hmotnými aktivy (např. dopravní prostředky a vrtná souprava). Vzhledem k tomu, že hmotné aktivum je spotřebováváno při vývoji nehmotného aktiva, částka odrážející tuto spotřebu je součástí pořizovacích nákladů daného nehmotného aktiva. Avšak používání hmotného aktiva k vývoji nehmotného aktiva neznámá, že se hmotné aktivum stává nehmotným.</i></p>	
IFRS 6:17	<p>Reklasifikace aktiv spojených s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů</p> <p>Aktiva spojená s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů již nemohou být takto klasifikována, pokud lze prokázat, že těžba nerostných surovin je technicky proveditelná a komerčně realizovatelná.</p> <p><i>Pozn.: Aktiva spojená s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů je nutno otestovat na snížení hodnoty a případné ztráty ze snížení hodnoty zaúčtovat před reklasifikací.</i></p>	
IFRS 6:18	<p>Snížení hodnoty</p> <p>Všechny ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované v souvislosti s aktivy spojenými s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů musí být vykázány a zveřejněny v souladu se standardem IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> (viz příslušná část tohoto dotazníku).</p>	
IFRS 6:23	<p>Zveřejnění částek vykázanych v souvislosti s aktivy spojenými s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů</p> <p>Účetní jednotka je povinna specifikovat a vysvětlit částky vykázané v její účetní závěrce z titulu průzkumu a vyhodnocování nerostných zdrojů.</p> <p><i>Pozn.: V níže uvedených odstavcích 24 až 25 standardu IFRS 6 je specifikováno minimum informací, které je nutné zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i></p>	
IFRS 6:24 a)	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p> <p>a) svá účetní pravidla vztahující se k výdajům na průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů včetně zachycení aktiv spojených s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů a</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 6:24 b)	b) částky aktiv, závazků, výnosů a nákladů a peněžních toků z provozních a investičních činností vyplývající z průzkumu a vyhodnocování nerostných zdrojů.	
IFRS 6:25	Účetní jednotka musí s aktivy spojenými s průzkumem a vyhodnocováním nerostných zdrojů nakládat jako se samostatným typem aktiv a zveřejnit informace, které požaduje buď standard IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> nebo standard IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i> , podle toho, jak jsou jednotlivá aktiva klasifikována.	

IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování (účetní jednotka dosud nepoužívá standard IFRS 9)

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 7, který předepisuje zveřejňování informací u vykázaných i nevykázaných finančních nástrojů.</i></p> <p><i>V dodatku B ke standardu IFRS 7 je uvedena aplikační příručka, která je vydávána jako nedílná součást standardu. Odkazy na příslušné odstavce dodatku B jsou uvedeny níže.</i></p> <p><i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje vydaný v listopadu 2009 přináší řadu následných úprav standardu IFRS 7. Standard IFRS 9 je účinný pro období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu. Jeho dřívější dodržování je povoleno. Následné úpravy standardu IFRS 7 je třeba používat, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p> <p><i>Tato část dotazníku předpokládá, že účetní jednotka dosud nepoužívá standard IFRS 9 a nezhledňuje následné úpravy standardu IFRS 7 doplněné standardem IFRS 9. Účetní jednotky, které používají standard IFRS 9 před datem účinnosti, použijí následující část tohoto dotazníku.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující upravený standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IFRS 7 nebo upraveny stávající odstavce standardu IFRS 7:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Zdokonalení IFRS (vydaná v květnu 2010) upravují standard IFRS 7 s cílem vyjasnit některé požadavky na zveřejňování. Úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Povoleno je jejich dřívější dodržování.</i> • <i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) provádí řadu následných úprav standardu IFRS 7 (viz následující část dotazníku).</i> 	
	<p>Třídy finančních nástrojů a rozsah zveřejňovaných informací</p>	
IFRS 7:6	<p>Tam, kde standard IFRS 7 požaduje zveřejnění informací o jednotlivých třídách finančních nástrojů, je účetní jednotka povinna rozdělit finanční nástroje do tříd podle povahy zveřejňovaných informací se zohledněním charakteristických rysů těchto finančních nástrojů.</p>	
IFRS 7:6	<p>Tam, kde standard IFRS 7 požaduje zveřejnění informací o jednotlivých třídách finančních nástrojů, je účetní jednotka povinna poskytnout dostatečné informace umožňující odsouhlasení na řádkové položky výkazu o finanční situaci.</p>	
IFRS 7:B1 - B3	<p>Pozn.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Třídy finančních nástrojů popsané v odstavci 6 standardu IFRS 7 určuje účetní jednotka a liší se od kategorií finančních nástrojů uvedených ve standardu IAS 39.</i> 2) <i>Při určování tříd finančních nástrojů je účetní jednotka povinna minimálně rozlišovat mezi nástroji oceněnými zůstatkovou hodnotou a nástroji oceněnými reálnou hodnotou a zvláště nakládat s nástroji, které nespádají do rozsahu standardu IFRS 7.</i> 3) <i>Je nutno nalézt rovnováhu mezi zatěžováním účetní závěrky zbytečnými podrobnostmi, které nemusí být pro její uživatele vždy užitečné, a nezveřejněním důležitých informací v důsledku jejich přílišné agregace.</i> 	
	<p>Význam finančních nástrojů pro finanční pozici a výkonnost</p>	
IFRS 7:7	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace umožňující uživatelům její účetní závěrky zhodnotit význam finančních nástrojů pro její finanční pozici a výkonnost.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Výkaz o finanční situaci</i></p> <p><u>Kategorie finančních aktiv a finančních závazků</u></p> <p>Zůstatková hodnota všech následujících kategorií definovaných ve standardu IAS 39 <i>Finanční nástroje – účtování a oceňování</i> musí být zveřejněna ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři k účetní závěrce:</p>	
IFRS 7:8 a)	<p>a) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty s rozdělením na:</p> <p>i) finanční aktiva takto klasifikovaná při prvotním zachycení a</p> <p>ii) finanční aktiva určená k obchodování podle standardu IAS 39,</p>	
IFRS 7:8 b)	b) investice držené do splatnosti,	
IFRS 7:8 c)	c) úvěry a pohledávky,	
IFRS 7:8 d)	d) realizovatelná finanční aktiva,	
IFRS 7:8 e)	<p>e) finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty s rozdělením na:</p> <p>i) finanční závazky takto klasifikované při prvotním zachycení a</p> <p>ii) finanční závazky určené k obchodování podle standardu IAS 39 a</p>	
IFRS 7:8 f)	f) finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou.	
	<p><u>Finanční aktiva nebo závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty</u></p> <p>Pokud účetní jednotka klasifikovala půjčku nebo pohledávku (nebo skupinu úvěrů či pohledávek) jako oceňované v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, je povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:9 a)	a) maximální úvěrové riziko úvěru nebo pohledávky (či skupiny úvěrů nebo pohledávek) ke konci účetního období (viz poznámka 1 níže),	
IFRS 7:9 b)	b) částku, o níž související úvěrové deriváty nebo podobné nástroje snižují toto maximální úvěrové riziko,	
IFRS 7:9 c)	<p>c) výši změn reálné hodnoty úvěru nebo pohledávky (či skupiny úvěrů nebo pohledávek) v průběhu období a kumulativně, které vyplývají ze změn úvěrového rizika finančního aktiva, určenou buď:</p> <p>i) jako výše změny reálné hodnoty, která nenastala v důsledku změn tržních podmínek, které vedou ke vzniku tržního rizika (viz poznámka 2 níže), nebo</p> <p>ii) jinou metodou, o níž se účetní jednotka domnívá, že věrněji zobrazuje výši změny reálné hodnoty v důsledku změn úvěrového rizika aktiva, a</p>	
IFRS 7:9 d)	d) výši změn reálné hodnoty všech souvisejících úvěrových derivátů nebo podobných nástrojů, k nimž došlo během období nebo kumulativně od chvíle, kdy byly úvěr nebo pohledávka klasifikovány.	
IFRS 7:B9	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Maximální úvěrové riziko zveřejňované u finančních aktiv je zpravidla hrubá účetní hodnota snižená o případné částky započtené v souladu se standardem IAS 32 a případné ztráty ze snížení hodnoty podle standardu IAS 39, tj. nemělo by zahrnovat žádné zajištění ani úvěrovou podporu (např. dohody o vyrovnání, které nejsou zápočtem podle standardu IAS 32).</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:9	<p>2) <i>Mezi změny tržních podmínek, z nichž vyplývá tržní riziko, patří změny sledované (referenční) úrokové sazby, cen komodit, měnového kurzu nebo cenového nebo úrokového indexu.</i></p>	
	<p>Pokud účetní jednotka klasifikovala finanční závazek jako závazek oceňovaný v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 9 standardu IAS 39, je povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:10 a)	<p>a) výši změn reálné hodnoty finančního závazku, během období a kumulovaně, které vyplývají ze změn úvěrového rizika daného závazku, určenou buď:</p> <p>i) jako výše změny reálné hodnoty, která nenastala v důsledku změn tržních podmínek, které vedou ke vzniku tržního rizika (viz též níže podrobně v odstavci B4 standardu IFRS 7), nebo</p> <p>ii) s využitím alternativní metody, o níž se účetní jednotka domnívá, že věrněji zobrazuje výši změny reálné hodnoty v důsledku změny úvěrového rizika závazku, a</p>	
IFRS 7:10 b)	<p>b) rozdíl mezi účetní hodnotou finančního závazku a částkou, kterou by účetní jednotka byla podle smlouvy nucena zaplatit držiteli závazku při splatnosti.</p>	
IFRS 7:10	<p><i>Pozn.:</i></p>	
	<p>1) <i>Změny tržních podmínek, jež způsobují vznik tržního rizika, zahrnují změny referenční úrokové sazby, ceny jiného finančního nástroje účetní jednotky, ceny komodit, měnového kurzu, cenového nebo úrokového indexu. U smluv obsahujících prvek, který výši plnění váže na hodnotu podílové jednotky, (unit-linking feature), změny tržních podmínek zahrnují změny ve výkonnosti příslušného interního nebo externího investičního fondu.</i></p>	
IFRS 7:B4	<p>2) <i>Jestliže jedinými důležitými změnami tržních podmínek jsou u závazku změny sledované (referenční) úrokové sazby, hodnotu změny reálné hodnoty, která nenastala v důsledku změny tržních podmínek, lze odhadnout takto:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>výpočtem vnitřní výnosové míry závazku na začátku období pomocí zjištěné tržní ceny závazku a smluvních peněžních toků na začátku období a následným odečtením sledované referenční úrokové sazby na začátku období, po němž je získána složka vnitřní výnosové míry příslušející určitému nástroji,</i> • <i>výpočtem současné hodnoty peněžních toků souvisejících se závazkem pomocí smluvních peněžních toků závazku na konci období a diskontní sazby rovnající se součtu i) referenční úrokové sazby na konci období a ii) výše vypočítané složky vnitřní výnosové míry příslušející danému nástroji (viz výše) a</i> • <i>rozdílem mezi zjištěnou tržní cenou závazku na konci období a současnou hodnotou smluvních peněžních toků na konci období (viz výše) je změna reálné hodnoty, která nevyplývá ze změn referenční úrokové sazby. To je částka, jež musí být zveřejněna.</i> <p><i>Pokud je v závazku vložený derivát, změna reálné hodnoty vloženého derivátu se při určování hodnoty zveřejňované podle odstavce 10 a) standardu IFRS 7 (viz výše) vyloučí.</i></p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:11 a)	<p>a) metody používané k vyčíslení změny přiřaditelné ke změnám úvěrového rizika v souladu s požadavky odstavců 9 c) a 10 a) standardu IFRS 7 (viz výše), a</p>	
IFRS 7:11 b)	<p>b) pokud se účetní jednotka domnívá, že informace, které zveřejnila v souladu s odstavcem 9 c) nebo 10 a) standardu IFRS 7, nezobrazují věrně změnu reálné hodnoty finančního aktiva nebo finančního závazku, která vyplývá ze změn úvěrového rizika, důvody, které ji k tomuto názoru vedou, a faktory, o nichž se domnívá, že jsou relevantní.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><u>Reklasifikace</u></p> <p>Pokud účetní jednotka reklasifikovala finanční aktivum (v souladu s odstavci 51 až 54 standardu IAS 39) jako aktivum oceněné:</p>	
IFRS 7:12 a)	a) pořizovací cenou nebo zůstatkovou hodnotou, nikoli reálnou hodnotou, nebo	
IFRS 7:12 b)	b) reálnou hodnotou, nikoli pořizovací cenou nebo zůstatkovou hodnotou,	
	<p>je povinná zveřejnit částku reklasifikovanou do a z každé kategorie a důvod reklasifikace (viz odstavce 51 až 54 standardu IAS 39).</p> <p>Jestliže účetní jednotka reklasifikovala finanční aktivum z kategorie v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 50B nebo 50D standardu IAS 39 nebo z kategorie realizovatelné v souladu s odstavcem 50E standardu IAS 39, zveřejní:</p>	
IFRS 7:12A a)	a) částku reklasifikovanou z a do každé kategorie,	
IFRS 7:12A b)	b) za každé účetní období až do okamžiku odúčtování účetní hodnoty a reálné hodnoty všech finančních aktiv, která byla reklasifikována v běžném období a v předchozích účetních obdobích,	
IFRS 7:12A c)	c) skutečnost, že šlo o neobvyklou situaci, pokud bylo finanční aktivum reklasifikováno v souladu s odstavcem 50B, spolu s fakty a okolnostmi dokládajícími, že šlo o neobvyklou situaci,	
IFRS 7:12A d)	d) za účetní období, v němž bylo finanční aktivum reklasifikováno, zisk či ztrátu finančního aktiva v reálné hodnotě vykázané v hospodářském výsledku nebo v ostatním úplném výsledku v daném období a v předchozím účetním období,	
IFRS 7:12A e)	e) za každé účetní období následující po reklasifikaci (včetně účetního období, v němž bylo finanční aktivum reklasifikováno) až do okamžiku odúčtování finančního aktiva zisk či ztrátu oceněné reálnou hodnotou, které by byly vykázané v hospodářském výsledku nebo v ostatním úplném výsledku, pokud by finanční aktivum nebylo reklasifikováno, a zisk, ztrátu, výnosy a náklady vykázané v hospodářském výsledku,	
IFRS 7:12A f)	f) efektivní úrokovou míru a odhad částek peněžních toků, které účetní jednotka dle očekávání získá zpět, k datu reklasifikace finančního aktiva.	
	<p><u>Odúčtování</u></p> <p>Účetní jednotka mohla finanční aktiva převést tak, že jejich část nebo celá aktiva nespĺňují kritéria pro odúčtování (viz odstavce 15 až 37 standardu IAS 39). Účetní jednotka je povinná u každé třídy takovýchto finančních aktiv zveřejnit:</p>	
IFRS 7:13 a)	a) povahu neodúčtovaných aktiv,	
IFRS 7:13 b)	b) povahu rizik a výhod plynoucích z vlastnictví, kterým je účetní jednotka nadále vystavena,	
IFRS 7:13 c)	c) pokud účetní jednotka všechna tato aktiva stále vykazuje, účetní hodnoty aktiv a souvisejících závazků a	
IFRS 7:13 d)	d) pokud účetní jednotka aktiva stále vykazuje v rozsahu své spoluodpovědnosti, celkovou hodnotu původních aktiv, hodnotu trvajících podílů účetní jednotky na tomto aktivu a hodnotu souvisejících závazků.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><u>Kolaterál</u></p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:14 a)	a) účetní hodnotu finančních aktiv, která poskytla jako kolaterál za závazky nebo podmíněné závazky, včetně částek, které byly ve výkazu o finanční situaci překlasifikovány odděleně od ostatních aktiv (např. jako pronajaté aktivum, zastavené kapitálové nástroje nebo odkoupená pohledávka), protože ten, na něhož byla aktiva převedena, má podle odstavce 37 a) standardu IAS 39 právo tento kolaterál prodat nebo znovu zastavit a	
IFRS 7:14 b)	b) podmínky poskytnutí.	
IFRS 7:15	Pokud účetní jednotka přijala kolaterál (finanční nebo nefinanční aktivum) a je oprávněna tento kolaterál prodat nebo dále znovu poskytnout i v případě, že nedojde k nesplnění závazku majitele kolaterálu, je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:15 a)	a) reálnou hodnotu drženého kolaterálu,	
IFRS 7:15 b)	b) reálnou hodnotu každého takového kolaterálu, který byl prodán či znovu poskytnut, a zda má účetní jednotka povinnost jej vrátit a	
IFRS 7:15 c)	c) podmínky spojené s užitím kolaterálu.	
	<p><u>Účet opravných položek na úvěrové ztráty</u></p>	
IFRS 7.16	Pokud se sníží hodnota finančních aktiv v důsledku úvěrových ztrát a účetní jednotka zachycuje snížení hodnoty na samostatném účtu (např. na účtu opravných položek používaném pro zachycení jednotlivých snížení hodnoty nebo na podobném účtu používaném pro zachycení souhrnného snížení hodnoty aktiv), namísto přímého snížení účetní hodnoty aktiva, je povinna zveřejnit sesouhlasení změn během období na tomto účtu za každou třídu finančních aktiv.	
	<p><u>Složené finanční nástroje s více vloženými deriváty</u></p>	
IFRS 7:17	Pokud účetní jednotka vydala nástroj obsahující závazkovou i kapitálovou složku a má zároveň více vložených derivátů, jejichž hodnoty jsou vzájemně závislé (např. konvertibilní dluhový nástroj splatný na požádání), musí zveřejnit existenci těchto okolností.	
	<p><u>Prodlení a nedodržení podmínek</u></p>	
	U splatných úvěrů zaúčtovaných ke konci účetního období je účetní jednotka povinna zveřejnit:	
IFRS 7:18 a)	a) podrobnosti o všech prodleních v účetním období týkajících se splácení jistiny, úroků, umořovacího fondu nebo splátkových režimů těchto úvěrů,	
IFRS 7:18 b)	b) ke konci účetního období účetní hodnotu přijatých úvěrů, u nichž došlo k prodlení, a	
IFRS 7:18 c)	c) zda bylo prodlení napraveno nebo se strany dohodly na změně smluvních podmínek úvěrů ještě před schválením účetní závěrky ke zveřejnění.	
IFRS 7:19	Pokud v průběhu vykazovaného období došlo k jiným porušením podmínek úvěrové smlouvy, než těm, která jsou popsána ve výše uvedeném odstavci 18 tohoto standardu, účetní jednotka je povinna zveřejnit informace, které požaduje odstavec 18, pokud věřitel mohl díky těmto porušením požadovat zrychlené splacení úvěru (pokud nedošlo k napravení porušení podmínek nebo nebyly sjednány nové podmínky ke konci účetního období nebo před jeho koncem).	
	<p><u>Výkaz o úplném výsledku</u></p>	
	<p><u>Položky výnosů, nákladů, zisků a ztrát</u></p>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující položky výnosů, nákladů, zisků a ztrát buď přímo ve výkazu o úplném výsledku, nebo v komentáři:	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:20 a)	a) čisté zisky a ztráty plynoucí z: <ul style="list-style-type: none"> i) finančních aktiv nebo finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty samostatně za finanční aktiva nebo finanční závazky, které byly jako takové klasifikovány při prvotním zachycení, a finančních aktiv nebo finančních závazků klasifikovaných jako finanční aktiva či závazky určené k obchodování, ii) realizovatelných finančních aktiv, přičemž tyto zisky a ztráty budou vykázány odděleně podle toho, zda je výše zisku nebo ztráty uvedena v ostatním úplném výsledku během účetního období, nebo zda je daná výše reklasifikována z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku daného účetního období, iii) investic držených do splatnosti, iv) úvěrů a jiných pohledávek, v) finančních závazků oceněných zůstatkovou hodnotou, 	
IFRS 7:20 b)	b) celkové výnosové a nákladové úroky (vypočtené na základě metody efektivní úrokové míry) pro finanční aktiva a závazky, které nejsou v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,	
IFRS 7:20 c)	c) výnosy nebo náklady z poplatků (kromě částek zohledňovaných při určování efektivní úrokové sazby) plynoucí z: <ul style="list-style-type: none"> i) finančních aktiv nebo finančních závazků, které nejsou v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, ii) svěřeneckých fondů a jiných fiduciárních činností, na jejichž základě dochází k držení nebo investování aktiv jménem osob, svěřeneckých fondů, penzijních plánů a jiných institucí, 	
IFRS 7:20 d)	d) výnosové úroky z finančních aktiv se sníženou hodnotou podle odstavce AG93 standardu IAS 39,	
IFRS 7:20 e)	e) výši všech případných ztrát ze snížení hodnoty za každou třídu finančních aktiv.	
	<p><i>Ostatní zveřejňované informace</i></p> <p><u>Účetní metody</u></p>	
IFRS 7:21	Podle odstavce 117 standardu IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> zveřejňuje účetní jednotka ve shrnutí svých významných účetních pravidel a postupů oceňovací základnu(y) užívanou při přípravě účetní závěrky a další účetní postupy, které jsou pro pochopení účetních výkazů nezbytné.	
IFRS 7:B5	<p><i>Pozn.:</i></p> <p><i>K účetním postupům, které jsou k pochopení účetních výkazů nezbytné, mohou patřit:</i></p> <p>a) <i>u finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> i) <i>povaha finančních aktiv nebo finančních závazků, jež účetní jednotka ocenila v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,</i> ii) <i>kritéria pro uvedené zařazení daných finančních aktiv či finančních závazků při prvotním zachycení,</i> 	
IFRS 7:B5	<ul style="list-style-type: none"> iii) <i>jak účetní jednotka splňuje kritéria uvedená v odstavcích 9, 11A a 12 standardu IAS 39, která se týkají výše uvedeného zařazení, případně včetně popisu okolností týkajících se ocenění či nesrovnalostí v zachycení, které by jinak mohly vzniknout, nebo jak je označení v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty konzistentní s řízením rizik nebo s investiční strategií účetní jednotky,</i> 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B5	<p>b) <i>kritéria zařazení finančních aktiv jako realizovatelných aktiv,</i></p> <p>c) <i>zda jsou koupe a prodeje finančních aktiv uskutečněné za běžných podmínek účtovány k datu obchodu, nebo k datu vypořádání,</i></p> <p>d) <i>pokud je ke snižování účetní hodnoty finančních aktiv se sníženou hodnotou v důsledku ztrát z úvěrů používán účet opravných položek:</i></p> <p style="padding-left: 20px;">i) <i>kritéria k určení toho, kdy je účetní hodnota finančních aktiv se sníženou hodnotou snížena přímo (nebo v případě zrušení odpisu zvýšena přímo) a kdy je užíván účet opravných položek,</i></p> <p style="padding-left: 20px;">ii) <i>kritéria pro odpis částek účtovaných na účet opravných položek proti účetní hodnotě finančních aktiv se sníženou hodnotou,</i></p> <p>e) <i>jak jsou určovány čisté zisky a čisté ztráty z jednotlivých kategorií finančních nástrojů, například zda čisté zisky a čisté ztráty z položek oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty zahrnují výnosy z úroků či dividend,</i></p> <p>f) <i>kritéria, která účetní jednotka užívá k určení toho, zda existuje objektivní důkaz vzniku ztráty ze snížení hodnoty, a</i></p> <p>g) <i>pokud došlo k novému projednání podmínek finančních aktiv, která by byla jinak po splatnosti nebo jejichž hodnota by se jinak snížila, účetní postupy u finančních aktiv, která podléhají nově stanoveným podmínkám.</i></p> <p><i>Ustanovení odstavce 122 standardu IAS 1 rovněž vyžaduje, aby účetní jednotky ve shrnutí významných účetních pravidel a postupů nebo v jiných komentářích zveřejňovaly úsudky, kromě úsudků, které zahrnují odhady, k nimž dospěje vedení během používání daného účetního postupu a které mají nejvýznamnější vliv na částky zaúčtované ve finančních výkazech. Příklady těchto úsudků zahrnují způsob, jak vedení určuje, zda finanční aktiva představují investice držené do splatnosti a kdy jsou veškerá významná rizika a výhody plynoucí z vlastnictví finančních aktiv převedeny na ostatní jednotky.</i></p>	
	<p><u>Zajišťovací účetnictví</u></p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace odděleně pro každý typ zajištění (tj. zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků a zajištění čistých investic do zahraničních jednotek):</p>	
IFRS 7:22 a)	a) popis všech typů zajištění,	
IFRS 7:22 b)	b) popis finančních nástrojů určených k zajištění a popis jejich reálné hodnoty ke konci účetního období,	
IFRS 7:22 c)	c) povahu zajišťovaných rizik.	
	U zajištění peněžních toků je účetní jednotka povinna zveřejnit:	
IFRS 7:23 a)	a) období, kdy se výskyt peněžních toků očekává a kdy se předpokládá, že ovlivní hospodářský výsledek,	
IFRS 7:23 b)	b) popis všech plánovaných transakcí, u nichž bylo již dříve zajišťovací účetnictví použito, ale jejichž realizace se již neočekává,	
IFRS 7:23 c)	c) částku, která byla během daného období vykázána v ostatním úplném výsledku,	
IFRS 7:23 d)	d) částku, která byla reklasifikována z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku daného období, přičemž se rozliší částky zahrnuté v každé řádkové položce výkazu o úplném výsledku,	
IFRS 7:23 e)	e) částku, která byla během účetního období z vlastního kapitálu odúčtována a zahrnuta do vstupní pořizovací ceny nebo jiné účetní hodnoty nefinančního aktiva nebo závazku, jehož pořízení či vznik představovaly zajištěnou transakcí s vysokou pravděpodobností výskytu.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:24 a) IFRS 7:24 b) IFRS 7:24 c)	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit odděleně:</p> <p>a) u zajištění reálné hodnoty zisky nebo ztráty:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) ze zajišťovacího nástroje, ii) ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem, <p>b) u zajištění peněžních toků neúčinnost zajištění zahrnutou do hospodářského výsledku,</p> <p>c) u zajištění čistých investic v zahraničních jednotkách neúčinnost zajištění zahrnutou do hospodářského výsledku.</p>	
IFRS 7:25	<p><u>Reálná hodnota</u></p> <p>Kromě případů uvedených v odstavci 29 standardu IFRS 7 (viz níže) je účetní jednotka povinna u každé třídy finančních aktiv a finančních závazků zveřejnit reálnou hodnotu dané třídy aktiv a závazků tak, aby ji mohla porovnat s jejich účetními hodnotami.</p>	
IFRS 7:26	<p><i>Pozn.: Při zveřejňování reálných hodnot účetní jednotka rozdělí finanční aktiva a finanční závazky do tříd a započítává je pouze do té míry, do jaké jsou jejich účetní hodnoty započteny ve výkazu o finanční situaci.</i></p>	
IFRS 7:27	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit metody, a pokud používá oceňovací techniku, rovněž předpoklady užívané při stanovení reálných hodnot každé třídy finančních aktiv a finančních závazků.</p> <p><i>Pozn.: V příslušných případech zveřejní účetní jednotka např. informace o předpokladech týkajících se výše splátek, míry odhadovaných ztrát z úvěrů a úrokových nebo diskontních sazeb.</i></p>	
IFRS 7:27	<p>V případě, že došlo ke změně oceňovací techniky, účetní jednotka tuto změnu zveřejní spolu s důvody, které k této změně vedly.</p>	
IFRS 7:27B	<p>V případě ocenění reálnou hodnotou, které bude vykázáno ve výkazu o finanční situaci, zveřejní účetní jednotka u každé skupiny finančních nástrojů:</p>	
IFRS 7:27B	<p><i>Pozn.: Účetní jednotka zveřejní kvantitativní zveřejňované informace požadované v odstavci 27B standardu IFRS 7 (viz níže) v tabulce, nebo v jiném formátu, bude-li jiný formát vhodnější.</i></p>	
IFRS 7:27B a)	<p>a) úroveň v hierarchii ocenění reálnou hodnotou, do níž je celkové ocenění reálnou hodnotou zařazeno, přičemž ocenění reálnou hodnotou bude rozděleno v souladu s úrovněmi definovanými v odstavci 27A (viz níže),</p>	
IFRS 7:27B b)	<p>b) veškeré významné převody mezi úrovní 1 a úrovní 2 hierarchie reálné hodnoty a důvody, které k nim vedly. Odděleně se musí zveřejnit a vysvětlit:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) převody do každé úrovně a ii) převody směrem ven z jednotlivých úrovní. <p><i>Pozn.: Pro účel zveřejnění převodů do každé úrovně a převodů směrem ven z jednotlivých úrovní se význam posuzuje s ohledem na hospodářský výsledek a celková aktiva nebo celkové závazky,</i></p>	
IFRS 7:27B c)	<p>c) u ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 hierarchie reálné hodnoty se zveřejní sesouhlasení počátečních zůstatků s konečnými zůstatky, přičemž zvlášť se zveřejní změny během období, které se týkají:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) celkových zisků nebo ztrát za dané období, které jsou vykázány v hospodářském výsledku, a vysvětlení, kde jsou ve výkazu o úplném výsledku nebo v samostatné výsledovce uvedeny (za předpokladu, že tam uvedeny jsou), 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	ii) celkových zisků nebo ztrát vykázaných v ostatním úplném výsledku, iii) nákupů, prodejů, emisí a úhrad (každý druh pohybu se zveřejňuje zvlášť), iv) převodů do úrovně 3 a ven z této úrovně (např. převody vzniklé v důsledku změn ve zjistitelnosti tržních údajů) a důvody vedoucí k těmto převodům. U významných převodů budou převody do úrovně 3 zveřejněny a vysvětleny odděleně od převodů z úrovně 3 ven.	
IFRS 7:27B d)	d) celkovou výši zisků nebo ztrát za dané období uvedenou v (c)(i) výše, která je obsažena v hospodářském výsledku a která vznikla v důsledku zisků nebo ztrát týkajících se těch aktiv a závazků, které má účetní jednotka v držení na konci účetního období a vysvětlení, kde jsou tyto zisky a ztráty uvedeny ve výkazu o úplném výsledku nebo v samostatné výsledovce (za předpokladu, že tam uvedeny jsou),	
IFRS 7:27B e)	e) v případě ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 se stanovuje, že pokud by změna jednoho nebo více vstupních údajů použitých u přiměřeně možných alternativních předpokladů významně změnila reálnou hodnotu, zveřejní účetní jednotka: <ul style="list-style-type: none"> i) tuto skutečnost, ii) informace o vlivu těchto změn, iii) jak vliv změny na přiměřeně možné alternativní předpoklady vypočítala. 	
	<i>Pozn.: Pro účel zveřejnění informací podle odstavce 27Be) standardu IFRS 7 se význam posuzuje s ohledem na hospodářský výsledek a celková aktiva nebo celkové závazky nebo, jsou-li změny reálné hodnoty vykázaný v ostatním úplném výsledku, s ohledem na celkový vlastní kapitál.</i>	
IFRS 7.27A	<i>Pozn.:</i> <ol style="list-style-type: none"> 1) Aby bylo možné zveřejnit informace požadované v odstavci 27B výše, provede účetní jednotka klasifikaci určení reálné hodnoty za použití hierarchie reálné hodnoty, která odráží význam vstupních údajů použitých při oceňování. Hierarchie reálné hodnoty má tyto úrovně: <ul style="list-style-type: none"> • kótované (neupravené) ceny na aktivních trzích pro identická aktiva nebo závazky (úroveň 1), • vstupní údaje jiné než kótované ceny obsažené v úrovni 1, které je možné zjistit u aktiva nebo závazku, a to buď přímo (např. jako ceny), nebo nepřímo (např. odvozením od cen) (úroveň 2)), • vstupní údaje pro aktivum nebo závazek, které nejsou založeny na zjistitelných tržních údajích (nezjistitelné údaje) (úroveň 3). 2) Úroveň hierarchie reálné hodnoty, do níž je celkové ocenění reálnou hodnotou zařazeno, se stanovuje na základě vstupních údajů s nejnižší úrovní, které jsou významné pro celkové ocenění reálnou hodnotou. K tomuto účelu se význam vstupních údajů stanovuje v porovnání s celkovým oceněním reálnou hodnotou. Pokud ocenění reálnou hodnotou používá zjistitelné vstupní údaje, které vyžadují významnou úpravu založenou na nezjistitelných údajích, jedná se o ocenění úrovně 3. Stanovení významu konkrétního vstupního údaje ve vztahu k celkovému ocenění reálnou hodnotou vyžaduje úsudek a zvážení faktorů specifických pro dané aktivum nebo závazek. 	
IFRS 7:44G	3) Zdokonalení zveřejňovaných údajů o finančních nástrojích (úpravy IFRS 7), vydané v březnu 2009 a účinné pro roční období počínající 1. lednem 2009 nebo později (dřívější použití je povoleno), změnilo odstavec 27 a vložilo nové odstavce 27A a 27B. Účetní jednotka nemusí ve výkazu o finanční situaci k počátku prvního srovnatelného období poskytovat údaje požadované těmito změnami k datu před 31. prosincem 2009.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:28	Pokud neexistuje pro daný finanční nástroj aktivní trh, pokud existuje rozdíl mezi reálnou hodnotou při jejím prvotním zachycení a částkou, která by byla určena k tomuto datu pomocí oceňovací techniky (viz poznámka níže), účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace u každé třídy finančního nástroje:	
IFRS 7:28 a)	a) účetní postupy použité při zachycování rozdílu v hospodářském výsledku s cílem zohlednit změnu ve faktorech (včetně času), které by účastníci trhu při stanovování ceny zvažovali (viz odstavec AG76A standardu IAS 39),	
IFRS 7:28 b)	b) souhrnný rozdíl, který je ještě nutné zachytit v hospodářském výsledku na počátku a na konci daného období včetně sesouhlasení změn v zůstatku tohoto rozdílu.	
IFRS 7:28	<p><i>Pozn.: Pokud neexistuje pro daný finanční nástroj aktivní trh, účetní jednotka stanoví reálnou hodnotu na základě oceňovací techniky (viz odstavec AG74–AG79 standardu IAS 39). Nejlepším dokladem reálné hodnoty při prvotním zachycení je však cena dané transakce (tj. reálná hodnota přijatého či poskytnutého protiplnění) kromě případů, kdy lze reálnou hodnotu nástroje doložit srovnáním s ostatními současnými zjistitelnými tržními transakcemi s totožným nástrojem (tj. bez úprav či restrukturalizace) nebo na základě oceňovací techniky, jejíž proměnné zahrnovaly pouze data ze zjistitelných trhů. Mezi reálnou hodnotou při prvotním zachycení a částkou, která by byla k tomuto datu určena pomocí oceňovací techniky, může existovat rozdíl.</i></p> <p>Informace o reálné hodnotě není třeba zveřejňovat:</p>	
IFRS 7:29 a)	a) v případě, kdy účetní hodnota přibližně odpovídá reálné hodnotě, například u finančních nástrojů jako krátkodobé pohledávky či závazky z obchodních vztahů,	
IFRS 7:29 b)	b) v případě investic do kapitálových nástrojů, které nemají kotovanou tržní cenu na aktivním trhu, nebo u derivátů souvisejících s těmito kapitálovými nástroji, které jsou oceněny pořizovací cenou, protože jejich reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena, nebo	
IFRS 7:29 c)	c) u smlouvy obsahující prvky dobrovolné účasti (jak je uvedeno ve standardu IFRS 4 <i>Pojistné smlouvy</i>), pokud nelze reálnou hodnotu daného prvku spolehlivě určit.	
IFRS 7:30	V případech popsaných v odstavcích 29 b) a c) standardu IFRS 7 (viz výše) je účetní jednotka povinna zveřejnit informace s cílem napomoci uživatelům účetní závěrky vytvořit si svůj vlastní úsudek o rozsahu případných rozdílů mezi účetní hodnotou těchto finančních aktiv a finančních závazků a jejich reálnou hodnotou, a to včetně:	
IFRS 7:30 a)	a) skutečnosti, že informace o reálné hodnotě nebyly u těchto nástrojů ještě zveřejněny, protože jejich reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena,	
IFRS 7:30 b)	b) popisu finančních nástrojů, jejich účetní hodnoty a vysvětlení, proč nelze jejich reálnou hodnotu spolehlivě určit,	
IFRS 7:30 c)	c) informací o trhu daných nástrojů,	
IFRS 7:30 d)	d) informací o tom, zda účetní jednotka hodlá finanční nástroje vyřadit a případně jak s nimi plánuje naložit,	
IFRS 7:30 e)	e) pokud jsou finanční nástroje, jejichž reálnou hodnotu nebylo možné spolehlivě určit, odúčtovány, je povinna zveřejnit tuto skutečnost, účetní hodnoty nástrojů v okamžiku odúčtování a zaúčtovanou výši zisku či ztráty.	
	Povaha a rozsah rizik vznikajících v souvislosti s finančními nástroji	
IFRS 7:31	Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace, které uživatelům účetní závěrky umožní vyhodnotit povahu a rozsah rizik, která s finančními nástroji souvisejí a kterým je účetní jednotka ke konci účetního období vystavena.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:32	<p>Pozn.:</p> <p>1) Zveřejňování informací o finančních rizicích na základě požadavku uvedeného v odstavcích 33 – 42 standardu IFRS 7 (viz níže) se zaměřuje na rizika plynoucí z finančních nástrojů a způsob jejich řízení. Mezi tato rizika zpravidla patří, mimo jiné, úvěrové riziko, riziko likvidity a tržní riziko.</p>	
IFRS 7:32A	<p>2) Poskytování kvalitativních informací v souvislosti se zveřejňováním kvantitativních informací uživatelům umožňuje propojit související zveřejňované informace a vytvořit si tak celkový obrázek o povaze a rozsahu rizik vyplývajících z finančních nástrojů. Interakce mezi kvalitativními a kvantitativními informacemi přispívá ke zveřejnění informací způsobem, který uživatelům umožňuje lépe hodnotit míru vystavení účetní jednotky rizikům.</p>	
IFRS 7:B6	<p>3) Informace o finančních rizicích požadované v odstavcích 31 – 42 standardu IFRS 7 (viz výše a níže) by měly být zveřejněny buď v účetní závěrce, nebo začleněny pomocí křížového odkazu v účetní závěrce na jiný dokument, jako jsou například komentáře vedení či zprávy o rizicích, které jsou přístupné uživatelům účetní závěrky za stejných podmínek a ve stejnou chvíli jako účetní závěrka. Bez informací začleněných formou odkazu na jiný dokument není účetní závěrka úplná.</p>	
	<p>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 přidala odstavec 32A. Účetní jednotky jsou povinny používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</p>	
	<p>Zveřejňování kvalitativních informací</p> <p>U každého typu rizika souvisejícího s finančními nástroji je účetní jednotka povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:33 a)	a) míru vystavení danému riziku a způsob jeho vzniku,	
IFRS 7:33 b)	b) cíle, pravidla a postupy účetní jednotky při řízení rizika a metody používané k měření rizika,	
IFRS 7:33 c)	c) veškeré změny v odstavcích 33 a) nebo b) (viz výše) oproti minulým obdobím.	
	<p>Zveřejňování kvantitativních informací</p> <p>Pro každý typ rizika souvisejícího s finančními nástroji je účetní jednotka povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:34 a)	a) souhrnné kvantitativní údaje o míře rizik, kterým je účetní jednotka ke konci účetního období vystavena. Tyto zveřejněné informace musí vycházet z údajů poskytnutých interně členům klíčového vedení účetní jednotky (jak stanoví standard IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran), např. představenstvu účetní jednotky či jejímu generálnímu řediteli,	
IFRS 7:B7	<p>Pozn.: Pokud účetní jednotka používá k řízení rizik různé metody, zveřejní metodu, popř. metody, které poskytují nejrelevantnější a nejspolehlivější informace. Relevanci a spolehlivost rozebírá standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.</p>	
IFRS 7:34 b)	b) informace vyžadované odstavci 36 – 42 standardu IFRS 7 (viz níže), jejichž zveřejnění nepožaduje odstavec 34 a) (viz výše), pokud je riziko významné,	
IFRS 7:34 b)	<p>Pozn.: O významnosti pojednávají odstavce 29 – 31 standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.</p>	
IFRS 7:34 b)	b) informace vyžadované odstavci 36 – 42 standardu IFRS 7 (viz níže), jejichž zveřejnění nepožaduje odstavec 34 a) (viz výše),	
IFRS 7:34 c)	c) koncentrace rizika, pokud tyto informace nejsou zřejmé z odstavců 34 a) a b) (viz výše).	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:34 c)	<p>c) koncentrace rizika, pokud tyto informace nejsou zřejmé z informací zveřejněných podle odstavců 34 a) a b) (viz výše)</p> <p><i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavce 34 b) a 34 c). Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i></p>	
	Zveřejnění informací o rizicích zahrnující:	
IFRS 7:B8 a)	a) popis způsobu, jak vedení stanoví koncentrace,	
IFRS 7:B8 b)	b) popis společných charakteristik, kterými se každá koncentrace odlišuje (např. protistrana, geografická oblast, měna či trh),	
IFRS 7:B8 c)	c) míru rizika spojeného s veškerými finančními nástroji se stejnou charakteristikou.	
IFRS 7:B8	<p><i>Pozn.: Koncentrace rizik vyplývají z finančních nástrojů, které mají podobné charakteristiky a jsou ovlivněny změnami ekonomických a ostatních podmínek podobným způsobem. Identifikace koncentrací rizika vyžaduje hodnocení zohledňující situaci účetní jednotky.</i></p>	
IFRS 7:35	<p>Pokud kvantitativní informace zveřejněné ke konci účetního období nevyplývají dostatečně o riziku, kterému je účetní jednotka během daného období vystavena, má účetní jednotka povinnost poskytnout další informace, které již budou reprezentativní.</p> <p><u>Úvěrové riziko</u></p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy finančního nástroje:</p>	
IFRS 7:36 a)	a) částku, která co nejlépe odpovídá maximálnímu úvěrovému riziku, kterému je účetní jednotka vystavena ke konci účetního období bez ohledu na jakýkoliv držený kolaterál či jinou úvěrovou podporu (např. smlouvy o vzájemném započtení pohledávek, které nesplňují podmínky pro vzájemné započtení podle standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje - vykazování</i>) (viz také standardy IFRS 7:B9 a B10),	
IFRS 7:36 b)	b) ve vztahu k částce zveřejněné v odstavci 36 a) (viz výše) popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a ostatních úvěrových podpor,	
IFRS 7:36 c)	c) informace o úvěrové kvalitě finančních aktiv, která nejsou ani po splatnosti, ani nemají sníženou hodnotu,	
IFRS 7:36 d)	d) účetní hodnotu finančních aktiv, která by byla jinak po splatnosti či měla sníženou hodnotu a jejichž podmínky byly nově dojednány.	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy finančního nástroje:	
IFRS 7:36 a)	<p>a) částku, která co nejlépe odpovídá maximálnímu úvěrovému riziku, kterému je účetní jednotka vystavena ke konci účetního období bez ohledu na jakýkoliv držený kolaterál či jinou úvěrovou podporu (např. smlouvy o vzájemném započtení pohledávek, které nesplňují podmínky pro vzájemné započtení podle standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje - vykazování</i>) (viz také standardy IFRS 7:B9 a B10)</p> <p><i>Pozn.: Toto zveřejnění není vyžadováno u finančních nástrojů, jejichž účetní hodnota nejlépe odpovídá maximální míře vystavení úvěrovému riziku.</i></p>	
IFRS 7:36 b)	b) popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a ostatních úvěrových podpor a jejich finanční účinek (např. vyčíslení, do jaké míry kolaterál nebo ostatní úvěrové podpory snižují úvěrové riziko) s ohledem na částku, která co nejlépe odpovídá maximální míře vystavení úvěrovému riziku (zveřejněné v souladu se standardem IFRS 7:36 a) (viz výše) nebo vyjádřené účetní hodnotou finančního nástroje)	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:36 c)	c) informace o úvěrové kvalitě finančních aktiv, která nejsou ani po splatnosti, ani nemají sníženou hodnotu d) [zrušuje se]	
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 36 standardu IFRS 7. Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
	<i>Pozn.:</i>	
IFRS 7:B9	1) U finančních aktiv odpovídá maximální úvěrové riziko většinou hrubé účetní hodnotě snížené o případné částky započtené v souladu se standardem IAS 32 a případné ztráty ze snížení hodnoty aktiv v souladu se standardem IAS 39.	
IFRS 7:B10	2) K činnostem, které vedou ke vzniku úvěrového rizika, patří mimo jiné poskytování úvěrů, ukládání vkladů, poskytování finančních záruk, vydání neodvolatelného úvěrového příslibu a uzavírání smluv o derivátech. Další instrukce k určení maximální výše úvěrového rizika v každé z těchto oblastí najdete ve standardu IFRS 7:B10.	
	U finančních aktiv po datu splatnosti nebo se sníženou hodnotou je účetní jednotka povinna zveřejnit u každé třídy finančního aktiva:	
IFRS 7:37 a)	a) věkovou analýzu finančních aktiv, která jsou ke konci účetního období po datu splatnosti, ale nemají sníženou hodnotu,	
IFRS 7:37 b)	b) analýzu finančních aktiv, u nichž bylo jednotlivě ke konci účetního období shledáno snížení hodnoty, včetně faktorů, které účetní jednotka zohlednila při stanovení snížení hodnoty,	
IFRS 7:37 c)	c) u částek zveřejněných v odstavcích 37 a) a b) (viz výše) popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a dalších úvěrových podpor a, je-li to možné, odhad jejich reálné hodnoty.	
	U finančních aktiv po datu splatnosti nebo se sníženou hodnotou je účetní jednotka povinna zveřejnit u každé třídy finančního aktiva:	
IFRS 7:37 a)	a) věkovou analýzu finančních aktiv, která jsou ke konci účetního období po datu splatnosti, ale nemají sníženou hodnotu,	
IFRS 7:37 b)	b) analýzu finančních aktiv, u nichž bylo jednotlivě ke konci účetního období shledáno snížení hodnoty, včetně faktorů, které účetní jednotka zohlednila při stanovení snížení hodnoty,	
IFRS 7:37 c)	c) [zrušuje se]	
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 37. Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
IFRS 7: 38	V případě, že účetní jednotka během daného období získá finanční či nefinanční aktiva nabytím předmětu zajištění úvěru nebo využitím jiných úvěrových podpor (např. záruk) a daná aktiva splňují kritéria pro zachycení podle jiných standardů, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:38 a)	a) povahu a účetní hodnotu nabytých aktiv,	
IFRS 7:38 b)	b) pravidla a postupy týkající se vyřazení či užívání těchto aktiv v rámci provozní činnosti účetní jednotky, pokud tato aktiva nejsou okamžitě realizovatelná.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7: 38	V případě, že účetní jednotka během daného období získá finanční či nefinanční aktiva nabytím předmětu zajištění úvěru nebo využitím jiných úvěrových podpor (např. záruk) a daná aktiva splňují kritéria pro zachycení podle jiných standardů, účetní jednotka je povinna zveřejnit u těchto držených aktiv k datu účetní závěrky:	
IFRS 7:38 a)	a) povahu a účetní hodnotu nabytých aktiv,	
IFRS 7:38 b)	b) pravidla a postupy týkající se vyřazení či užívání těchto aktiv v rámci provozní činnosti účetní jednotky, pokud tato aktiva nejsou okamžitě realizovatelná.	
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 38. Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
	<u>Riziko likvidity</u> Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:39 a)	a) analýzu splatnosti nederivátových finančních závazků (včetně smluv o vydaných finančních zárukách), která ukazuje zbytkové smluvní splatnosti,	
IFRS 7:39 b)	b) analýzu splatnosti derivátových finančních závazků. Analýza splatnosti bude zahrnovat zbývající smluvní splatnost derivátových finančních závazků, u nichž je smluvní splatnost zásadní pro pochopení načasování peněžních toků (viz odstavec B11B),	
IFRS 7:39 c)	c) popis způsobu, jakým účetní jednotka řídí rizika likvidity obsažená v odstavcích 39 a) a 39 b) (viz výše).	
IFRS 7:B10A	Účetní jednotka vysvětlí, jak se stanovují souhrnné kvantitativní údaje o míře vystavení riziku likvidity.	
IFRS 7:B10A	V případě, že úbytky peněžních prostředků (nebo jiného finančního aktiva) obsažené v těchto údajích: a) se buď mohou vyskytnout výrazně dříve, než je uvedeno v těchto údajích, nebo b) se mohou týkat výrazně jiných částek, než jaké jsou v těchto údajích uvedeny (např. u derivátu, který není obsažený v těchto údajích na základě čistého vypořádání, ale u kterého má protistrana možnost vyžádat si hrubé plnění), účetní jednotka tuto skutečnost zveřejní spolu s kvantitativními informacemi, které umožní uživatelům účetní závěrky vyhodnotit rozsah tohoto rizika, za předpokladu, že tyto informace nejsou obsaženy v analýze smluvních splatností, kterou vyžaduje odstavec 39 a) nebo b).	
IFRS 7:B10A	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Podle odstavce 34 a) se vyžaduje zveřejnění souhrnných kvantitativních údajů o míře vystavení riziku likvidity na základě informací, jež interně dostávají klíčoví řídicí pracovníci.</i>	
IFRS 7:B11	2) <i>Při zpracování analýzy splatnosti, kterou vyžaduje odstavec 39 a) a b) standardu IFRS 7, použije účetní jednotka pro určení vhodného počtu časových pásem vlastní úsudek.</i> <i>Účetní jednotka může například stanovit, že tato časová pásma jsou vhodná:</i> a) <i>do jednoho měsíce,</i> b) <i>od jednoho do tří měsíců,</i> c) <i>od tří měsíců do jednoho roku a</i> d) <i>od jednoho roku do pěti let.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B11A	3) Při přípravě analýzy splatnosti, kterou požadují odstavce 39 a) a b) standardu IFRS 7, nebude účetní jednotka oddělovat vložený derivát od hybridního (kombinovaného) nástroje. V případě tohoto nástroje uplatní účetní jednotka odstavec 39(a).	
IFRS 7:B11B	4) Zveřejnění kvantitativní analýzy splatnosti u derivátových finančních závazků (viz odstavec 39 b) výše), která obsahuje zbývající smluvní splatnosti za předpokladu, že smluvní splatnosti jsou důležité pro pochopení načasování peněžních toků. Například by se jednalo o: <ul style="list-style-type: none"> a) úrokový swap se zbývající splatností pět let v rámci zajištění peněžních toků finančního aktiva nebo závazku s variabilní sazbou, b) veškeré úvěrové přísliby. 	
IFRS 7:B11C	5) Při zveřejňování analýzy splatnosti finančních závazků, která obsahuje zbývající smluvní splatnosti pro některé finanční závazky, platí, že: <ul style="list-style-type: none"> a) pokud si protistrana může vybrat, kdy se má částka uhradit, závazek se alokuje do nejčasnějšího termínu, kdy může účetní jednotce vzniknout povinnost plnění. Např. finanční závazky, které musí účetní jednotka uhradit na požádání (např. vklady splatné na požádání), se zahrnují do nejčasnějšího časového pásma, b) pokud se účetní jednotka zavázala splácet závazek ve splátkách, alokují se jednotlivé splátky do nejčasnějšího období, v němž může účetní jednotce nastat povinnost jejich plnění. Nevyčerpaný úvěrový příslib se např. alokuje do časového pásma, v němž se nachází nejčasnější datum, kdy lze úvěr čerpat, c) u smluv o vydaných finančních zárukách se nejvyšší možná částka záruky alokuje do nejčasnějšího termínu, v němž může být záruka uplatněna. 	
IFRS 7:B11D	6) Částky, které jsou předmětem smluv zveřejněných v analýze splatnosti podle odstavce 39 a) a b), představují smluvní nediskontované peněžní toky. <p>Např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) hrubé závazky z finančního leasingu (před odečtením finančních poplatků), b) ceny uvedené v dohodách o forwardové koupi finančních aktiv za hotovost, c) čisté částky za úrokové swapy typu „platba proměnlivé míry a přijetí pevné míry“, za něž se směňují čisté peněžní toky, d) smluvní částky, jež se mají směnit za derivátový finanční nástroj (např. měnový swap), za který se směňují hrubé peněžní toky, e) hrubé úvěrové přísliby. <p>Takové nediskontované peněžní toky se liší od částky zahrnuté do výkazu o finanční situaci, protože částka vykazovaná v tomto výkazu vychází z diskontovaných peněžních toků. Pokud dlužná částka není pevná, zveřejněná částka se stanoví odvolávkou na podmínky existující ke konci účetního období. Pokud např. dlužná částka kolísá tak, jak se mění některý index, zveřejněná částka může vycházet z hodnoty tohoto indexu ke konci účetního období.</p>	
IFRS 7:B11E	Účetní jednotka, která vysvětluje, jak řídí riziko likvidity obsažené v položce zveřejněné v rámci kvantitativních zveřejňovaných údajů v odstavci 39 a) a b) standardu IFRS 7 (jak vyžaduje odstavec 39 c) standardu IFRS 7), zveřejní analýzu splatnosti finančních aktiv, která má v držení pro účely řízení rizika likvidity (např. finanční aktiva, která jsou ihned prodejná, nebo finanční aktiva, u nichž se očekává, že vytvoří hotovost, která bude schopna vyrovnat úbytky hotovosti vyplývající z finančních závazků), za předpokladu, že tyto informace jsou nezbytné k tomu, aby umožnily uživatelům účetní závěrky vyhodnotit povahu a rozsah rizika likvidity.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B11F	<p>K ostatním faktorům, které může účetní jednotka zvážit při poskytování zveřejňovaných údajů v souladu s odstavcem 39 c), patří, mimo jiné, zda účetní jednotka má:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) závazné úvěrové rámce (např. obchodní cenné papíry) nebo jiné úvěrové linky (např. pohotovostní úvěrové rámce), k nimž má přístup za účelem plnění potřeb týkajících se likvidity, b) vklady v centrální bance za účelem plnění potřeb týkajících se likvidity, c) diverzifikované zdroje financování, d) významně soustředěné riziko likvidity buď v aktivech, nebo ve zdrojích financování, e) zavedeny vnitřní kontrolní postupy a nouzové plány pro účely řízení rizika likvidity, f) nástroje, které obsahují zrychlené podmínky splácení (např. na spodní hranici úvěrového hodnocení účetní jednotky), g) nástroj, který by mohl vyžadovat složení jistoty (např. výzva k dodatkové úhradě u derivátů), h) nástroje, které umožňují účetní jednotce, aby si zvolila, zda uhradí své finanční závazky poskytnutím hotovosti (nebo jiného finančního aktiva) nebo poskytnutím svých vlastních akcií, i) nástroje, které podléhají smlouvám o celkovém zápočtu. <p><u>Tržní riziko</u></p> <p>Kromě případů, kdy účetní jednotka plní požadavky odstavce 41 standardu IFRS 7 (viz níže), je povinna zveřejnit následující informace:</p>	
IFRS 7:40 a)	a) analýzu citlivosti u každého druhu tržního rizika, kterému je účetní jednotka ke konci účetního období vystavena, včetně informací o tom, jak mohly být hospodářský výsledek a vlastní kapitál ovlivněny změnami příslušných rizikových faktorů, které se mohly k tomuto datu s velkou pravděpodobností vyskytnout,	
IFRS 7:40 b)	b) metody a předpoklady použité při přípravě analýzy citlivosti,	
IFRS 7:40	c) změny v použitých metodách a předpokladech oproti minulým obdobím a důvody těchto změn.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B17 až B28	<p>Pozn.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Účetní jednotka činí rozhodnutí, jak sloučí informace, aby prezentovala celkovou situaci, ale neslučovala informace s rozdílnými charakteristikami nebezpečí rizika v jiných, velmi odlišných ekonomických prostředích. Pokud je účetní jednotka vystavena pouze jednomu typu tržního rizika v jediném ekonomickém prostředí, není povinna zveřejnit rozčleněné informace. 2) Účetní jednotka není povinna určit vliv každé změny v rámci přípustné odchylky dané rizikové proměnné na výši hospodářského výsledku v daném období. Místo toho při zveřejňování informací o účinku na hospodářský výsledek a vlastní kapitál ke konci účetního období účetní jednotka předpokládá, že ke konci účetního období nastala přiměřeně možná změna v příslušném rizikovém faktoru a byla aplikována na rizika hrozící k danému datu. Při určování tohoto účinku by účetní jednotka měla vzít v úvahu ekonomické prostředí, v němž podniká. „Přiměřeně možná změna“ by neměla zahrnovat nepravděpodobné či „nejhorší možné scénáře“ či „stresové testy“. 3) Analýza citlivosti by měla ukázat vliv změn, které jsou považovány za přiměřeně možné během daného období až do konce dalšího účetního období. 4) Účetní jednotka není povinna zveřejňovat informace o účinku na hospodářský výsledek či vlastní kapitál v případě každé změny v rámci přiměřeně možných změn dané rizikové proměnné. Postačí zveřejnit účinky změn z horního a spodního okraje přiměřeně možného rozpětí. 5) Účetní jednotka je povinna provést analýzu citlivosti u všech svých obchodních aktivit, ale může provést různé typy analýzy citlivosti pro různé třídy finančních nástrojů. Zveřejněna bude např. analýza citlivosti pro každou měnu, vůči níž je účetní jednotka významně angažována. 6) Úrokové riziko vzniká z úročených finančních nástrojů vykazovaných ve výkazu o finanční situaci (např. pořízené nebo vydané dluhopisové nástroje) a z některých finančních nástrojů nevykazovaných ve výkazu o finanční situaci (např. některé úvěrové přísliby). 7) Cenové riziko vzniká u finančních nástrojů, které jsou denominovány v zahraniční měně, tj. v měně odlišné od funkční měny, v níž jsou oceňovány (funkční měna je definována ve standardu IAS 21). Cenové riziko nevzniká u finančních nástrojů, které jsou nepeněžními položkami, nebo finančních nástrojů denominovaných ve funkční měně. 8) Analýza citlivosti se zveřejňuje pro každou měnu, vůči níž je účetní jednotka významně angažována. 9) Jiné cenové riziko vzniká u finančních nástrojů např. v důsledku změn cen komodit nebo akcií. Účetní jednotka může zveřejnit důsledek poklesu konkrétního indexu akciového trhu, komoditní ceny, nebo jiné proměnné rizika. Pokud například účetní jednotka ručí za zbytkovou hodnotu finančních nástrojů, zveřejní růst nebo pokles hodnoty aktiv, jichž se záruka týká. 10) U finančních nástrojů, které účetní jednotka označí jako své vlastní kapitálové nástroje, ani u nepeněžních položek není analýza citlivosti požadována. 11) Samostatná analýza se zveřejňuje pro: <ol style="list-style-type: none"> a) citlivost zisku nebo ztráty, která vzniká například z nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty, b) citlivost ostatního úplného výsledku, který vzniká například u investic do kapitálových nástrojů, jejichž změna reálné hodnoty je vykazována do ostatního úplného výsledku. 	
IFRS 7:41	<p>Pokud účetní jednotka připravuje analýzu citlivosti, jako např. analýzu value-at-risk, která zohledňuje propojenost mezi rizikovými proměnnými (např. úrokovými sazbami a kurzy cizích měn) a kterou používá k řízení finančních rizik, může tuto analýzu použít místo analýzy uvedené v odstavci 40 standardu IFRS 7 (viz výše).</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B20	<p><i>Pozn.: Tento postup platí i tehdy, pokud se touto metodou oceňuje jen možnost ztráty, nikoli možnost zisku.</i></p>	
	<p>Za podmínek uvedených v odstavci 41 standardu IFRS 7 (viz výše) musí účetní jednotka rovněž zveřejnit:</p>	
IFRS 7:41 a)	<p>a) vysvětlení metody používané při přípravě analýzy citlivosti a hlavních parametrů a předpokladů souvisejících se zpracovanými daty,</p>	
IFRS 7:B20	<p><i>Pozn.:</i></p>	
	<p>1) <i>Účetní jednotka může splnit požadavky odstavce 41 a) standardu IFRS 7 tím, že zveřejní typ použitého modelu value-at-risk (např. zda tento model vychází ze simulací Monte Carlo), vysvětlení fungování modelu a hlavních předpokladů (např. doba držení a míra jistoty).</i></p> <p>2) <i>Účetní jednotka může zveřejnit také historické období sledování a úvahy použité na pozorované jevy v daném období, vysvětlení toho, jak se při výpočtech zvažují možnosti, a s kterými výkyvy a korelacemi (nebo alternativně simulací rozdělení pravděpodobnosti metodou Monte Carlo) se pracuje.</i></p>	
IFRS 7:41 b)	<p>b) vysvětlení cíle používané metody a omezení, která mohou vést k tomu, že informace nebudou plně zohledňovat reálnou hodnotu daných aktiv a závazků.</p>	
IFRS 7:42	<p>Pokud analýzy citlivosti zveřejněné v souladu s odstavci 40 nebo 41 standardu IFRS 7 (viz výše) nezobrazují dostatečně riziko spojené s finančním nástrojem (např. proto, že rizika, kterým je účetní jednotka na konci roku vystavena, nezohledňují rizika během roku), účetní jednotka je povinna tuto skutečnost zveřejnit spolu s důvodem, proč se domnívá, že analýzy citlivosti nejsou reprezentativní.</p>	
	<p>Používání upraveného standardu před datem účinnosti</p>	
IFRS 7:44L	<p>Pokud účetní jednotka použila odstavce 32A a upravené odstavce 34 a 36 až 38 v důsledku <i>Zdokonalení IFRS</i> vydaných v květnu 2010 před 1. lednem 2011, musí tuto skutečnost zveřejnit.</p>	

IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování (účetní jednotka používá standard IFRS 9)

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 7, který předepisuje zveřejňování informací u vykázaných i nevykázaných finančních nástrojů.</i></p> <p><i>V dodatku B ke standardu IFRS 7 je uvedena aplikační příručka, která je vydávána jako nedílná součást standardu. Odkazy na příslušné odstavce dodatku B jsou uvedeny níže.</i></p> <p><i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje vydaný v listopadu 2009 přináší řadu následných úprav standardu IFRS 7. Standard IFRS 9 je účinný pro období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu. Jeho dřívější dodržování je povoleno. Následné úpravy standardu IFRS 7 je třeba používat, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p> <p><i>Tuto část dotazníku je třeba splnit pouze v případě, že účetní jednotka přijala standard IFRS 9 před datem účinnosti. Požadavky na vykazování a zveřejňování obsažené ve standardu IFRS 7 pro účetní jednotky, které dosud nepřijaly standard IFRS 9, jsou uvedeny v předchozí části dotazníku.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p><i>Žádné</i></p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující upravený standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IFRS 7 nebo upraveny stávající odstavce standardu IFRS 7:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) provádí řadu následných úprav standardu IFRS 7. Standard IFRS 9 je účinný pro období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu, dřívější dodržování je povoleno. Následné úpravy IFRS 7 je třeba dodržovat, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i> • <i>Zdokonalení IFRS (vydaná v květnu 2010) upravují standard IFRS 7 s cílem vyjasnit některé požadavky na zveřejňování. Úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Povoleno je jejich dřívější dodržování.</i> 	
	<p>Třídy finančních nástrojů a rozsah zveřejňovaných informací</p>	
IFRS 7:6	<p>Tam, kde standard IFRS 7 požaduje zveřejnění informací o jednotlivých třídách finančních nástrojů, je účetní jednotka povinna rozdělit finanční nástroje do tříd podle povahy zveřejňovaných informací se zohledněním charakteristických rysů těchto finančních nástrojů.</p>	
IFRS 7:6	<p>Tam, kde standard IFRS 7 požaduje zveřejnění informací o jednotlivých třídách finančních nástrojů, je účetní jednotka povinna poskytnout dostatečné informace umožňující odsouhlasení na řádkové položky výkazu o finanční situaci.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B1 - B3	<p>Pozn.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Třídy finančních nástrojů popsané v odstavci 6 standardu IFRS 7 určuje účetní jednotka a liší se od kategorií finančních nástrojů uvedených ve standardu IAS 39 a IFRS 9.</i> 2) <i>Při určování tříd finančních nástrojů je účetní jednotka povinna minimálně rozlišovat mezi nástroji oceněnými zůstatkovou hodnotou a nástroji oceněnými reálnou hodnotou a zvláště nakládat s nástroji, které nespádají do rozsahu standardu IFRS 7.</i> 3) <i>Je nutno nalézt rovnováhu mezi zatěžováním účetní závěrky zbytečnými podrobnostmi, které nemusí být pro její uživatele vždy užitečné, a nezveřejněním důležitých informací v důsledku jejich přílišné agregace.</i> <p>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec B1 standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</p>	
	<p>Význam finančních nástrojů pro finanční pozici a výkonnost</p>	
IFRS 7:7	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace umožňující uživatelům její účetní závěrky zhodnotit význam finančních nástrojů pro její finanční pozici a výkonnost.</p>	
	<p><i>Výkaz o finanční situaci</i></p>	
IFRS 7:8	<p><u>Kategorie finančních aktiv a finančních závazků</u></p>	
	<p>Zůstatková hodnota všech následujících kategorií definovaných ve standardu IFRS 9 <i>Finanční nástroje</i> nebo IAS 39 <i>Finanční nástroje – účtování a oceňování</i> musí být zveřejněna ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři k účetní závěrce:</p>	
IFRS 7:8 a)	<p>a) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty s rozdělením na:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) finanční aktiva takto klasifikovaná při prvotním zachycení a ii) finanční aktiva závazně oceňovaná reálnou hodnotou podle standardu IFRS 9, 	
	<p>b) - d) [zrušují se],</p>	
IFRS 7:8 e)	<p>e) finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty s rozdělením na:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) finanční závazky takto klasifikované při prvotním zachycení a ii) finanční závazky určené k obchodování podle standardu IAS 39 a 	
IFRS 7:8 f)	<p>f) finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou,</p>	
IFRS 7:8 g)	<p>g) finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou,</p>	
IFRS 7:8 h)	<p>h) finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou vykázanou v ostatním úplném výsledku</p>	
	<p>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec 8 standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</p>	
	<p><u>Finanční aktiva nebo závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty</u></p>	
	<p>Pokud účetní jednotka klasifikovala finanční aktivum (nebo skupinu finančních aktiv), které by jinak bylo oceňováno zůstatkovou hodnotou, jako oceňované v reálné hodnotě, je povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:9 a)	<p>a) maximální <i>úvěrové riziko</i> finančního aktiva (či skupiny finančních aktiv) ke konci účetního období (viz poznámka 1 výše),</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:9 b)	b) částku, o niž související úvěrové deriváty nebo podobné nástroje snižují maximální úvěrové riziko,	
IFRS 7:9 c)	c) výši změn reálné hodnoty finančního aktiva (či skupiny finančních aktiv) v průběhu období a kumulativně, které vyplývají ze změn úvěrového rizika finančního aktiva, určené buď:	
	i) jako výše změny reálné hodnoty, která nenastala v důsledku změn tržních podmínek, které vedou ke vzniku <i>tržního rizika</i> (viz poznámka 2 výše) nebo	
	ii) jinou metodou, o níž se účetní jednotka domnívá, že věrněji zobrazuje výši změny reálné hodnoty v důsledku změn úvěrového rizika aktiva, a	
IFRS 7:9 d)	d) výši změn reálné hodnoty všech souvisejících úvěrových derivátů nebo podobných nástrojů, k níž došlo během období nebo kumulativně od chvíle, kdy byl úvěr nebo pohledávka klasifikován.	
	<i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec 9 standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i>	
IFRS 7:B9	<i>Pozn.:</i>	
	1) <i>Maximální úvěrové riziko zveřejňované u finančních aktiv je zpravidla hrubá účetní hodnota snížená o případné částky započtené v souladu se standardem IAS 32 a případné ztráty ze snížení hodnoty podle standardu IAS 39, tj. nemělo by zahrnovat žádné zajištění ani úvěrovou podporu (např. dohody o vyrovnání, které nejsou zápočtem podle standardu IAS 32).</i>	
IFRS 7:9	2) <i>Mezi změny tržních podmínek, z nichž vyplývá tržní riziko, patří změny sledované (referenční) úrokové sazby, cen komodit, měnového kurzu nebo cenového nebo úrokového indexu.</i>	
	<i>Pokud účetní jednotka klasifikovala finanční závazek jako závazek oceňovaný v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 9 standardu IAS 39, je povinna zveřejnit:</i>	
IFRS 7:10 a)	a) výši změn reálné hodnoty finančního závazku, během období a kumulovaně, které vyplývají ze změn úvěrového rizika daného závazku, určené buď:	
	i) jako výše změny reálné hodnoty, která nenastala v důsledku změn tržních podmínek, které vedou ke vzniku tržního rizika (viz též níže podrobně v odstavci B4 standardu IFRS 7), nebo	
	ii) s využitím alternativní metody, o níž se účetní jednotka domnívá, že věrněji zobrazuje výši změny reálné hodnoty v důsledku změny úvěrového rizika závazku, a	
IFRS 7:10 b)	b) rozdíl mezi účetní hodnotou finančního závazku a částkou, kterou by účetní jednotka byla podle smlouvy nucena zaplatit držiteli závazku při splatnosti.	
IFRS 7:10	<i>Pozn.:</i>	
	1) <i>Změny tržních podmínek, jež způsobují vznik tržního rizika, zahrnují změny referenční úrokové sazby, ceny jiného finančního nástroje účetní jednotky, ceny komodit, měnového kurzu, cenového nebo úrokového indexu. U smluv obsahujících prvek, který výši plnění váže na hodnotu podílové jednotky (unit-linking feature), změny tržních podmínek zahrnují změny ve výkonnosti příslušného interního nebo externího investičního fondu.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B4	<p>2) <i>Jestliže jedinými důležitými změnami tržních podmínek jsou u závazku změny sledované (referenční) úrokové sazby, hodnotu změny reálné hodnoty, která nastala v důsledku změny tržních podmínek, lze odhadnout takto:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>výpočtem vnitřní výnosové míry závazku na začátku období pomocí zjištěné tržní ceny závazku a smluvních peněžních toků na začátku období a následným odečtením sledované referenční úrokové sazby na začátku období, po němž je získána složka vnitřní výnosové míry příslušející určitému nástroji,</i> • <i>výpočtem současné hodnoty peněžních toků souvisejících se závazkem pomocí smluvních peněžních toků závazku na konci období a diskontní sazby rovnající se součtu i) referenční úrokové sazby na konci období a ii) výše vypočítané složky vnitřní výnosové míry příslušející danému nástroji (viz výše) a</i> • <i>rozdílem mezi zjištěnou tržní cenou závazku na konci období a současnou hodnotou smluvních peněžních toků na konci období (viz výše) je změna reálné hodnoty, která nevyplývá ze změn referenční úrokové sazby. To je částka, jež musí být zveřejněna.</i> <p><i>Pokud je v závazku vložený derivát, změna reálné hodnoty vloženého derivátu se při určování hodnoty zveřejňované podle odstavce 10 a) standardu IFRS 7 (viz výše) vyloučí.</i></p>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:11 a)	a) metody používané k vyčíslení změny přiřaditelné ke změnám úvěrového rizika v souladu s požadavky odstavců 9 c) a 10 a) standardu IFRS 7 (viz výše) a	
IFRS 7:11 b)	b) pokud se účetní jednotka domnívá, že informace, které zveřejnila v souladu s odstavcem 9 c) nebo 10 a) standardu IFRS 7, nezobrazují věrně změnu reálné hodnoty finančního aktiva nebo finančního závazku, která vyplývá ze změn úvěrového rizika, důvody, které jí k tomuto názoru vedou, a faktory, o nichž se domnívá, že jsou relevantní.	
	<u>Finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku</u>	
IFRS 7:11A	Pokud účetní jednotka klasifikovala investice do kapitálových nástrojů jako oceňované v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku, jak to umožňuje odstavec 5.4.4 standardu IFRS 9, je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:11A a)	a) které investice do kapitálových nástrojů byly klasifikovány jako oceňované v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku,	
IFRS 7:11A b)	b) důvody pro pužití této možnosti vykazování,	
IFRS 7:11A c)	c) reálnou hodnotu každé takové investice ke konci účetního období,	
IFRS 7:11A d)	d) dividendy vykázané během období včetně odděleného zachycení dividend <ul style="list-style-type: none"> i) souvisejících s investicemi odúčtovanými během účetního období, ii) souvisejících s investicemi drženými ke konci účetního období, 	
IFRS 7:11A e)	e) jakékoli převody kumulativních zisků nebo ztrát v rámci vlastního kapitálu během účetního období včetně důvodů takových převodů,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:11B	<p>Pokud účetní jednotka odúčtovala investice do kapitálových nástrojů oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku během účetního období, je povinna zveřejnit:</p> <p>a) důvody pro vyřazení investic,</p> <p>b) reálnou hodnotu investic k datu odúčtování,</p> <p>c) kumulativní zisky nebo ztráty z vyřazení.</p>	
	<p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 přidal odstavce 11A a 11B (výše). Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
	<p><u>Reklasifikace</u></p> <p>Pokud účetní jednotka reklasifikovala finanční aktivum (v souladu s odstavci 51 až 54 standardu IAS 39) jako aktivum oceněné:</p>	
IFRS 7:12 a)	a) pořizovací cenou nebo zůstatkovou hodnotou, nikoli reálnou hodnotou, nebo	
IFRS 7:12 b)	b) reálnou hodnotou, nikoli pořizovací cenou nebo zůstatkovou hodnotou,	
	<p>je povinna zveřejnit částku reklasifikovanou do a z každé kategorie a důvod reklasifikace (viz odstavce 51 až 54 standardu IAS 39).</p>	
	<p>Jestliže účetní jednotka reklasifikovala finanční aktivum z kategorie v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 50B nebo 50D standardu IAS 39 nebo z kategorie realizovatelné v souladu s odstavcem 50E standardu IAS 39, zveřejní:</p>	
IFRS 7:12A a)	a) částku reklasifikovanou z a do každé kategorie,	
IFRS 7:12A b)	b) za každé účetní období až do okamžiku odúčtování účetní hodnoty a reálné hodnoty všech finančních aktiv, která byla reklasifikována v běžném období a v předchozích účetních obdobích,	
IFRS 7:12A c)	c) skutečnost, že šlo o neobvyklou situaci, pokud bylo finanční aktivum reklasifikováno v souladu s odstavcem 50B, spolu s fakty a okolnostmi dokládajícími, že šlo o neobvyklou situaci,	
IFRS 7:12A d)	d) za účetní období, v němž bylo finanční aktivum reklasifikováno, zisk či ztrátu finančního aktiva v reálné hodnotě vykázané v hospodářském výsledku nebo v ostatním úplném výsledku v daném období a v předchozím účetním období,	
IFRS 7:12A e)	e) za každé účetní období následující po reklasifikaci (včetně účetního období, v němž bylo finanční aktivum reklasifikováno) až do okamžiku odúčtování finančního aktiva zisk či ztrátu oceněné reálnou hodnotou, které by byly vykázané v hospodářském výsledku nebo v ostatním úplném výsledku, pokud by finanční aktivum nebylo reklasifikováno, a zisk, ztrátu, výnosy a náklady vykázané v hospodářském výsledku,	
IFRS 7:12A f)	f) efektivní úrokovou míru a odhad částek peněžních toků, které účetní jednotka dle očekávání získá zpět, k datu reklasifikace finančního aktiva.	
	<p><u>Reklasifikace</u></p>	
IFRS 7: 12B	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit, pokud v běžném období nebo předchozích účetních obdobích reklasifikovala finanční aktiva v souladu s odstavcem 4.9 standardu IFRS 9. Pro každý takový případ účetní jednotka zveřejní:</p>	
IFRS 7:12B a)	a) datum reklasifikace,	
IFRS 7:12B b)	b) podrobné vysvětlení změny obchodního modelu a kvalitativní popis účinku na účetní závěrku účetní jednotky,	
IFRS 7:12B c)	c) částku reklasifikovanou do a z každé kategorie.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7: 12C	<p>Pro každé účetní období po reklasifikaci až do odúčtování je účetní jednotka povinna zveřejnit aktiva reklasifikovaná tak, aby byla oceněna v zůstatkové hodnotě v souladu s odstavcem 4.9 standardu IFRS 9:</p> <p>a) efektivní úroková míra stanovená v den reklasifikace,</p> <p>b) vykázané výnosové nebo nákladové úroky.</p>	
IFRS 7: 12D	<p>Pokud účetní jednotka reklasifikovala finanční aktiva tak, aby byla oceněna v zůstatkové hodnotě od data poslední roční účetní závěrky, je povinna zveřejnit:</p> <p>a) reálnou hodnotu finančních aktiv ke konci účetního období,</p> <p>b) zisk nebo ztrátu v reálné hodnotě, která by byla vykázána v hospodářském výsledku během účetního období, kdy by finanční aktiva nebyla reklasifikována.</p>	
	<p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 přidal odstavce 12B-12D a zrušil odstavce 12 a 12A ve standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
	<p><u>Odúčtování</u></p> <p>Účetní jednotka mohla finanční aktiva převést tak, že jejich část nebo celá aktiva nespĺňují kritéria pro odúčtování (viz odstavce 15 až 37 standardu IAS 39). Účetní jednotka je povinna u každé třídy takovýchto finančních aktiv zveřejnit:</p>	
IFRS 7:13 a)	a) povahu neodúčtovaných aktiv,	
IFRS 7:13 b)	b) povahu rizik a výhod plynoucích z vlastnictví, kterým je účetní jednotka nadále vystavena,	
IFRS 7:13 c)	c) pokud účetní jednotka všechna tato aktiva stále vykazuje, účetní hodnoty aktiv a souvisejících závazků a	
IFRS 7:13 d)	d) pokud účetní jednotka aktiva stále vykazuje v rozsahu své spoluodpovědnosti, celkovou hodnotu původních aktiv, hodnotu trvajících podílů účetní jednotky na tomto aktivu a hodnotu souvisejícího závazku.	
	<p><u>Kolaterál</u></p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:14 a)	a) účetní hodnotu finančních aktiv, která poskytla jako kolaterál za závazky nebo podmíněné závazky, včetně částek, které byly ve výkazu o finanční situaci překlasifikovány odděleně od ostatních aktiv (např. jako pronajaté aktivum, zastavené kapitálové nástroje nebo odkoupená pohledávka), protože ten, na něhož byla aktiva převedena, má podle odstavce 37 a) standardu IAS 39 právo tento kolaterál prodat nebo znovu zastavit a	
IFRS 7:14 b)	b) podmínky poskytnutí.	
IFRS 7:15	Pokud účetní jednotka přijala kolaterál (finanční nebo nefinanční aktivum) a je oprávněna tento kolaterál prodat nebo dále znovu poskytnout i v případě, že nedojde k nesplnění závazku majitele kolaterálu, je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:15 a)	a) reálnou hodnotu drženého kolaterálu,	
IFRS 7:15 b)	b) reálnou hodnotu každého takového kolaterálu, který byl prodán či znovu poskytnut, a zda má účetní jednotka povinnost jej vrátit a	
IFRS 7:15 c)	c) podmínky spojené s užitím kolaterálu.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:16	<p><u>Účet opravných položek na úvěrové ztráty</u></p> <p>Pokud se sníží hodnota finančních aktiv v důsledku úvěrových ztrát a účetní jednotka zaúčtuje snížení hodnoty na zvláštní účet (např. účet opravných položek na zachycení jednotlivých snížení hodnoty nebo podobný účet na zachycení souhrnného snížení hodnoty aktiv), místo aby rovnou snížila účetní hodnotu aktiva, je povinna zveřejnit sesouhlasení změn během období na tomto účtu za každou třídu finančních aktiv.</p>	
IFRS 7:17	<p><u>Složené finanční nástroje s více vloženými deriváty</u></p> <p>Pokud účetní jednotka vydala nástroj obsahující závazkovou i kapitálovou složku a má zároveň více vložených derivátů, jejichž hodnoty jsou vzájemně závislé (např. konvertibilní dluhový nástroj splatný na požádání), musí zveřejnit existenci těchto okolností.</p> <p><u>Prodlení a nedodržení podmínek</u></p> <p>U splatných úvěrů zaúčtovaných ke konci účetního období je účetní jednotka povinna zveřejnit:</p>	
IFRS 7:18 a)	a) podrobnosti o všech prodleních v účetním období týkajících se splácení jistiny, úroků, umořovacího fondu nebo splátkových režimů těchto úvěrů,	
IFRS 7:18 b)	b) ke konci účetního období účetní hodnotu přijatých úvěrů, u nichž došlo k prodlení, a	
IFRS 7:18 c)	c) zda bylo prodlení napraveno nebo se strany dohodly na změně smluvních podmínek úvěrů ještě před schválením účetní závěrky ke zveřejnění.	
IFRS 7:19	<p>Pokud v období došlo k jiným porušením podmínek úvěrové smlouvy, než těm, která jsou popsána ve výše uvedeném odstavci 18 tohoto standardu (viz výše), účetní jednotka je povinna zveřejnit informace, které požaduje odstavec 18, pokud věřitel mohl díky těmto porušením požadovat zrychlené splacení úvěru (pokud nedošlo k napravení porušení podmínek nebo nebyly sjednány nové podmínky ke konci účetního období nebo před jeho koncem).</p> <p>Výkaz o úplném výsledku</p> <p><u>Položky výnosů, nákladů, zisků a ztrát</u></p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující položky výnosů, nákladů, zisků a ztrát buď přímo ve výkazu o úplném výsledku, nebo v komentáři:</p>	
IFRS 7:20 a)	<p>a) čisté zisky a ztráty plynoucí z:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, přičemž čisté příjmy a ztráty jsou vykázány zvlášť podle toho, zda se jedná o finanční aktiva, která byla jako taková klasifikována při prvotním zachycení, nebo finanční aktiva závazně oceňovaná v reálné hodnotě v souladu se standardem IFRS 9, ii) – (iv) [zrušuje se], v) finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, přičemž čisté příjmy a ztráty jsou vykázány zvlášť podle toho, zda se jedná o finanční závazky, které byly jako takové klasifikovány při prvotním zachycení, nebo finanční závazky, které jsou klasifikovány jako určené k obchodování v souladu se standardem IAS 39, vi) finančních aktiv oceněných zůstatkovou hodnotou, vii) finančních závazků oceněných zůstatkovou hodnotou, viii) finančních závazků oceněných v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku, 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:20 b)	b) celkové výnosové a nákladové úroky (vypočtené na základě metody efektivní úrokové míry) pro finanční aktiva, která jsou oceněna zůstatkovou hodnotou, nebo finanční závazky, které nejsou v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty,	
IFRS 7.20 c)	c) výnosy nebo náklady z poplatků (kromě částek zohledňovaných při určování efektivní úrokové míry) plynoucí z: <ul style="list-style-type: none"> i) finančních aktiv oceněných v zůstatkové hodnotě nebo finančních závazků, které nejsou v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty, ii) svěřeneckých fondů a jiných fiduciárních činností, na jejichž základě dochází k držení nebo investování aktiv jménem osob, svěřeneckých fondů, penzijních plánů a jiných institucí, 	
IFRS 7:20 d)	d) výnosové úroky z finančních aktiv se sníženou hodnotou podle odstavce AG93 standardu IAS 39,	
IFRS 7:20 e)	e) výši všech případných ztrát ze snížení hodnoty za každou třídu finančních aktiv.	
IFRS 7:20 A	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace související se zisky nebo ztrátami vykázanými ve výkazu o úplném výsledku vyplývajících z odúčtování finančních aktiv oceněných zůstatkovou hodnotou:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) analýzu zisků nebo ztrát, přičemž zisky a ztráty vyplývající z odúčtování těchto finančních aktiv jsou vykázány samostatně, b) důvody pro odúčtování těchto finančních aktiv. 	
	<p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec 20 a přidal odstavec 20A. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
	<p>Ostatní zveřejňované informace</p> <p><u>Účetní metody</u></p>	
IFRS 7:21	Podle odstavce 117 standardu IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> zveřejňuje účetní jednotka ve shrnutí svých významných účetních pravidel a postupů oceňovací základnu(y) užívanou při přípravě účetní závěrky a další účetní postupy, které jsou pro pochopení účetních výkazů nezbytné.	
IFRS 7:B5	<p><i>Pozn.:</i></p> <p><i>K účetním postupům, které jsou k pochopení účetních výkazů nezbytné, patří:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>u finančních závazků v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty:</i> <ul style="list-style-type: none"> i) <i>povaha finančních závazků, jež účetní jednotka ocenila v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty,</i> ii) <i>kritéria pro uvedené zařazení daných finančních závazků při prvotním zachycení,</i> 	
IFRS 7.B5	<ul style="list-style-type: none"> iii) <i>jak účetní jednotka splňuje kritéria uvedená v odstavcích 9, 11A a 12 standardu IAS 39, která se týkají výše uvedeného zařazení, případně včetně popisu okolností týkajících se ocenění či nesrovnalostí v zachycení, které by jinak mohly vzniknout, nebo jak je označení v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty konzistentní s řízením rizik nebo s investiční strategií účetní jednotky,</i> aa) <i>u finančních aktiv v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty:</i> <ul style="list-style-type: none"> i) <i>povaha finančních aktiv, jež účetní jednotka ocenila v reálné hodnotě vykázány do zisku nebo ztráty,</i> ii) <i>jak účetní jednotka splňuje kritéria uvedená v odstavci 4.5 standardu IFRS 9, která se týkají výše uvedeného zařazení,</i> 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B5	<p>b) <i>[zrušuje se],</i></p> <p>c) <i>zda jsou koupě a prodeje finančních aktiv uskutečněné za běžných podmínek účtovány k datu obchodu, nebo k datu vypořádání,</i></p> <p>d) <i>pokud je ke snižování účetní hodnoty finančních aktiv se sníženou hodnotou v důsledku ztrát z úvěrů používán účet opravných položek (viz odstavec 16 výše):</i></p> <p>i) <i>kritéria k určení toho, kdy je účetní hodnota finančních aktiv se sníženou hodnotou snížena přímo (nebo v případě zrušení odpisu zvýšena přímo) a kdy je užíván účet opravných položek,</i></p> <p>ii) <i>kritéria pro odpis částek účtovaných na účet opravných položek proti účetní hodnotě finančních aktiv se sníženou hodnotou,</i></p> <p>e) <i>jak jsou určovány čisté zisky a čisté ztráty z jednotlivých kategorií finančních nástrojů (viz odstavec 20a) výše), například zda čisté zisky a čisté ztráty z položek oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty zahrnují výnosy z úroků či dividend,</i></p> <p>f) <i>kritéria, která účetní jednotka užívá k určení toho, zda existuje objektivní důkaz vzniku ztráty ze snížení hodnoty (viz odstavec 20c) výše), a</i></p> <p>g) <i>pokud došlo k novému projednání podmínek finančních aktiv, která by byla jinak po splatnosti nebo jejichž hodnota by se jinak snížila, účetní postupy u finančních aktiv, která podléhají nově stanoveným podmínkám (viz odstavec 36 d) níže).</i></p> <p><i>Ustanovení odstavce 122 standardu IAS 1 rovněž vyžaduje, aby účetní jednotky ve shrnutí významných účetních pravidel a postupů nebo v jiných komentářích zveřejňovaly úsudky, kromě úsudků, které zahrnují odhady, k nimž dospěje vedení během používání daného účetního postupu a které mají nejvýznamnější vliv na částky zaúčtované ve finančních výkazech.</i></p> <p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec B5 standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
	<p><u>Zajišťovací účetnictví</u></p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace odděleně pro každý typ zajištění (tj. zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků a zajištění čistých investic do zahraničních jednotek):</p>	
IFRS 7:22 a)	a) popis všech typů zajištění,	
IFRS 7:22 b)	b) popis finančních nástrojů určených k zajištění a popis jejich reálné hodnoty ke konci účetního období,	
IFRS 7:22 c)	c) povahu zajišťovaných rizik.	
	U zajištění peněžních toků je účetní jednotka povinna zveřejnit:	
IFRS 7:23 a)	a) období, kdy se výskyt peněžních toků očekává a kdy se předpokládá, že ovlivní hospodářský výsledek,	
IFRS 7:23 b)	b) popis všech plánovaných transakcí, u nichž bylo již dříve zajišťovací účetnictví použito, ale jejichž realizace se již neočekává,	
IFRS 7:23 c)	c) částku, která byla během daného období vykázána v ostatním úplném výsledku,	
IFRS 7:23 d)	d) částku, která byla reklasifikována z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku daného období, přičemž se rozliší částky zahrnuté v každé řádkové položce výkazu o úplném výsledku,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:23 e)	<p>e) částku, která byla během účetního období z vlastního kapitálu odúčtována a zahrnuta do vstupní pořizovací ceny nebo jiné účetní hodnoty nefinančního aktiva nebo závazku, jehož pořízení či vznik představovaly zajištěnou transakci s vysokou pravděpodobností výskytu.</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit odděleně:</p>	
IFRS 7:24 a)	<p>a) u zajištění reálné hodnoty zisky nebo ztráty:</p> <p>i) ze zajišťovacího nástroje,</p> <p>ii) ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem,</p>	
IFRS 7:24 b)	<p>b) u zajištění peněžních toků neúčinnost zajištění zahrnutou do hospodářského výsledku,</p>	
IFRS 7:24 c)	<p>c) u zajištění čistých investic v zahraničních jednotkách neúčinnost zajištění zahrnutou do hospodářského výsledku.</p>	
IFRS 7:25	<p><u>Reálná hodnota</u></p> <p>Kromě případů uvedených v odstavci 29 standardu IFRS 7 (viz níže) je účetní jednotka povinna u každé třídy finančních aktiv a finančních závazků zveřejnit reálnou hodnotu dané třídy aktiv a závazků tak, aby ji mohla porovnat s jejich účetními hodnotami.</p>	
IFRS 7:26	<p><i>Pozn.: Při zveřejňování reálných hodnot účetní jednotka rozdělí finanční aktiva a finanční závazky do tříd a započítává je pouze do té míry, do jaké jsou jejich účetní hodnoty započteny ve výkazu o finanční situaci.</i></p>	
IFRS 7:27	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit metody, a pokud používá oceňovací techniku, rovněž předpoklady užívané při stanovení reálných hodnot každé třídy finančních aktiv a finančních závazků.</p> <p><i>Pozn.: V příslušných případech zveřejní účetní jednotka např. informace o předpokladech týkajících se výše splátek, míry odhadovaných ztrát z úvěrů a úrokových nebo diskontních sazeb.</i></p>	
IFRS 7:27	<p>V případě, že došlo ke změně oceňovací techniky, účetní jednotka tuto změnu zveřejní spolu s důvody, které k této změně vedly.</p>	
IFRS 7.27B	<p>V případě ocenění reálnou hodnotou, které bude vykázáno ve výkazu o finanční situaci, zveřejní účetní jednotka u každé skupiny finančních nástrojů:</p>	
IFRS 7:27B	<p><i>Pozn.: Účetní jednotka zveřejní kvantitativní zveřejňované informace požadované v odstavci 27B standardu IFRS 7 (viz níže) v tabulce, nebo v jiném formátu, bude-li jiný formát vhodnější.</i></p>	
IFRS 7.27B a)	<p>a) úroveň v hierarchii ocenění reálnou hodnotou, do níž je celkové ocenění reálnou hodnotou zařazeno, přičemž ocenění reálnou hodnotou bude rozděleno v souladu s úrovněmi definovanými v odstavci 27A (viz níže),</p>	
IFRS 7.27B b)	<p>b) veškeré významné převody mezi úrovní 1 a úrovní 2 hierarchie reálné hodnoty a důvody, které k nim vedly. Odděleně se musí zveřejnit a vysvětlit:</p> <p>i) převody do každé úrovně a</p> <p>ii) převody směrem ven z jednotlivých úrovní.</p>	
IFRS 7.27B c)	<p><i>Pozn.: Pro účel zveřejnění převodů do každé úrovně a převodů směrem ven z jednotlivých úrovní se význam posuzuje s ohledem na hospodářský výsledek a celková aktiva nebo celkové závazky,</i></p>	
IFRS 7.27B c)	<p>c) u ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 hierarchie reálné hodnoty se zveřejní sesouhlasení počátečních zůstatků s konečnými zůstatky, přičemž zvlášť se zveřejní změny během období, které se týkají:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	i) celkových zisků nebo ztrát za dané období, které jsou vykázány v hospodářském výsledku, a vysvětlení, kde jsou ve výkazu o úplném výsledku nebo v samostatné výsledovce uvedeny (za předpokladu, že tam uvedeny jsou), ii) celkových zisků nebo ztrát vykázaných v ostatním úplném výsledku, iii) nákupů, prodejů, emisí a úhrad (každý druh pohybu se zveřejňuje zvlášť), iv) převodů do úrovně 3 a ven z této úrovně (např. převody vzniklé v důsledku změn ve zjiitelnosti tržních údajů) a důvody vedoucí k těmto převodům. U významných převodů budou převody do úrovně 3 zveřejněny a vysvětleny odděleně od převodů z úrovně 3 ven.	
IFRS 7.27B d)	d) celkovou výši zisků nebo ztrát za dané období uvedenou v (c)(i) výše, která je obsažena v hospodářském výsledku a která vznikla v důsledku zisků nebo ztrát týkajících se těchto aktiv a závazků, které má účetní jednotka v držení na konci účetního období, a vysvětlení, kde jsou tyto zisky a ztráty uvedeny ve výkazu o úplném výsledku nebo v samostatné výsledovce (za předpokladu, že tam uvedeny jsou),	
IFRS 7.27B e)	e) v případě ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 se stanovuje, že pokud by změna jednoho nebo více vstupních údajů použitých u přiměřeně možných alternativních předpokladů významně změnila reálnou hodnotu, zveřejní účetní jednotka: i) tuto skutečnost, ii) informace o vlivu těchto změn a iii) jak vliv změny na přiměřeně možné alternativní předpoklady vypočítala.	
	<i>Pozn.: Pro účel zveřejňování informací podle odstavce 27Be) standardu IFRS 7 se význam posuzuje s ohledem na hospodářský výsledek a celková aktiva nebo celkové závazky nebo, jsou-li změny reálné hodnoty vykázány v ostatním úplném výsledku, s ohledem na celkový vlastní kapitál.</i>	
IFRS 7.27A	<i>Pozn.:</i> 1) Aby bylo možné zveřejnit informace požadované v odstavci 27B výše, provede účetní jednotka klasifikaci určení reálné hodnoty za použití hierarchie reálné hodnoty, která odráží význam vstupních údajů použitých při oceňování. Hierarchie reálné hodnoty má tyto úrovně: <ul style="list-style-type: none"> • kótované ceny (neupravené) na aktivních trzích pro identická aktiva nebo závazky (úroveň 1), • vstupní údaje jiné než kótované ceny obsažené v úrovni 1, které je možné zjistit u aktiva nebo závazku, a to buď přímo (např. jako ceny), nebo nepřímo (např. odvozením od cen) (úroveň 2)), • vstupní údaje pro aktivum nebo závazek, které nejsou založeny na zjiitelných tržních údajích (nezjistitelné údaje) (úroveň 3). 2) Úroveň hierarchie reálné hodnoty, do níž je celkové ocenění reálnou hodnotou zařazeno, se stanovuje na základě vstupních údajů s nejnižší úrovní, které jsou významné pro celkové ocenění reálnou hodnotou. K tomuto účelu se význam vstupních údajů stanovuje v porovnání s celkovým oceněním reálnou hodnotou. Pokud ocenění reálnou hodnotou používá zjiitelné vstupní údaje, které vyžadují významnou úpravu založenou na nezjistitelných údajích, jedná se o ocenění úrovně 3. Stanovení významu konkrétního vstupního údaje ve vztahu k celkovému ocenění reálnou hodnotou vyžaduje úsudek a zvážení faktorů specifických pro dané aktivum nebo závazek.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:44G	3) Zdokonalení zveřejňovaných údajů o finančních nástrojích (úpravy IFRS 7), vydané v březnu 2009, změnilo odstavec 27 a vložilo nové odstavce 27A a 27B. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční období počínající 1. lednem 2009 nebo později (dřívější použití je povoleno). Účetní jednotka nemusí ve výkazu o finanční situaci k počátku prvního srovnatelného období poskytovat údaje požadované těmito změnami k datu před 31. prosincem 2009.	
IFRS 7:28	Pokud neexistuje pro daný finanční nástroj aktivní trh, pokud existuje rozdíl mezi reálnou hodnotou při jejím prvotním zachycení a částkou, která by byla určena k tomuto datu pomocí oceňovací techniky (viz níže), účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace u každé třídy finančního nástroje:	
IFRS 7:28 a)	a) účetní postupy použité při zachycování rozdílu v hospodářském výsledku s cílem zohlednit změnu ve faktorech (včetně času), které by účastníci trhu při stanovování ceny zvažovali (viz odstavec AG76A standardu IAS 39),	
IFRS 7:28 b)	b) souhrnný rozdíl, který je ještě nutné zachytit v hospodářském výsledku na počátku a na konci daného období včetně sesouhlasení změn v zůstatku tohoto rozdílu.	
IFRS 7:28	<p><i>Pozn.: Pokud neexistuje pro daný finanční nástroj aktivní trh, účetní jednotka stanoví reálnou hodnotu na základě oceňovací techniky (viz odstavce AG74–AG79 standardu IAS 39). Nejlepším dokladem reálné hodnoty při prvotním zachycení je však cena dané transakce (tj. reálná hodnota přijatého či poskytnutého protiplnění) kromě případů, kdy lze reálnou hodnotu nástroje doložit srovnáním s ostatními současnými zjištěnými tržními transakcemi s totožným nástrojem (tj. bez úprav či restrukturalizace) nebo na základě oceňovací techniky, jejíž proměnné zahrnovaly pouze data ze zjištěných trhů. Mezi reálnou hodnotou při prvotním zachycení a částkou, která by byla k tomuto datu určena pomocí oceňovací techniky, může existovat rozdíl.</i></p> <p>Informace o reálné hodnotě není potřeba zveřejňovat:</p>	
IFRS 7:29 a)	a) v případě, kdy účetní hodnota přibližně odpovídá reálné hodnotě, například u finančních nástrojů jako krátkodobé pohledávky či závazky z obchodních vztahů,	
IFRS 7:29 b)	b) v případě derivátů souvisejících s investicemi do kapitálových nástrojů, které nemají kotovanou tržní cenu na aktivním trhu, nebo u derivátů, které jsou oceněny pořizovací cenou v souladu se standardem IAS 39, protože jejich reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena,	
IFRS 7:29 c)	c) u smlouvy obsahující prvky dobrovolné účasti (jak je uvedeno ve standardu IFRS 4 <i>Pojistné smlouvy</i>), pokud nelze reálnou hodnotu daného prvku spolehlivě určit.	
	<p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec 29 standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
IFRS 7:30	V případech popsaných v odstavcích 29 b) a c) standardu IFRS 7 (viz výše) je účetní jednotka povinna zveřejnit informace s cílem napomoci uživatelům účetní závěrky vytvořit si svůj vlastní úsudek o rozsahu případných rozdílů mezi účetní hodnotou těchto finančních aktiv a finančních závazků a jejich reálnou hodnotou, a to včetně:	
	<p><i>Pozn.: Standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009 upravil odstavec 30 standardu IFRS 7. Tyto úpravy je třeba použít, pokud účetní jednotka používá standard IFRS 9.</i></p>	
IFRS 7:30 a)	a) skutečnosti, že informace o reálné hodnotě nebyly u těchto nástrojů dosud zveřejněny, protože jejich reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena,	
IFRS 7:30 b)	b) popisu finančních nástrojů, jejich účetní hodnoty a vysvětlení, proč nelze jejich reálnou hodnotu spolehlivě určit,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:30 c)	c) informací o trhu daných nástrojů,	
IFRS 7:30 d)	d) informací o tom, zda účetní jednotka hodlá finanční nástroje vyřadit a případně jak s nimi plánuje naložit,	
IFRS 7:30 e)	e) pokud jsou finanční nástroje, jejichž reálnou hodnotu nebylo možné spolehlivě určit, odúčtovány, je povinna zveřejnit tuto skutečnost, účetní hodnoty nástrojů v okamžiku odúčtování a zaúčtovanou výši zisku či ztráty.	
	Povaha a rozsah rizik vznikajících v souvislosti s finančními nástroji	
IFRS 7:31	Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace, které uživatelům účetní závěrky umožní vyhodnotit povahu a rozsah rizik, která s finančními nástroji souvisejí a kterým je účetní jednotka ke konci účetního období vystavena.	
	<i>Pozn.:</i>	
IFRS 7:32	1) <i>Zveřejňování informací o finančních rizicích na základě požadavku uvedeného v odstavcích 33 – 42 standardu IFRS 7 (viz níže) se zaměřuje na rizika plynoucí z finančních nástrojů a způsob jejich řízení. Mezi tato rizika zpravidla patří, mimo jiné, úvěrové riziko, riziko likvidity a tržní riziko.</i>	
IFRS 7:32A	2) <i>Poskytování kvalitativních informací v souvislosti se zveřejňováním kvantitativních informací uživatelům umožňuje propojit související zveřejňované informace a vytvořit si tak celkový obrázek o povaze a rozsahu rizik vyplývajících z finančních nástrojů. Interakce mezi kvalitativními a kvantitativními informacemi přispívá ke zveřejnění informací způsobem, který uživatelům umožňuje lépe hodnotit míru vystavení účetní jednotky rizikům.</i>	
IFRS 7:B6	3) <i>Informace o finančních rizicích požadované v odstavcích 31 – 42 standardu IFRS 7 (viz výše a níže) by měly být zveřejněny buď v účetní závěrce, nebo začleněny pomocí křížového odkazu na účetní závěrku do jiného dokumentu, jako jsou například komentáře vedení či zprávy o rizicích, které jsou přístupné uživatelům účetní závěrky za stejných podmínek a ve stejnou chvíli jako účetní závěrka. Bez informací začleněných formou odkazu na jiný dokument není účetní závěrka úplná.</i>	
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 přidala odstavec 32A. Účetní jednotky jsou povinny používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
	Zveřejňování kvalitativních informací	
	U každého typu rizika souvisejícího s finančními nástroji je účetní jednotka povinna zveřejnit:	
IFRS 7:33 a)	a) míru vystavení danému riziku a způsob jeho vzniku,	
IFRS 7:33 b)	b) cíle, pravidla a postupy účetní jednotky při řízení rizika a metody používané k měření rizika,	
IFRS 7:33 c)	c) veškeré změny v odstavcích 33 a) nebo b) (viz výše) oproti minulým obdobím.	
	Zveřejňování kvantitativních informací	
	Pro každý typ rizika souvisejícího s finančními nástroji je účetní jednotka povinna zveřejnit:	
IFRS 7:34 a)	a) souhrnné kvantitativní údaje o míře rizik, kterým je účetní jednotka ke konci účetního období vystavena. Tyto zveřejněné informace musí vycházet z údajů poskytnutých interně členům klíčového managementu účetní jednotky (jak stanoví standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i>), např. představenstvu účetní jednotky či jejímu generálnímu řediteli,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7.B7	<i>Pozn.: Pokud účetní jednotka používá k řízení rizik různé metody, zveřejní metodu, popř. metody, které poskytují nejrelevantnější a nejspolehlivější informace. Relevanci a spolehlivost rozebírá standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.</i>	
IFRS 7:34 b)	b) informace vyžadované odstavci 36 – 42 standardu IFRS 7 (viz níže), jejichž zveřejnění nepožaduje odstavec 34 a) (viz výše), pokud je riziko významné,	
IFRS 7:34 b)	<i>Pozn.: O významnosti pojednávají odstavce 29 – 31 standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.</i>	
IFRS 7:34 b)	b) informace vyžadované odstavci 36 – 42 standardu IFRS 7 (viz níže), jejichž zveřejnění nepožaduje odstavec 34 a) (viz výše),	
IFRS 7:34 c)	c) koncentrace rizika, pokud tyto informace nejsou zřejmé z odstavců 34 a) a b) (viz výše).	
IFRS 7:34 c)	c) koncentrace rizika, pokud tyto informace nejsou zřejmé z informací zveřejněných podle odstavců 34 a) a b) (viz výše)	
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavce 34 b) a 34 c). Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
	Zveřejněné informace o koncentraci rizik zahrnují:	
IFRS 7:B8 a)	a) popis způsobu, jak vedení koncentrace stanoví,	
IFRS 7:B8 b)	b) popis společných charakteristik, kterými se každá koncentrace odlišuje (např. protistrana, geografická oblast, měna či trh),	
IFRS 7:B8 c)	c) míru rizika spojeného s veškerými finančními nástroji se stejnou charakteristikou.	
IFRS 7:B8	<i>Pozn.: Koncentrace rizik vyplývají z finančních nástrojů, které mají podobné charakteristiky a jsou ovlivněny změnami ekonomických a ostatních podmínek podobným způsobem. Identifikace koncentrací rizika vyžaduje hodnocení zohledňující situaci účetní jednotky.</i>	
IFRS 7:35	Pokud kvantitativní informace zveřejněné ke konci účetního období nevypovídají dostatečně o riziku, kterému je účetní jednotka během daného období vystavena, má účetní jednotka povinnost poskytnout další informace, které již budou reprezentativní.	
	<u>Úvěrové riziko</u>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy finančního nástroje:	
IFRS 7:36 a)	a) částku, která co nejlépe odpovídá maximálnímu úvěrovému riziku, kterému je účetní jednotka vystavena ke konci účetního období bez ohledu na jakýkoliv držený kolaterál či jinou úvěrovou podporu (např. smlouvy o vzájemném započtení pohledávek, které nesplňují podmínky pro vzájemné započtení podle standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje - vykazování</i>) (viz také standardy IFRS 7:B9 a B10),	
IFRS 7:36 b)	b) ve vztahu k částce zveřejněné v odstavci 36 a) (viz výše) popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a ostatních úvěrových podpor,	
IFRS 7:36 c)	c) informace o úvěrové kvalitě finančních aktiv, která nejsou ani po splatnosti, ani nemají sníženou hodnotu,	
IFRS 7:36 d)	d) účetní hodnotu finančních aktiv, která by byla jinak po splatnosti či měla sníženou hodnotu a jejichž podmínky byly nově dojednány.	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy finančního nástroje:	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:36 a)	<p>a) částku, která co nejlépe odpovídá maximálnímu úvěrovému riziku, kterému je účetní jednotka vystavena ke konci účetního období bez ohledu na jakýkoliv držený kolaterál či jinou úvěrovou podporu (např. smlouvy o vzájemném započtení pohledávek, které nesplňují podmínky pro vzájemné započtení podle standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje - vykazování</i>) (viz také standardy IFRS 7:B9 a B10)</p> <p><i>Pozn.: Toto zveřejnění není vyžadováno u finančních nástrojů, jejichž účetní hodnota nejlépe odpovídá maximální míře vystavení úvěrovému riziku.</i></p>	
IFRS 7:36 b)	<p>b) popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a ostatních úvěrových podpor a jejich finanční účinek (např. vyčíslení, do jaké míry kolaterál nebo ostatní úvěrové podpory snižují úvěrové riziko) s ohledem na částku, která co nejlépe odpovídá maximální míře vystavení úvěrovému riziku (zveřejněné v souladu se standardem IFRS 7:36 a) (viz výše) nebo vyjádřené účetní hodnotou finančního nástroje)</p>	
IFRS 7:36 c)	<p>c) informace o úvěrové kvalitě finančních aktiv, která nejsou ani po splatnosti, ani nemají sníženou hodnotu</p> <p>d) [zrušuje se]</p> <p><i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 36 standardu IFRS 7. Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i></p> <p><i>Pozn.:</i></p>	
IFRS 7:B9	<p>1) <i>U finančních aktiv odpovídá maximální úvěrové riziko většinou hrubé účetní hodnotě snížené o případné částky započtené v souladu se standardem IAS 32 a případné ztráty ze snížení hodnoty v souladu se standardem IAS 39.</i></p>	
IFRS 7:B10	<p>2) <i>K činnostem, které vedou ke vzniku úvěrového rizika, patří mimo jiné poskytování úvěrů, ukládání vkladů, poskytování finančních záruk, vydání neodvolatelného úvěrového příslibu a uzavírání smluv o derivátech. Další instrukce k určení maximální výše úvěrového rizika v každé z těchto oblastí jsou uvedeny ve standardu IFRS 7:B10.</i></p> <p>U finančních aktiv po datu splatnosti nebo se sníženou hodnotou je účetní jednotka povinna zveřejnit u každé třídy finančního aktiva:</p>	
IFRS 7:37 a)	<p>a) věkovou analýzu finančních aktiv, která jsou ke konci účetního období po datu splatnosti, ale nemají sníženou hodnotu,</p>	
IFRS 7:37 b)	<p>b) analýzu finančních aktiv, u nichž bylo jednotlivě ke konci účetního období shledáno snížení hodnoty, včetně faktorů, které účetní jednotka zohlednila při stanovení snížení hodnoty,</p>	
IFRS 7:37 c)	<p>c) u částek zveřejněných v odstavcích 37 a) a b) (viz výše) popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a dalších úvěrových podpor a, je-li to možné, odhad jejich reálné hodnoty.</p> <p>U finančních aktiv po datu splatnosti nebo se sníženou hodnotou je účetní jednotka povinna zveřejnit u každé třídy finančního aktiva:</p>	
IFRS 7:37 a)	<p>a) věkovou analýzu finančních aktiv, která jsou ke konci účetního období po datu splatnosti, ale nemají sníženou hodnotu,</p>	
IFRS 7:37 b)	<p>b) analýzu finančních aktiv, u nichž bylo jednotlivě ke konci účetního období shledáno snížení hodnoty, včetně faktorů, které účetní jednotka zohlednila při stanovení snížení hodnoty,</p>	
IFRS 7:37 c)	<p>c) [zrušuje se]</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 37. Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
IFRS 7: 38	V případě, že účetní jednotka během daného období získá finanční či nefinanční aktiva nabytím předmětu zajištění úvěru nebo využitím jiných úvěrových podpor (např. záruk) a daná aktiva splňují kritéria pro zachycení podle jiných standardů, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7:38 a)	a) povahu a účetní hodnotu nabytých aktiv,	
IFRS 7:38 b)	b) pravidla a postupy týkající se vyřazení či užívání těchto aktiv v rámci provozní činnosti účetní jednotky, pokud tato aktiva nejsou okamžitě realizovatelná.	
IFRS 7: 38	V případě, že účetní jednotka během daného období získá finanční či nefinanční aktiva nabytím předmětu zajištění úvěru nebo využitím jiných úvěrových podpor (např. záruk) a daná aktiva splňují kritéria pro zachycení podle jiných standardů, účetní jednotka je povinna zveřejnit u těchto držených aktiv k datu účetní závěrky:	
IFRS 7:38 a)	a) povahu a účetní hodnotu nabytých aktiv,	
IFRS 7:38 b)	b) pravidla a postupy týkající se vyřazení či užívání těchto aktiv v rámci provozní činnosti účetní jednotky, pokud tato aktiva nejsou okamžitě realizovatelná.	
	<i>Pozn.: Zdokonalení IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 38. Účetní jednotka je povinna používat tyto úpravy pro období začínající 1. lednem 2011 nebo po tomto datu. Dřívější používání je povoleno.</i>	
	<u>Riziko likvidity</u>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7.39 a)	a) analýzu splatnosti nederivátových finančních závazků (včetně smluv o vydaných finančních zárukách), která ukazuje zbytkové smluvní splatnosti,	
IFRS 7.39 b)	b) analýzu splatnosti derivátových finančních závazků. Analýza splatnosti bude zahrnovat zbývající smluvní splatnost derivátových finančních závazků, u nichž je smluvní splatnost zásadní pro pochopení načasování peněžních toků (viz odstavec B11B),	
IFRS 7.39 c)	c) popis způsobu, jakým účetní jednotka řídí rizika likvidity obsažená v odstavcích 39 a) a 39 b) (viz výše).	
IFRS 7:B10A	Účetní jednotka vysvětlí, jak se stanovují souhrnné kvantitativní údaje o riziku likvidity.	
IFRS 7:B10A	V případě, že úbytky peněžních prostředků (nebo jiného finančního aktiva) obsažené v těchto údajích:	
	a) se buď mohou vyskytnout výrazně dříve, než je uvedeno v těchto údajích, nebo	
	b) se mohou týkat výrazně jiných částek, než jaké jsou v těchto údajích uvedeny (např. u derivátu, který není obsažený v těchto údajích na základě čistého vypořádání, ale u kterého má protistrana možnost vyžádat si hrubé plnění),	
	účetní jednotka tuto skutečnost zveřejní spolu s kvantitativními informacemi, které umožní uživatelům účetní závěrky vyhodnotit rozsah tohoto rizika, za předpokladu, že tyto informace nejsou obsaženy v analýze smluvních splatností, kterou vyžaduje odstavec 39 a) nebo b).	
IFRS 7:B10A	<i>Pozn.: 1) Podle odstavce 34 a) se vyžaduje zveřejnění souhrnných kvantitativních údajů o riziku likvidity na základě informací, jež interně dostávají klíčoví řídicí pracovníci.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B11	<p>2) Při zpracování analýzy splatnosti, kterou vyžaduje odstavec 39 a) a b) standardu IFRS 7, použije účetní jednotka pro určení vhodného počtu časových pásem vlastní úsudek.</p> <p>Účetní jednotka může například stanovit, že tato časová pásma jsou vhodná:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) do jednoho měsíce, b) od jednoho do tří měsíců, c) od tří měsíců do jednoho roku a d) od jednoho roku do pěti let. 	
IFRS 7:B11A	<p>3) Při přípravě analýzy splatnosti, kterou požadují odstavce 39 a) a b) standardu IFRS 7, nebude účetní jednotka oddělovat vložený derivát od hybridního (kombinovaného) nástroje. V případě tohoto nástroje uplatní účetní jednotka odstavec 39(a).</p>	
IFRS 7:B11B	<p>4) Zveřejnění kvantitativní analýzy splatnosti u derivátových finančních závazků (viz odstavec 39 b) výše), která obsahuje zbývajících smluvní splatnosti za předpokladu, že smluvní splatnosti jsou důležité pro pochopení načasování peněžních toků. Například by se jednalo o:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) úrokový swap se zbývajících splatností pět let v rámci zajištění peněžních toků finančního aktiva nebo závazku s variabilní sazbou, b) veškeré úvěrové přísliby. 	
IFRS 7:B11C	<p>5) Při zveřejňování analýzy splatnosti finančních závazků, která obsahuje zbývajících smluvní splatnosti pro některé finanční závazky, platí, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) pokud si protistrana může vybrat, kdy se má částka uhradit, závazek se alokuje do nejčasnějšího termínu, kdy může účetní jednotce vzniknout povinnost plnění. Finanční závazky, které musí účetní jednotka uhradit na požádání (např. vklady splatné na požádání), se zahrnují do nejčasnějšího časového pásma, b) pokud se účetní jednotka zavázala splácet závazek ve splátkách, alokují se jednotlivé splátky do nejčasnějšího období, v němž může účetní jednotce nastat povinnost jejich plnění. Nevyčerpaný úvěrový příslib se např. alokuje do časového pásma, v němž se nachází nejčasnější datum, kdy lze úvěr čerpat, c) u smluv o vydaných finančních zárukách se nejvyšší možná částka záruky alokuje do nejčasnějšího termínu, v němž může být záruka uplatněna. 	
IFRS 7:B11D	<p>6) Částky, které jsou předmětem smluv zveřejněných v analýze splatnosti podle odstavce 39 a) a b), představují smluvní nediskontované peněžní toky.</p> <p>Např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) hrubé závazky z finančního leasingu (před odečtením finančních poplatků), b) ceny uvedené v dohodách o forwardové koupi finančních aktiv za hotovost, c) čisté částky za úrokové swapy typu „platba proměnlivé míry a přijetí pevné míry“, za něž se směňují čisté peněžní toky, d) smluvní částky, jež se mají směniti za derivátový finanční nástroj (např. měnový swap), za který se směňují hrubé peněžní toky, e) hrubé úvěrové přísliby. 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Takové nediskontované peněžní toky se liší od částky zahrnuté do výkazu o finanční situaci, protože částka vykazovaná v tomto výkazu vychází z diskontovaných peněžních toků. Pokud dlužná částka není pevná, zveřejněná částka se stanoví odvolávkou na podmínky existující ke konci účetního období. Pokud např. dlužná částka kolísá tak, jak se mění některý index, zveřejněná částka může vycházet z hodnoty tohoto indexu ke konci účetního období.</i></p>	
IFRS 7:B11E	<p>Účetní jednotka, která vysvětluje, jak řídí riziko likvidity obsažené v položce zveřejněné v rámci kvantitativních zveřejňovaných údajů v odstavci 39 a) a b) standardu IFRS 7 (jak vyžaduje odstavec 39 c) standardu IFRS 7), zveřejní analýzu splatnosti finančních aktiv, která má v držení pro účely řízení rizika likvidity (např. finanční aktiva, která jsou ihned prodejná, nebo finanční aktiva, u nichž se očekává, že vytvoří hotovost, která bude schopna vyrovnat úbytky hotovosti vyplývající z finančních závazků), za předpokladu, že tyto informace nezbytné k tomu, aby umožnily uživatelům účetní závěrky vyhodnotit povahu a rozsah rizika likvidity.</p>	
IFRS 7:B11F	<p>K ostatním faktorům, které může účetní jednotka zvážit při poskytování zveřejňovaných údajů v souladu s odstavcem 39 c), patří mimo jiné, zda účetní jednotka má:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) závazné úvěrové rámce (např. obchodní cenné papíry) nebo jiné úvěrové linky (např. pohotovostní úvěrové rámce), k nimž má přístup za účelem plnění potřeb týkajících se likvidity, b) vklady v centrální bance za účelem plnění potřeb týkajících se likvidity, c) diverzifikované zdroje financování, d) významně soustředěné riziko likvidity buď v aktivech, nebo ve zdrojích financování, e) zavedeny vnitřní kontrolní postupy a nouzové plány pro účely řízení rizika likvidity, f) nástroje, které obsahují zrychlené podmínky splácení (např. na spodní hranici úvěrového hodnocení účetní jednotky), g) nástroj, který by mohl vyžadovat složení jistoty (např. výzva k dodatkové úhradě u derivátů), h) nástroje, které umožňují účetní jednotce, aby si zvolila, zda uhradí své finanční závazky poskytnutím hotovosti (nebo jiného finančního aktiva) nebo poskytnutím svých vlastních akcií, nebo i) nástroje, které podléhají smlouvám o celkovém zápočtu. <p><u>Tržní riziko</u></p> <p>Kromě případů, kdy účetní jednotka plní požadavky odstavce 41 standardu IFRS 7 (viz níže), je povinna zveřejnit následující informace:</p>	
IFRS 7:40 a)	<p>a) analýzu citlivosti u každého druhu tržního rizika, kterému je účetní jednotka ke konci účetního období vystavena, včetně informací o tom, jak mohly být hospodářský výsledek a vlastní kapitál ovlivněny změnami příslušných rizikových faktorů, které se mohly k tomuto datu s velkou pravděpodobností vyskytnout,</p>	
IFRS 7:40 b)	<p>b) metody a předpoklady použité při přípravě analýzy citlivosti,</p>	
IFRS 7:40 c)	<p>c) změny v použitých metodách a předpokladech oproti minulým obdobím a důvody těchto změn.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B17 až B28	<p>Pozn.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Účetní jednotka činí rozhodnutí, jak sloučí informace, aby prezentovala celkovou situaci, ale neslučovala informace s rozdílnými charakteristikami nebezpečí rizika v jiných, velmi odlišných ekonomických prostředích. Pokud je účetní jednotka vystavena pouze jednomu typu tržního rizika v jediném ekonomickém prostředí, není povinna zveřejnit rozčleněné informace. 2) Účetní jednotka není povinna určit vliv každé změny v rámci přípustné odchylky dané rizikové proměnné na výši hospodářského výsledku v daném období. Místo toho při zveřejňování informací o účinku na hospodářský výsledek a vlastní kapitál ke konci účetního období účetní jednotka předpokládá, že ke konci účetního období nastala přiměřeně možná změna v příslušném rizikovém faktoru a byla aplikována na rizika hrozící k danému datu. Při určování tohoto účinku by účetní jednotka měla vzít v úvahu ekonomické prostředí, v němž podniká. „Přiměřeně možná změna“ by neměla zahrnovat nepravděpodobné či „nejhorší možné scénáře“ či „stresové testy“. 3) Analýza citlivosti by měla ukázat vliv změn, které jsou považovány za přiměřeně možné během daného období až do konce dalšího účetního období. 4) Účetní jednotka není povinna zveřejňovat informace o účinku na hospodářský výsledek či vlastní kapitál v případě každé změny v rámci přiměřeně možných změn dané rizikové proměnné. Postačí zveřejnit účinky změn z horního a spodního okraje přiměřeně možného rozpětí. 5) Účetní jednotka je povinna provést analýzu citlivosti u všech svých obchodních aktivit, ale může provést různé typy analýzy citlivosti pro různé třídy finančních nástrojů. Zveřejněna bude např. analýza citlivosti pro každou měnu, vůči níž je účetní jednotka významně angažována. 6) Úrokové riziko vzniká z úročených finančních nástrojů vykazovaných ve výkazu o finanční situaci (např. pořízené nebo vydané dluhopisové nástroje) a z některých finančních nástrojů nevykazovaných ve výkazu o finanční situaci (např. některé úvěrové přísliby). 7) Cenové riziko vzniká u finančních nástrojů, které jsou denominovány v zahraniční měně, tj. v měně odlišné od funkční měny, v níž jsou oceňovány (funkční měna je definována ve standardu IAS 21). Cenové riziko nevzniká u finančních nástrojů, které jsou nepeněžními položkami, nebo finančních nástrojů denominovaných ve funkční měně. 8) Analýza citlivosti se zveřejňuje pro každou měnu, vůči níž je účetní jednotka významně angažována. Jiné cenové riziko vzniká u finančních nástrojů např. v důsledku změn cen komodit nebo akcií. Účetní jednotka může zveřejnit důsledek poklesu konkrétního indexu akciového trhu, komoditní ceny, nebo jiné proměnné rizika. Pokud například účetní jednotka ručí za zbytkovou hodnotu finančních nástrojů, zveřejní růst nebo pokles hodnoty aktiv, jichž se záruka týká. 9) U finančních nástrojů, které účetní jednotka označí jako své vlastní kapitálové nástroje, ani u nepeněžních položek není analýza citlivosti požadována. 10) Samostatná analýza se zveřejňuje pro: <ol style="list-style-type: none"> a) citlivost zisku nebo ztráty, která vzniká například z nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty, b) citlivost ostatního úplného výsledku, který vzniká například z investic do kapitálových nástrojů, jejichž změna reálné hodnoty je vykazována do ostatního úplného výsledku. 	
IFRS 7:41	Pokud účetní jednotka připravuje analýzu citlivosti, jako např. analýzu value-at-risk, která zohledňuje propojenost mezi rizikovými proměnnými (např. úrokovými sazbami a kurzy cizích měn) a kterou používá k řízení finančních rizik, může tuto analýzu použít místo analýzy uvedené v odstavci 40 standardu IFRS 7 (viz výše).	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 7:B20	<p><i>Pozn.: Tento postup platí i tehdy, pokud se touto metodou oceňuje jen možnost ztráty, nikoli možnost zisku.</i></p> <p>Za podmínek uvedených v odstavci 41 standardu IFRS 7 (viz výše) musí účetní jednotka rovněž zveřejnit:</p>	
IFRS 7:41 a)	a) vysvětlení metody používané při přípravě analýzy citlivosti a hlavních parametrů a předpokladů souvisejících se zpracovanými daty,	
IFRS 7:B20	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Účetní jednotka může splnit požadavky odstavce 41 a) standardu IFRS 7 tím, že zveřejní typ použitého modelu value-at-risk (např. zda tento model vychází ze simulací Monte Carlo), vysvětlení fungování modelu a hlavních předpokladů (např. doba držení a míra jistoty).</i></p> <p>2) <i>Účetní jednotka může zveřejnit také historické období sledování a úvahy použité na pozorované jevy v daném období, vysvětlení toho, jak se při výpočtech zvažují možnosti, a s kterými výkyvy a korelacemi (nebo alternativně simulací rozdělení pravděpodobnosti metodou Monte Carlo) se pracuje.</i></p>	
IFRS 7:41 b)	b) vysvětlení cíle používané metody a omezení, která mohou vést k tomu, že informace nebudou plně zohledňovat reálnou hodnotu daných aktiv a závazků.	
IFRS 7:42	<p>Pokud analýzy citlivosti zveřejněné v souladu s odstavci 40 nebo 41 standardu IFRS 7 (viz výše) nezobrazují dostatečné riziko spojené s finančním nástrojem (např. proto, že rizika, kterým je účetní jednotka na konci roku vystavena, nezohledňují rizika během roku), účetní jednotka je povinna tuto skutečnost zveřejnit spolu s důvodem, proč se domnívá, že analýzy citlivosti nejsou reprezentativní.</p> <p>Přechod na IFRS 9</p>	
IFRS7:44I	<p>Účetní jednotka je při prvním použití standardu IFRS 9 povinna k datu prvotního použití zveřejnit pro každou třídu finančních aktiv:</p> <p>a) původní kategorii ocenění a účetní hodnotu stanovenou v souladu se standardem IAS 39,</p> <p>b) novou kategorii ocenění a účetní hodnotu stanovenou v souladu se standardem IFRS 9,</p> <p>c) částku všech finančních aktiv ve výkazu o finanční situaci, která byla dříve klasifikována jako oceněná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, ale již takto klasifikována nejsou, a to s rozlišením aktiv, jejichž reklasifikaci standard IFRS od účetní jednotky vyžaduje, a aktiv, jejichž reklasifikaci si účetní jednotka zvolila.</p> <p>Účetní jednotka zveřejní tyto kvantitativní zveřejňované informace v tabulce, pokud není jiný formát vhodnější.</p>	
IFRS 7:44J	<p>Při prvním použití standardu IFRS 9 je účetní jednotka povinna zveřejnit kvalitativní informace, které uživatelům umožní pochopit:</p> <p>a) jak aplikovala klasifikační požadavky uvedené ve standardu IFRS 9 na finanční aktiva, jejichž klasifikace se v důsledku použití standardu IFRS 9 změnila,</p> <p>b) důvody pro klasifikaci nebo zrušení klasifikace finančních aktiv nebo finančních závazků jako oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.</p> <p>Používání upraveného standardu před datem účinnosti</p>	
IFRS 7:44L	<p>Pokud účetní jednotka použila odstavce 32A a upravila odstavce 34 a 36 až 38 v důsledku <i>Zdokonalení IFRS</i> vydaných v květnu 2010 před 1. lednem 2011, musí tuto skutečnost zveřejnit.</p>	

IFRS 8 Provozní segmenty

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 8, který stanoví některým účetním jednotkám povinnost vykazovat informace týkající se povahy jejich různých provozních segmentů a souvisejících finančních dopadů.</i></p> <p><i>Standard IFRS 8 se vztahuje na samostatnou nebo individuální účetní závěrku (a na konsolidovanou účetní závěrku skupiny s mateřskou společností):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>jejíž dluhové nebo kapitálové nástroje jsou veřejně obchodovány nebo</i> <i>kteřá předkládá nebo je v procesu předkládání účetní závěrky komisi pro cenné papíry nebo jiným regulačním orgánům pro účely vydání jakékoliv třídy nástrojů na veřejném trhu.</i> <p><i>Pokud je však individuální i konsolidovaná účetní závěrka mateřské společnosti vydána v rámci jedné finanční zprávy, jsou informace o segmentech vykazovány pouze v konsolidované účetní závěre.</i></p> <p><i>Jestliže se účetní jednotka, která nemá povinnost používat standard IFRS 8, rozhodne zveřejňovat informace o segmentech, které nejsou v souladu s tímto standardem, takové informace by neměly být označeny jako informace o segmentech.</i></p> <p><i>Implementační příručka, která byla ke standardu IFRS 8 vydána, obsahuje příklady, které jsou názornou ukázkou zveřejnění informací o segmentech dle tohoto standardu.</i></p> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</i></p> <p><i>Následující nové nebo upravené odstavce jsou účinné poprvé pro období, jehož se týká tento dotazník:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>nový odstavec 23 (doplňný dokumentem Zdokonalení IFRS - vydaný v dubnu 2009 a účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2010 nebo později).</i> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i></p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující upravený standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IFRS 8 nebo upraveny stávající odstavce standardu IFRS 8:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>odstavec 34 standardu IFRS 8 byl změněn v návaznosti na standard IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran (vydaný v listopadu 2009). Změna je účinná pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i> 	
	<p><i>Základní princip</i></p>	
IFRS 8:1	<p>Účetní jednotka zveřejní informace, které uživatelům její účetní závěrky umožní zhodnotit povahu a finanční dopady týkající se podnikatelských aktivit, jimž se věnuje, a ekonomických prostředí, v nichž působí.</p> <p><i>Povinně vykazované segmenty</i></p>	
IFRS 8:11	<p>Účetní jednotka je povinna odděleně vykazovat informace o každém provozním segmentu, který:</p> <p>a) byl identifikován v souladu s odstavci 5 až 10 standardu IFRS 8 nebo vyplývá z agregace dvou či více těchto segmentů v souladu s odstavcem 12 standardu IFRS 8 (viz níže) a</p> <p>b) přesáhne kvantitativní limit uvedený v odstavci 13 standardu IFRS 8 (viz níže).</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 8:5	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Provozní segment je složka účetní jednotky:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • která se zabývá podnikatelskými aktivitami, v souvislosti s nimiž mohou vzniknout výnosy a náklady (včetně výnosů a nákladů spojených s transakcemi s jinou složkou téže účetní jednotky), • jejíž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány vedoucí osobou účetní jednotky s pravomocí rozhodovat o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny, a posuzovat jeho výkonnost, a • pro niž jsou k dispozici samostatné finanční informace. <p><i>Použití termínů uvedených v této definici, viz odstavce 5 až 10 standardu IFRS 8.</i></p>	
IFRS 8:19	<p>2) <i>Standard IFRS 8 uznává, že pro počet povinně vykazovaných segmentů, o nichž účetní jednotka zveřejňuje informace samostatně, může existovat určitý vhodný limit, při jehož překročení mohou být informace o segmentech příliš podrobné. Ačkoliv žádný přesný limit nebyl stanoven, v případě, že počet segmentů, které jsou povinně vykazovanými segmenty podle odstavců 13 až 18 standardu IFRS 8 (viz níže), vzroste nad deset, účetní jednotka by měla zvážit, zda bylo dosaženo vhodného limitu.</i></p>	
IFRS 8:12	<p>Kritéria pro agregaci</p> <p>Dva nebo více provozních segmentů lze agregovat do jednoho provozního segmentu v případě, že:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) agregace je v souladu se základním principem standardu IFRS 8 (viz výše), b) segmenty mají podobné ekonomické charakteristiky a c) segmenty se podobají v každé z následujících charakteristik: <ol style="list-style-type: none"> i) povaha výrobků a služeb, ii) povaha výrobních procesů, iii) typy nebo třídy odběratelů výrobků a služeb, iv) použité metody pro distribuci výrobků či poskytování služeb a v) pokud to přichází v úvahu, charakter podmínek regulace, např. bankovníctví, pojišťovnictví nebo veřejně prospěšných společností. <p>Kvantitativní limity</p> <p>Účetní jednotka vykazuje samostatně informace o provozním segmentu, který splňuje některý z následujících kvantitativních limitů:</p>	
IFRS 8:13 a)	<p>a) jeho vykazované výnosy, včetně prodeje externím odběratelům a prodeje nebo převodů mezi jednotlivými segmenty, tvoří 10 procent a více součtu výnosů, vnitřních a externích, všech provozních segmentů, nebo</p>	
IFRS 8:13 b)	<p>b) absolutní částka jeho vykázaného hospodářského výsledku tvoří 10 procent a více i) součtu vykázaného zisku všech provozních segmentů, jež nevykázaly ztrátu, a ii) součtu vykázaných ztrát všech provozních segmentů, jež vykázaly ztrátu, podle toho, který součet je větší, nebo</p>	
IFRS 8:13 c)	<p>c) jeho aktiva tvoří 10 procent a více součtu aktiv všech provozních segmentů.</p>	
IFRS 8:13	<p>Pozn.: <i>Provozní segmenty, které nesplňují kterýkoliv z těchto kvantitativních limitů, je možno považovat za povinně vykazované a samostatně zveřejňované, pokud se vedení domnívá, že informace o segmentu by byly pro uživatele účetní závěrky užitečné.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 8:14	Účetní jednotka může spojovat informace o provozních segmentech, které nesplňují kvantitativní limity s informacemi o ostatních provozních segmentech nesplňujících kvantitativní limity za účelem vytvoření povinně vykazovaného segmentu pouze tehdy, mají-li provozní segmenty obdobné ekonomické charakteristiky a shodnou většinu kritérií pro agregaci uvedených v odstavci 12 standardu IFRS 8 (viz výše).	
IFRS 8:15	Jestliže celkové externí výnosy vykazované provozními segmenty činí méně než 75 procent celkových výnosů účetní jednotky, vymezují se další provozní segmenty jako povinně vykazované (i když nesplňují kritéria stanovená v odstavci 13 standardu IFRS 8 uvedená výše), dokud do povinně vykazovaných segmentů není zahrnuto alespoň 75 procent výnosů účetní jednotky.	
IFRS 8:16	V sesouhlasení podle odstavce 28 standardu IFRS 8 (viz níže) se informace o ostatních podnikatelských aktivitách a provozních segmentech, které nejsou povinně vykazované, sloučí a zveřejní v kategorii „všechny ostatní segmenty“ odděleně od ostatních dorovnávacích položek.	
IFRS 8:16	Zdroje výnosů zahrnutých v kategorii „všechny ostatní segmenty“ musí být popsány.	
IFRS 8:17	Jestliže vedení usoudí, že provozní segment vymezený jako povinně vykazovaný segment v bezprostředně předcházejícím období bude významný i v budoucnosti, informace o tomto segmentu budou v běžném období i nadále vykazovány samostatně, a to i tehdy, jestliže daný segment již nesplňuje kritéria pro povinně vykazování uvedená v odstavci 13 standardu IFRS 8 (viz výše).	
IFRS 8:18	Jestliže je provozní segment v souladu s kvantitativními limity nově vymezen jako povinně vykazovaný v běžném období, je třeba údaje o tomto segmentu za předcházející období uváděné pro srovnání přepočíst za účelem zobrazení nového povinně vykazovaného segmentu jako samostatného segmentu, a to i v případě, že tento segment v minulém období nesplňoval kritéria pro povinně vykazování uvedená v odstavci 13 standardu IFRS 8 (viz výše).	
IFRS 8:18	<i>Pozn.: Informace o segmentu týkající se předchozího období není nutné přepracovat, pokud nejsou k dispozici potřebné informace a náklady na jejich získání by byly příliš vysoké.</i>	
	Zveřejnění informací	
IFRS 8:20	Účetní jednotka zveřejní ve své účetní závěrce informace, které uživatelům umožní posoudit povahu a finanční dopady podnikatelských aktivit, jimiž se daná účetní jednotka zabývá, a ekonomického prostředí, v němž působí.	
IFRS 8:21	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) Aby mohl být uplatněn princip popsáný v odstavci 20 standardu IFRS 8 (viz výše), účetní jednotka je povinná zveřejnit následující informace pro každé období, za něž je sestavován výkaz o úplném výsledku:</p> <ul style="list-style-type: none"> • všeobecné informace, jak jsou uvedeny v odstavci 22 standardu IFRS 8 (viz níže), • informace o vykazovaném hospodářském výsledku daného segmentu, včetně specifikovaných výnosů a nákladů zahrnutých ve vykazovaném hospodářském výsledku daného segmentu, o aktivech daného segmentu, jeho závazcích a způsobu oceňování dle odstavců 23 až 27 standardu IFRS 8 (viz níže) a • sesouhlasení celkových výnosů segmentu, vykázaného hospodářského výsledku segmentu, aktiv segmentu, závazků segmentu a dalších významných položek segmentu s příslušnými informacemi o jednotce dle odstavce 28 standardu IFRS 8 (viz níže). <p>2) Sesouhlasení částek ve výkazu o finanční situaci týkající se vykazovaných segmentů s částkami ve výkazu účetní jednotky o finanční situaci jsou vyžadována ke každému dni, k němuž je vydáván výkaz o finanční situaci. Informace týkající se předchozích období budou přepracovány, jak je uvedeno v odstavcích 29 a 30 standardu IFRS 8 (viz níže).</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Všeobecné informace	
	Účetní jednotka zveřejní následující všeobecné informace:	
IFRS 8:22 a)	a) faktory, které byly použity k identifikaci vykazovaných segmentů účetní jednotky, včetně způsobu organizace a	
	<i>Pozn.: Například to, zda se vedení rozhodlo organizovat jednotku podle rozdílů ve výrobcích a službách, podle zeměpisných lokalit, regulačních prostředí či kombinace několika faktorů a zda provozní segmenty byly sloučeny.</i>	
IFRS 8:22 b)	b) typy výrobků a služeb, z nichž každý povinně vykazovaný segment získává své výnosy.	
	Informace o zisku nebo ztrátě, aktivech a závazcích	
IFRS 8:23	U každého povinně vykazovaného segmentu vykáže účetní jednotka výši zisku či ztráty.	
IFRS 8:23	Účetní jednotka je povinna vykázat výši celkových aktiv a závazků za každý povinně vykazovaný segment, pokud jsou tyto údaje pravidelně předkládány vedoucí osobě s rozhodovací pravomocí.	
	Pro každý povinně vykazovaný segment účetní jednotka zveřejňuje rovněž níže uvedené informace, jsou-li specifikované částky zahrnuty do vyčísleného zisku nebo ztráty segmentu a ověřovány vedoucí osobou s rozhodovací pravomocí nebo jsou-li jinak pravidelně předkládány této osobě, a to i v případě, že nejsou zahrnuty do vyčísleného zisku nebo ztráty segmentu:	
IFRS 8:23 a)	a) výnosy od externích odběratelů,	
IFRS 8:23 b)	b) výnosy z transakcí s jinými provozními segmenty téže účetní jednotky,	
IFRS 8:23 c)	c) úrokové výnosy,	
IFRS 8:23 d)	d) úrokové náklady,	
IFRS 8:23 e)	e) odpisy a amortizace,	
IFRS 8:23 f)	f) významné výnosové a nákladové položky zveřejněné v souladu s odstavcem 97 standardu IAS 1,	
IFRS 8:23 g)	g) podíl účetní jednotky na hospodářském výsledku přidružených a společných podniků zaúčtovaných pomocí metody ekvivalence,	
IFRS 8:23 h)	h) daňový náklad nebo výnos a	
IFRS 8:23 i)	i) jiné významné nepeněžní položky kromě odpisů a amortizace.	
IFRS 8:23	Pro každý povinně vykazovaný segment účetní jednotka vykazuje úrokové výnosy odděleně od úrokových nákladů, nepochází-li většina výnosů segmentu z úroků, a pokud se vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí při posuzování výkonnosti segmentu a vydávání rozhodnutí o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny, nespolehá především na čisté úrokové výnosy.	
	<i>Pozn.: Pokud většina výnosů segmentu pochází z úroků a vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí při posuzování výkonnosti segmentu a vydávání rozhodnutí o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny, spoléhá především na čisté úrokové výnosy, účetní jednotka může vykazovat úrokový výnos segmentu očištěný od úrokových nákladů.</i>	
IFRS 8:23	Pokud většina výnosů segmentu pochází z úroků a vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí při posuzování výkonnosti segmentu a vydávání rozhodnutí o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny, spoléhá především na čisté úrokové výnosy, účetní jednotka, která vykazuje úrokové výnosy segmentu očištěný od úrokových nákladů, je povinna tuto informaci zveřejnit.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Pro každý povinně vykazovaný segment účetní jednotka zveřejní níže uvedené informace, jsou-li specifikované částky zahrnuty do oceněných aktiv segmentu ověřovaných vedoucí osobou s rozhodovací pravomocí nebo jinak pravidelně předkládaných této osobě, a to i v případě, že nejsou zahrnuty do oceněných aktiv segmentu:	
IFRS 8:24 a)	a) výši investic v přidružených a společných podnicích zaúčtovanou pomocí metody ekvivalence,	
IFRS 8:24 b)	b) výši přírůstků dlouhodobého majetku jiných než finanční nástroje, odložené daňové pohledávky, aktiva v podobě požitků po skončení pracovního poměru (viz odstavce 54 až 58 standardu IAS 19 <i>Zaměstnanecké požitky</i>) a nároky vzniklé na základě pojistných smluv.	
	<i>Pozn.: V případě aktiv klasifikovaných na základě jejich likvidity jsou dlouhodobými aktivy taková aktiva, která zahrnují částky, jejichž návratnost se předpokládá delší než 12 měsíců po konci účetního období.</i>	
	Ocenění	
IFRS 8:25	Částkou každé vykazované položky segmentu je vyčíslený údaj předložený vedoucí osobě s rozhodovací pravomocí za účelem vydání rozhodnutí o přidělení prostředků danému segmentu a posouzení jeho výkonnosti.	
IFRS 8:25	Úpravy a vyloučení provedené při sestavování účetní závěrky účetní jednotky a rozvržení výnosů, nákladů a zisků nebo ztrát jsou zahrnuty do vyčíslení vykazovaného zisku nebo ztráty segmentu pouze tehdy, jsou-li zahrnuty do vyčísleného zisku nebo ztráty segmentu, které používá vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí.	
IFRS 8:25	Obdobně se pro daný segment vykazují pouze aktiva a závazky, které jsou zahrnuty do oceněných aktiv a závazků segmentu, které používá vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí.	
IFRS 8:25	Jsou-li k vykazovanému zisku nebo ztrátě segmentu, jeho aktivům nebo závazkům alokovány částky, tyto částky se alokují přiměřeně.	
IFRS 8:26	Pokud vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí používá při posuzování výkonnosti segmentu a rozhodování o přidělení prostředků pouze jeden údaj o zisku nebo ztrátě provozního segmentu a o jeho aktivech nebo závazcích, vykazují se zisk nebo ztráta segmentu, jeho aktiva a závazky u těchto údajů.	
IFRS 8:26	Pokud vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí používá více než jeden údaj o zisku nebo ztrátě provozního segmentu, jeho aktivech nebo závazcích, jsou vykazovanými údaji ty informace, u nichž má vedení za to, že jsou stanoveny podle zásad oceňování, jež jsou nejvíce v souladu se zásadami použitými při oceňování příslušných částek v účetní závěrce účetní jednotky.	
IFRS 8:27	Pro každý povinně vykazovaný segment účetní jednotka vysvětlí vyčíslení zisku nebo ztráty segmentu a ocenění jeho aktiv a závazků.	
	Účetní jednotka zveřejní alespoň následující informace:	
IFRS 8:27 a)	a) bázi účetnictví pro veškeré transakce mezi povinně vykazovanými segmenty,	
IFRS 8:27 b)	b) povahu všech rozdílů mezi vyčíslením zisku nebo ztráty povinně vykazovaných segmentů a ziskem nebo ztrátou účetní jednotky před daňovým nákladem nebo výnosem a ukončenými činnostmi (pokud to není zřejmé ze sesouhlasení popsaných v odstavci 28 standardu IFRS 8 – viz níže),	
	<i>Pozn.: Tyto rozdíly mohou zahrnovat účetní postupy a postupy alokace nákladů vzniklých na centrální úrovni, které jsou nezbytné pro pochopení informací o vykazovaném segmentu.</i>	
IFRS 8:27 c)	c) povahu všech rozdílů mezi oceněním aktiv povinně vykazovaných segmentů a aktiv účetní jednotky (pokud to není zřejmé ze sesouhlasení popsaných v odstavci 28 standardu IFRS 8 - viz níže),	
	<i>Pozn.: Tyto rozdíly mohou zahrnovat účetní postupy a postupy alokace společně používaných aktiv, které jsou nezbytné pro pochopení informací o vykazovaném segmentu.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 8:27 d)	d) povahu všech rozdílů mezi oceněním závazků povinně vykazovaných segmentů a závazků účetní jednotky (pokud to není zřejmé ze sesouhlasení popsaných v odstavci 28 standardu IFRS 8 – viz níže),	
	<i>Pozn.: Tyto rozdíly mohou zahrnovat účetní postupy a postupy alokace společně používaných závazků, které jsou nezbytné pro pochopení informací o vykazovaném segmentu.</i>	
IFRS 8:27 e)	e) povahu všech změn metod oceňování použitých k určení zisku nebo ztráty vykazovaného segmentu oproti minulému období a případný účinek těchto změn na vyčíslení zisku nebo ztráty segmentu,	
IFRS 8:27 f)	f) povahu a účinek všech nesymetrických alokací na povinně vykazované segmenty.	
	<i>Pozn.: Účetní jednotka může např. alokovat na segment odpisové náklady, aniž byla tomuto segmentu přiřazena příslušná odepisovatelná aktiva.</i>	
	Sesouhlasení	
IFRS 8:21	<i>Pozn.: Sesouhlasení částek ve výkazu o finanční situaci týkající se povinně vykazovaných segmentů s částkami ve výkazu účetní jednotky o finanční situaci jsou vyžadována ke každému datu, k němuž je vydáván výkaz o finanční situaci. Informace týkající se předchozích období budou přepracovány, jak je uvedeno v odstavcích 29 a 30 standardu IFRS 8 (viz níže).</i>	
	Účetní jednotka poskytne sesouhlasení všech následujících položek:	
IFRS 8:28 a)	a) součet výnosů povinně vykazovaných segmentů s výnosy účetní jednotky,	
IFRS 8:28 b)	b) součet vyčísleného zisku nebo ztráty povinně vykazovaných segmentů se ziskem nebo ztrátou účetní jednotky před daňovým nákladem (daňovým výnosem) a ukončenými činnostmi,	
	<i>Pozn.: Pokud však účetní jednotka alokuje na povinně vykazované segmenty takové položky, jako je daňový náklad (daňový výnos), může odsouhlasit součet vyčísleného zisku nebo ztráty segmentů se ziskem nebo ztrátou účetní jednotky po těchto položkách.</i>	
IFRS 8:28 c)	c) součet aktiv povinně vykazovaných segmentů s aktivy účetní jednotky,	
IFRS 8:28 d)	d) součet závazků povinně vykazovaných segmentů se závazky účetní jednotky, pokud jsou závazky segmentu vykázány v souladu s odstavcem 23 standardu IFRS 8 (viz výše) a	
IFRS 8:28 e)	e) součet částek veškerých dalších významných položek zveřejněných informací za povinně vykazované segmenty s příslušnou částkou za účetní jednotku.	
IFRS 8:28	Veškeré významné dorovnávací položky jsou vymezeny a popsány samostatně.	
IFRS 8:28	<i>Pozn.: Například je nutno samostatně vymezit a popsat částku každé významné úpravy nezbytné k odsouhlasení zisku nebo ztráty povinně vykazovaných segmentů se ziskem nebo ztrátou účetní jednotky vyplývající z různých účetních postupů.</i>	
	Přepracování dříve vykázaných informací	
IFRS 8:29	Pokud účetní jednotka změní strukturu své vnitřní organizace tak, že dojde ke změně složení povinně vykazovaných segmentů, je nutno přepočítat příslušné údaje za předchozí období, včetně mezitímních období, ledaže tyto informace nejsou dostupné a náklady na jejich vypracování by byly příliš vysoké.	
IFRS 8:29	<i>Pozn.: Zjištění, zda informace nejsou dostupné a zda by náklady na jejich vypracování byly příliš vysoké, se provede za každou jednotlivou zveřejňovanou položku.</i>	
IFRS 8:29	Po změně složení povinně vykazovaných segmentů účetní jednotka zveřejní, zda provedla přepočet příslušných položek informací o jednotlivých segmentech za předchozí období.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na sestavování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 8:30	Jestliže účetní jednotka změnila strukturu své vnitřní organizace tak, že došlo ke změně složení povinně vykazovaných segmentů a jestliže informace o jednotlivých segmentech za předchozí období, včetně mezitímních období, nejsou přepočítány tak, aby odrážely změny, účetní jednotka zveřejní v roce, v němž ke změně dojde, informace o segmentu za běžné období na starém i novém základě tvorby segmentů.	
IFRS 8:30	<i>Pozn.: Zveřejnění, která jsou popsána v odstavci 30 standardu IFRS 8 (viz výše) nejsou vyžadována v případech, kdy potřebné informace nejsou k dispozici a náklady na jejich získání by byly příliš vysoké.</i>	
	Celopodniková zveřejnění	
IFRS 8:31	<i>Pozn.: Odstavce 32 až 34 standardu IFRS 8 (viz níže) se vztahují na všechny účetní jednotky podléhající tomuto IFRS, včetně účetních jednotek, které mají jediný povinně vykazovaný segment. Některé podnikatelské činnosti účetních jednotek nejsou organizovány na základě rozdílů v příslušných výrobcích a službách nebo rozdílů v zeměpisných oblastech činnosti. Takovéto povinně vykazované segmenty účetní jednotky mohou vykazovat výnosy ze širokého spektra v zásadě odlišných výrobků a služeb nebo v zásadě stejné výroby a služby může poskytovat více než jeden z jejich povinně vykazovaných segmentů. Obdobně mohou povinně vykazované segmenty účetní jednotky držet aktiva v různých zeměpisných oblastech a vykazovat výnosy od odběratelů z různých zeměpisných oblastí nebo ve stejné zeměpisné oblasti může působit více než jeden z jejich povinně vykazovaných segmentů. Informace vyžadované podle odstavců 32 až 34 standardu IFRS 8 (viz níže) se uvádějí pouze tehdy, nejsou-li poskytnuty jako součást informací o povinně vykazovaných segmentech podle požadavků IFRS 8.</i>	
	Informace o produktech a službách	
IFRS 8:32	Účetní jednotka vyazuje výnosy od externích odběratelů pro každý výrobek a službu či pro každou skupinu obdobných výrobků a služeb, ledaže potřebné informace nejsou dostupné a náklady na jejich vypracování by byly příliš vysoké.	
IFRS 8:32	<i>Pozn.: Částky vykazovaných výnosů jsou založeny na finančních údajích použitých k sestavení účetní závěrky jednotky.</i>	
IFRS 8:32	Pokud nejsou informace zveřejněny v souladu s požadavky odstavce 32 standardu IFRS 8 (viz výše), protože tyto informace nejsou k dispozici a náklady na jejich získání by byly příliš vysoké, je nutné tuto skutečnost zveřejnit.	
	Informace o geografických oblastech	
	Účetní jednotka uvede následující zeměpisné informace, ledaže potřebné informace nejsou dostupné a náklady na jejich vypracování by byly příliš vysoké:	
IFRS 8:33 a)	a) výnosy od externích odběratelů: i) přiřazené zemi domicilu účetní jednotky a ii) přiřazené všem ostatním cizím zemím celkem, z nichž účetní jednotce plynou výnosy,	
IFRS 8:33 a)	b) výnosy od externích odběratelů přiřazené cizí zemi, pokud jsou tyto výnosy významné,	
IFRS 8:33 a)	c) základ alokování výnosů od externích odběratelů na jednotlivé země,	
IFRS 8:33 b)	d) dlouhodobá aktiva jiná než finanční nástroje, odložené daňové pohledávky, aktiva v podobě požitků po skončení pracovního poměru a nároky vzniklé na základě pojistných smluv: i) umístěná v zemi domicilu účetní jednotky a ii) umístěná ve všech ostatních cizích zemích celkem, v nichž účetní jednotka drží aktiva, a	

IFRS 9 Finanční nástroje

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne/ Neuvádí se
	<p><i>V roce 2009 rada IASB oznámila zrychlený harmonogram nahrazování standardu IAS 39 jako reakci na podněty ze strany řady předních činitelů. Rada IASB rozdělila projekt nahrazování standardu IAS 39 do tří hlavních fází včetně klasifikace a oceňování, metodika snížení hodnoty a zajišťovací účetnictví. V listopadu 2009 vydala rada IASB kapitoly standardu IFRS 9 upravující klasifikaci a oceňování finančních aktiv.</i></p> <p><i>Standard IFRS 9 se obecně nevěnuje vykazování a zveřejňování, neboť postupy upravující tuto problematiku jsou obsaženy ve standardech IFRS 7 - Finanční nástroje – zveřejňování a IAS 32 – Finanční nástroje –vykazování (viz odpovídající oddíly tohoto dotazníku).</i></p> <p><i>Účetní jednotka použije standard IFRS 9 pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije standard IFRS 9 pro dřívější účetní období začínající před 1. lednem 2013, musí tuto skutečnost zveřejnit a zároveň použít změny dalších IFRS uvedené v příloze C standardu IFRS 9.</i></p>	
	<p>Dodržování standardu před datem účinnosti</p>	
IFRS 9:8.1.1	<p>Pokud účetní jednotka použije standard IFRS 9 (a změny ostatních IFRS uvedené v příloze C standardu IFRS 9) pro období začínající před 1. lednem 2013, musí tuto skutečnost zveřejnit.</p>	
IFRS 9:8.2.3	<p>Pokud datum prvního použití standardu IFRS 9 není na začátku účetního období, účetní jednotka musí tuto skutečnost zveřejnit včetně důvodů, proč bylo dané datum použito.</p>	
	<p><i>Pozn.: Pro účely přechodných ustanovení v odstavci 8.2.1 a 8.2.3 až 8.2.13 standardu IFRS 9 je datum prvního použití den, kdy účetní jednotka poprvé použije požadavky standardu IFRS 9. Datum prvního použití může být:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a) kterékoli datum v období od 12. listopadu 2009 (datum vydání standardu IFRS 9) do 31. prosince 2010 pro účetní jednotky, které poprvé použijí standard IFRS 9 před 1. lednem 2011, nebo</i> <i>b) začátek prvního účetního období, ve kterém účetní jednotka použije standard IFRS 9 pro účetní jednotky, které poprvé použijí standard IFRS 9 dne 1. ledna 2011 nebo později.</i> 	

IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 1, který stanovuje základní pravidla prezentace obecné účetní závěrky s cílem zajistit srovnatelnost s vlastními účetními závěrkami účetní jednotky za předcházející období i s účetními závěrkami jiných podniků.</p> <p>Implementační příručka vydávaná se standardem IAS 1 uvádí jednoduché příklady, jak je možné splnit požadavky standardu na sestavování výkazu o finanční situaci, výkazu o úplném výsledku a výkazu změn vlastního kapitálu.</p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Následující nové nebo upravené odstavce jsou účinné poprvé pro období pokryté v tomto dotazníku:</p> <ul style="list-style-type: none"> změněný odstavec 69(d) (doplněný dokumentem Zdokonalení IFRS vydaným v dubnu 2009 a účinným pro roční účetní období začínající 1. ledna 2010 nebo později), změněný odstavec 106 (následná úprava vyplývající ze standardu IAS 27 - Konsolidovaná a individuální účetní závěrka, která byla vydána v lednu 2008 a je účinná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později). <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce do standardu IAS 1 nebo byly upraveny stávající odstavce standardu IAS 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> IFRS 9 – Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) provádí řadu následných úprav standardu IAS 1. Standard IFRS 9 je účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později, dřívější použití je povoleno. Aplikuje-li účetní jednotka standard IFRS 9, měly by být použity i následné úpravy standardu IAS 1. standard IAS 1 byl změněn dokumentem Zdokonalení IFRS (vydaný v květnu 2010). Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo později, dřívější použití je povoleno. 	
	<p>Úplná účetní závěrka</p> <p>Součástí úplné účetní závěrky je:</p>	
IAS 1:10 a)	a) výkaz o finanční situaci ke konci období,	
IAS 1:10 b)	b) výkaz o úplném výsledku za období,	
IAS 1:10 c)	c) výkaz změn vlastního kapitálu za období,	
IAS 1:10 d)	d) výkaz o peněžních tocích za období,	
IAS 1:10 e)	e) komentář (příloha) se shrnutím významných účetních pravidel a postupů a s dalšími vysvětlujícími poznámkami,	
IAS 1:10 f)	f) výkaz o finanční situaci k začátku nejzazšího srovnávacího období, jestliže účetní jednotka uplatňuje účetní pravidla a postupy retrospektivně nebo provede retrospektivní přepracování položek své účetní závěrky, případně pokud mění klasifikaci položek ve své účetní závěrce.	
	<p>Pozn.:</p>	
IAS 1:10	1) Účetní jednotka může výkazy označit jinými názvy, než jsou názvy použité ve standardu IAS 1.	
IAS 1:12	2) Komponenty hospodářského výsledku mohou být vykázány buď jako součást jediného výkazu o úplném výsledku, nebo ve výsledovce, jak povoluje odstavec 81 standardu IAS 1 (viz níže).	
IAS 1:11	Všechny účetní výkazy v úplné účetní závěrce mají stejnou důležitost.	
IAS 1:12	Je-li vydávána výsledovka, má stejnou důležitost jako ostatní účetní výkazy a je zařazena bezprostředně před výkaz o úplném výsledku.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Věrné zobrazení a dodržování standardů IFRS	
IAS 1:15	Účetní závěrka musí věrně zobrazovat finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:15	1) <i>Věrné zobrazení vyžaduje důvěryhodné zachycení vlivů transakcí, jiných událostí a podmínek v souladu s definicemi a kritérii pro vykazování aktiv, závazků, nákladů a výnosů uvedených v Koncepčním rámci pro přípravu a prezentaci účetní závěrky (dále jen „Koncepční rámec“). Předpokládá se, že uplatněním IFRS a v případě nutnosti dodatečným zveřejněním informací dosáhne účetní jednotka věrného zobrazení své situace v účetní závěrce.</i>	
IAS 1:17	2) <i>Téměř za všech okolností dosáhne účetní jednotka dodržováním příslušných IFRS věrného zobrazení. Věrné zobrazení dále vyžaduje, aby účetní jednotka:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>vybrala a uplatnila účetní pravidla v souladu se standardem IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby, který stanovuje hierarchii závazných postupů použitých vedením tam, kde nejsou k dispozici standardy nebo interpretace týkající se dané položky,</i> • <i>předkládala informace, včetně účetních pravidel a postupů, způsobem, který zajistí, že poskytované informace budou relevantní, spolehlivé, srovnatelné a srozumitelné, a</i> • <i>zveřejňovala dodatečné informace, pokud dodržení požadavků IFRS neumožní uživatelům dostatečné porozumění dopadu konkrétních transakcí nebo událostí a podmínek na finanční situaci a finanční výkonnost účetní jednotky.</i> 	
IAS 1:16	Účetní jednotka, jejíž účetní závěrka vyhovuje požadavkům IFRS, musí v komentáři uvést explicitní a bezvýhradné prohlášení o souladu s IFRS.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:16	1) <i>O účetní závěrce není možné tvrdit, že je sestavena podle IFRS, pokud není v souladu s veškerými požadavky všech platných IFRS.</i>	
IAS 1:18	2) <i>Použití nevhodných účetních pravidel a postupů nelze napravit ani zveřejněním použitých účetních pravidel, ani komentářem nebo vysvětlivkami.</i>	
IAS 1:19	Jestliže ve velmi vzácných případech dojde vedení k závěru, že dodržení požadavku určitého standardu nebo interpretace může být natolik zavádějící, že by mohlo být v rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, musí se účetní jednotka od daného požadavku odchýlit způsobem popsáním v odstavci 20 standardu IAS 1 (viz níže), pokud relevantní regulační rámec takové odchýlení požaduje nebo alespoň nezakazuje.	
IAS 1:24	<i>Pozn.:</i> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Informace by byla v rozporu s cílem účetní závěrky, pokud by věrně nezobrazovala transakce, jiné události a podmínky, které má zobrazovat nebo u níž se předpokládá, že je bude zobrazovat, a v důsledku toho by s velkou pravděpodobností ovlivnila ekonomická rozhodnutí uživatelů účetní závěrky.</i> 2) <i>Při posuzování toho, zda by splnění daného požadavku uvedeného v IFRS bylo natolik zavádějící, že by bylo v rozporu s cílem účetní závěrky uvedeným v Koncepčním rámci, vezme vedení v úvahu:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>důvod, proč není cíle účetní závěrky za dané konkrétní situace dosaženo, a</i> • <i>jak se situace účetní jednotky liší od situace jiných účetních jednotek, které požadavek plní. Jestliže jiné účetní jednotky v podobné situaci požadavek plní, existuje vyvrátitelný předpoklad, že pokud účetní jednotka požadavek splní, nebude tato skutečnost natolik zavádějící, aby byla v rozporu s cílem účetní závěrky uvedeným v Koncepčním rámci.</i> 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Pokud se účetní jednotka odchýlila od požadavku nějakého standardu nebo interpretace IFRS v souladu s odstavcem 19 standardu IAS 1 (viz výše), je povinna zveřejnit:	
IAS 1:20 a)	a) skutečnost, že vedení účetní jednotky došlo k závěru, že účetní závěrka věrně zobrazuje finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky,	
IAS 1:20 b)	b) skutečnost, že byly dodrženy příslušné IFRS s výjimkou určitého požadavku, od něhož se účetní jednotka odchýlila s cílem dosáhnout věrného zobrazení,	
IAS 1:20 c)	c) i) název IFRS, od nichž se účetní jednotka odchýlila, ii) podstatu odchýlení (včetně řešení, které standard nebo interpretace IFRS vyžaduje), iii) důvod, proč by toto řešení bylo za daných okolností tak zavádějící, že by mohlo být v rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, iv) použité řešení a	
IAS 1:20 d)	d) finanční dopad odchýlení na každou položku v účetní závěrce vykázanou v souladu s požadavkem, a to za každé vykazované období.	
IAS 1:21	Jestliže se účetní jednotka v minulém období odchýlila od požadavku určitého IFRS a toto odchýlení ovlivňuje vykázané částky v běžném období, je povinna zveřejnit informace požadované odstavci 20 c) a d) standardu IAS 1 (viz výše).	
IAS 1:22	<i>Pozn.: Výše zmíněný odstavec 21 standardu IAS 1 se používá například v situaci, kdy se účetní jednotka v minulém období odchýlila od požadavku IFRS na oceňování aktiv či závazků a toto odchýlení ovlivňuje oceňování změn aktiv a závazků vykázaných v účetní závěrce za běžné období.</i>	
IAS 1:23	Jestliže ve velmi vzácných případech dojde vedení k závěru, že dodržení požadavku IFRS může být natolik zavádějící, že by se mohlo dostat do rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, ale relevantní právní rámec odchýlení od daného požadavku zakazuje, účetní jednotka je povinna minimalizovat zavádějící informace zveřejněním:	
IAS 1:23 a)	a) i) názvu předmětného IFRS, ii) podstaty požadavku, iii) důvodu, proč vedení došlo k závěru, že by dodržení požadavku bylo za daných okolností natolik zavádějící, že by mohlo být v rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci,	
IAS 1:23 b)	b) úprav všech položek v účetní závěrce, které budou podle názoru vedení třeba pro věrné zobrazení, a to za každé vykázané období.	
	Trvání podniku	
IAS 1:25	Při přípravě účetní závěrky musí vedení zhodnotit schopnost účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.	
IAS 1:25	Účetní jednotka sestaví účetní závěrku na základě předpokladu o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách s výjimkou případů, kdy má vedení v úmyslu ukončit činnost účetní jednotky nebo ukončit obchodní činnost nebo nemá jinou reálnou alternativu, než tak učinit.	
IAS 1:25	Je-li si vedení při odhadování schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti vědomo jakékoliv významné nejistoty ve vztahu k událostem nebo podmínkám, jež mohou v dohledné budoucnosti významným způsobem zpochybnit schopnost trvání jednotky, tyto nejistoty musí být zveřejněny.	
IAS 1:25	Jestliže účetní jednotka nesestavila účetní závěrku na základě předpokladu trvání podniku, tato skutečnost musí být zveřejněna spolu s východiskem pro sestavení účetní závěrky a odůvodněním, proč se nepředpokládá trvání účetní jednotky.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Účtování ve věcné a časové souvislosti (akruální báze účetnictví)	
IAS 1:27	Účetní jednotka je povinna sestavovat svou účetní závěrku, s výjimkou informací o peněžních tocích, podle zásady účtování ve věcné a časové souvislosti.	
	Významnost a agregace	
IAS 1:29	Účetní jednotka musí v účetní závěrce vykázat každou významnou položku samostatně.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:7	1) <i>Opomenuté nebo nesprávně uvedené položky jsou významné, pokud mohou samostatně nebo souhrnně ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů učiněná na základě účetní závěrky. Významnost závisí na rozsahu a povaze opomenutí nebo nesprávně uvedené informace posuzované v kontextu existujících okolností. Rozhodujícím faktorem může být velikost či povaha položky nebo kombinace obou.</i>	
IAS 1:29	2) <i>Položky odlišné podstaty nebo funkce musí účetní jednotka vykázat samostatně, pokud nejsou nevýznamné.</i>	
IAS 1:30	3) <i>Je-li řádková položka samostatně nevýznamná, provede se její agregace s ostatními položkami ve výkazech nebo v komentáři.</i>	
IAS 1:30	4) <i>Skutečnost, že položka není dostatečně významná, aby byla vykazována samostatně, nemusí nutně vylučovat její samostatné vykázání v komentáři k účetní závěrce.</i>	
IAS 1:31	5) <i>Účetní jednotka nemusí splnit konkrétní požadavek standardu nebo interpretace IFRS na zveřejnění, pokud je informace nevýznamná.</i>	
	Vzájemná kompenzace	
IAS 1:32	Účetní jednotka smí vzájemně kompenzovat aktiva a závazky nebo výnosy a náklady jedině v případech, kdy je kompenzace požadována nebo povolena standardem nebo interpretací.	
IAS 1:33	<i>Pozn.: Oceňování aktiv snížených o částky vyjadřující snížení jejich hodnoty (např. opravné položky k zastaralým zásobám a opravné položky k pochybným pohledávkám) nepředstavuje kompenzaci.</i>	
IAS 1:34	Výsledky transakcí prováděných v rámci běžné činnosti, které negenerují výnosy, ale souvisejí s hlavní výdělečnou činností účetní jednotky, jsou vykazovány tak, že od výnosů jsou odečteny související náklady vzniklé ve spojitosti s danou transakcí, pokud takové vykázání odráží podstatu této transakce nebo jiné události.	
IAS 1:34	<i>Pozn.: Příklady položek ke kompenzaci:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>zisky a ztráty z prodeje dlouhodobých aktiv včetně investic a provozních aktiv se vykazují odečtením účetní hodnoty aktiv a souvisejících nákladů na prodej od výnosů z prodeje a</i> • <i>výdaje související s rezervou vykázanou podle standardu IAS 37 a refundované podle smlouvy se třetí stranou (např. smlouva o záruce dodavatele) se mohou vykazovat snížené o příslušnou refundaci.</i> 	
IAS 1:35	Účetní jednotka vykáže ztráty a zisky vznikající ze skupiny podobných transakcí (např. kurzové rozdíly nebo zisky a ztráty z finančních nástrojů určených k obchodování) na čisté bázi (netto). Pouze pokud jsou tyto zisky a ztráty významné, vykáže je účetní jednotka samostatně.	
	Frekvence vykazování	
	Pokud účetní jednotka změní konec svého vykazovaného období a svou účetní závěrku sestavuje za období delší nebo kratší než jeden rok, zveřejní v ní následující údaje:	
IAS 1:36	a) období, které účetní závěrka pokrývá,	
IAS 1:36 a)	b) důvod použití období delšího nebo kratšího než jeden rok,	
IAS 1:36 b)	a) skutečnost, že částky vykázané v účetní závěrce nejsou v plné míře srovnatelné.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:36	<p>Pozn.:</p> <p>1) Účetní jednotka zveřejňuje úplnou účetní závěrku (včetně srovnávacích informací) nejméně jednou ročně.</p>	
IAS 1:37	<p>2) Za běžných okolností sestavuje účetní jednotka svou účetní závěrku konzistentně za období jednoho roku. Z praktických důvodů však některé účetní jednotky vykazují údaje např. za období 52 týdnů. Standard IAS 1 tento postup nezakazuje.</p>	
	<p>Srovnávací informace</p>	
IAS 1:38	<p>Pokud IFRS nepovoluje nebo nevyžaduje jiný postup, účetní jednotka uvede v účetní závěrce srovnávací informace za minulé období u všech částek vykázaných v účetní závěrce za běžné období.</p>	
IAS 1:38	<p>Účetní jednotka uvede srovnávací informace také pro vysvětlující a popisné informace, pokud je to vhodné pro účely zajištění porozumění účetní závěrce běžného období.</p>	
	<p>Pozn.:</p>	
IAS 1:40	<p>1) V některých případech je vysvětlení v účetní závěrce za minulé(á) období relevantní ještě v běžném období. Například podrobnosti o soudním sporu, jehož výsledek byl ke konci bezprostředně předcházejícího účetní období nejasný a který má být teprve vyřešen, zveřejní účetní jednotka také v běžném období. Pro uživatele je velmi užitečná informace, že ke konci bezprostředně předcházejícího období panovala nejistota a že v tomto období byly učiněny kroky k jejímu odstranění.</p>	
IAS 1:39	<p>2) Účetní jednotka zveřejňující srovnávací informace zveřejňuje nejméně dva výkazy o finanční situaci, po dvou exemplářích všech dalších výkazů a související komentáře.</p>	
IAS 1:39	<p>3) V souladu s odstavcem 10 f) standardu IAS 1 (viz výše) musí účetní jednotka, která aplikuje určité účetní pravidlo retrospektivně nebo provede retrospektivní přepracování položek v účetní závěrce nebo překlasičuje položky ve své účetní závěrce, vydat nejméně tři výkazy o finanční situaci, po dvou exemplářích všech dalších výkazů a související komentáře. Účetní jednotka tak sestaví výkaz o finanční situaci k následujícím datům:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • ke konci běžného období, • ke konci předchozího období, • k počátku nejzazšího srovnávacího období. 	
IAS 1:41	<p>Pokud účetní jednotka pozměnila v účetní závěrce vykazování nebo klasifikaci položek, musí provést reklasifikaci srovnávacích informací, pokud je to proveditelné.</p>	
IAS 1:44	<p>Pozn.: Standard IAS 8 se týká právě úprav srovnávacích informací v případech, kdy účetní jednotka změní účetní pravidlo nebo opraví chybu (viz příslušná část tohoto dotazníku).</p>	
	<p>Jestliže účetní jednotka reklasifikuje srovnávací informace, musí zveřejnit následující údaje:</p>	
IAS 1:41 a)	<p>a) podstata reklasifikace,</p>	
IAS 1:41 b)	<p>b) částka nebo druh každé reklasifikované položky a</p>	
IAS 1:41 c)	<p>c) důvod reklasifikace.</p>	
	<p>Pokud není možné srovnávací informace reklasifikovat, účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IAS 1:42 a)	<p>a) důvod, proč nebyly částky reklasifikovány, a</p>	
IAS 1:42 b)	<p>b) podstatu změn, které by nastaly, kdyby byly částky reklasifikovány.</p>	
	<p>Jednotnost vykazování</p>	
IAS 1:45	<p>Účetní jednotka musí zachovat způsob vykazování a klasifikace položek v účetní závěrce v každém následujícím období, s výjimkou případů, kdy:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:45 a)	a) je jasné, že z důvodu výrazné změny v povaze činnosti účetní jednotky nebo po prověření její účetní závěrky by s ohledem na kritéria výběru a aplikace účetních pravidel, která jsou uvedena ve standardu IAS 8, byl vhodnější jiný způsob vykazování či klasifikace,	
IAS 1:45 b)	b) změnu ve vykazování vyžaduje některý IFRS.	
IAS 1:46	<p><i>Pozn.: Např. významný přírůstek nebo úbytek aktiv nebo prověření způsobu vykazování v účetní závěrce by mohly naznačit, že údaje v účetní závěrce musejí být vykázány jiným způsobem. Účetní jednotka změní způsob vykazování ve své účetní závěrce pouze v případě, že nově zvolený způsob vykazování zajistí spolehlivé informace, které budou pro uživatele účetní závěrky relevantnější, a je pravděpodobné, že upravená struktura bude používána i v budoucnu, aby nebyla narušena srovnatelnost údajů. Při provádění změn ve vykazování překlasifikuje účetní jednotka své srovnávací informace v souladu s výše uvedenými odstavci 41 a 42 standardu IAS 1 (viz výše).</i></p>	
	Identifikace účetní závěrky	
IAS 1:49	Účetní jednotka musí účetní závěrku jasně identifikovat a odlišit od jiných informací v rámci stejného publikovaného dokumentu.	
IAS 1:50	<p><i>Pozn.: IFRS se aplikují pouze na účetní závěrku, nikoli na jiné informace předkládané ve výroční zprávě, ve zprávě předkládané regulačním orgánům nebo v jiném dokumentu. Je proto důležité, aby uživatelé byli schopni odlišit údaje, které jsou připraveny podle IFRS, od jiných údajů, jež mohou být pro uživatele užitečné, ale nepodléhají těmto standardům.</i></p>	
IAS 1:51	Účetní jednotka musí jasně identifikovat všechny složky účetní závěrky a komentáře.	
IAS 1:51	Účetní jednotka musí následující informace výrazně označit a, pokud je to nutné pro náležitě pochopení předkládaných informací, několikrát zopakovat:	
IAS 1:51 a)	a) název vykazující účetní jednotky nebo jiné prostředky identifikace a veškeré změny těchto informací od konce předchozího účetního období,	
IAS 1:51 b)	b) zda se účetní závěrka vztahuje na jednotlivou účetní jednotku, nebo na skupinu účetních jednotek,	
IAS 1:51 c)	c) datum konce účetního období nebo období, k němuž se účetní závěrka nebo komentář vztahuje,	
IAS 1:51 d)	d) měnu použitou k vykazování v souladu se standardem IAS 21 <i>Dopady změn měnových kurzů</i> ,	
IAS 1:51 e)	e) míru zaokrouhlování použitou při vykazování číselných údajů v účetní závěrce.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:52	1) <i>Účetní jednotka obvykle splňuje požadavky odstavce 51 standardu IAS 1 (viz výše) uvedením vhodných záhlaví stránek, výkazů, komentářů, sloupců apod. Nejlepší způsob zveřejnění takové informace je třeba řádně posoudit. Například pokud jsou účetní výkazy předkládány v elektronické podobě, nemusejí se používat samostatné stránky. Účetní jednotka pak prezentuje výše uvedené položky dost často na to, aby byla zajištěna náležitá srozumitelnost údajů uváděných v účetní závěrce.</i>	
IAS 1:53	2) <i>Účetní jednotka zajišťuje lepší srozumitelnost účetní závěrky většinou tak, že údaje vykáže v tisících nebo milionech jednotek měny vykazování. Tento postup je přijatelný, pokud účetní jednotka zveřejní systém zaokrouhlování a nevynechá významné informace.</i>	
	Výkaz o finanční situaci	
	Informace uváděné ve výkazu o finanční situaci	
IAS 1:54	Výkaz o finanční situaci obsahuje minimálně následující řádkové položky:	
IAS 1:54 a)	a) pozemky, budovy a zařízení,	
IAS 1:54 b)	b) investice do nemovitostí,	
IAS 1:54 c)	c) nehmotná aktiva,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:54 d)	d) finanční aktiva (kromě částek vykázaných dle písmen e), h) a i) níže)	
IAS 1:54 e)	e) investice zaúčtované pomocí ekvivalenční metody,	
IAS 1:54 f)	f) biologická aktiva,	
IAS 1:54 g)	g) zásoby,	
IAS 1:54 h)	h) pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky,	
IAS 1:54 i)	i) peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty,	
IAS 1:54 j)	j) celková hodnota aktiv klasifikovaných jako určená k prodeji a aktiv zahrnutých do vyřazovaných skupin, které jsou klasifikovány jako určené k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti</i> ,	
IAS 1:54 k)	k) závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky,	
IAS 1:54 l)	l) rezervy a opravné položky,	
IAS 1:54 m)	m) finanční závazky (kromě částek vykázaných dle písmen k) a l) výše),	
IAS 1:54 n)	n) závazky a aktiva související se splatnou daní dle definice ve standardu IAS 12 <i>Daně z příjmů</i> ,	
IAS 1:54 o)	o) odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky dle definice ve standardu IAS 12,	
IAS 1:54 p)	p) závazky zahrnuté do vyřazovaných skupin, které jsou klasifikovány jako určené k prodeji v souladu se standardem IFRS 5,	
IAS 1:54 q)	q) nekontrolní podíl vykázáný v rámci vlastního kapitálu,	
IAS 1:54 r)	r) emitovaný kapitál a fondy připadající vlastníkům mateřského podniku.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:57	1) <i>Standard IAS 1 nepředepisuje pořadí ani formát, v jakých má účetní jednotka položky vykazovat. Odstavec 54 standardu IAS 1 (výše) pouze uvádí přehled položek, jejichž povaha nebo funkce jsou podstatně odlišné, a proto vyžadují samostatné zveřejnění ve výkazu o finanční situaci.</i>	
IAS 1:57	2) <i>Navíc:</i> <ul style="list-style-type: none"> • jsou přidány řádkové položky, pokud velikost, povaha či funkce položky nebo agregovaných podobných položek vyžaduje v zájmu pochopení finanční situace účetní jednotky samostatné vykázání, • popis a pořadí položek nebo agregovaných podobných položek mohou být upraveny podle povahy účetní jednotky a jejích transakcí, aby bylo zajištěno, že poskytnuté informace napomohou pochopení finanční situace jednotky (např. finanční instituce může výše uvedený popis upravit tak, aby informace, které poskytuje, byly relevantní vzhledem k činnostem vykonávaným finanční institucí). 	
IAS 1:55	Účetní jednotka vykáže ve výkazu o finanční situaci další řádkové položky, názvy a mezisoučty, je-li takové vykázání důležité pro pochopení její finanční situace.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:58	1) <i>Účetní jednotka posoudí, zda samostatně vykázat další položky, na základě vyhodnocení:</i> <ul style="list-style-type: none"> • povahy a likvidity aktiv, • funkce aktiv v rámci účetní jednotky • částek, povahy a načasování závazků. 	
IAS 1:59	2) <i>Použití různých základů ocenění u různých tříd aktiv svědčí o tom, že se povaha nebo funkce aktiv liší, a aktiva by proto měla být vykázána na samostatném řádku. Různé třídy pozemků, budov a zařízení mohou být v souladu se standardem IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení např. oceněny pořizovací cenou nebo přeceněnou částkou.</i>	
IAS 1:56	Vykazuje-li účetní jednotka ve svém výkazu o finanční situaci odděleně krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky, nesmí klasifikovat odložené daňové pohledávky (závazky) jako krátkodobá aktiva (krátkodobé závazky).	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Klasifikace na krátkodobé a dlouhodobé položky	
IAS 1:60	Účetní jednotka je povinna vykázat ve výkazu o finanční situaci krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné kategorie, kromě případů, kdy spolehlivé a relevantnější informace poskytuje zveřejnění založené na likviditě.	
IAS 1:60	Pokud vykazování založené na likviditě poskytuje spolehlivé a relevantnější informace než vykazování na základě krátkodobosti a dlouhodobosti, účetní jednotka vykáže všechna aktiva a všechny závazky podle jejich likvidity.	
IAS 1:63	<i>Pozn.:</i> 1) <i>U některých účetních jednotek, jako jsou finanční instituce, poskytuje vykazování aktiv a závazků ve vzestupném nebo sestupném pořadí podle likvidity spolehlivé a relevantnější informace než vykazování krátkodobých a dlouhodobých položek, protože účetní jednotka nedodává zboží ani služby v jasně identifikovatelném provozním cyklu.</i>	
IAS 1:64	2) <i>Účetní jednotky mohou některá aktiva a závazky vykazovat pomocí rozlišení na krátkodobá/dlouhodobá a jiná podle likvidity v případě, že tento postup poskytuje spolehlivé a relevantnější informace. Potřeba použití různých východisek vykazování se může objevit u účetní jednotky, která má různorodé provozy.</i>	
IAS 1:61	Ať už účetní jednotka používá jakoukoli metodu vykazování tak, jak to umožňuje výše zmíněný odstavec 60 standardu IAS 1, je povinna vykazovat částky, které mají být realizovány nebo uhrazeny po více než dvanácti měsících pro každou řádkovou položku aktiv a závazků, kde jsou kombinovány částky, jež mají být podle odhadu realizovány nebo uhrazeny i) do dvanácti měsíců od konce účetního období a ii) po více než dvanácti měsících od konce účetního období.	
IAS 1:65	<i>Pozn.: Účetní jednotka například vykáže výši zásob, jejichž zpětné získání očekává po více než dvanácti měsících od konce účetního období.</i>	
	Krátkodobá aktiva	
	Účetní jednotka musí jako krátkodobá aktiva klasifikovat pouze taková aktiva, která splňují některé z následujících kritérií:	
IAS 1:66 a)	a) účetní jednotka očekává, že aktivum bude realizováno nebo drženo za účelem prodeje nebo spotřeby v rámci obvyklého provozního cyklu jednotky,	
IAS 1:68	<i>Pozn.: Provozní cyklus účetní jednotky je doba mezi pořízením aktiv ke zpracování a jejich realizací v podobě peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů. Není-li obvyklý provozní cyklus účetní jednotky jasně identifikovatelný, předpokládá se, že trvá dvanáct měsíců. Krátkodobá aktiva zahrnují aktiva (např. zásoby a pohledávky z obchodních vztahů), která jsou prodána, spotřebována nebo realizována v rámci obvyklého provozního cyklu, přestože se u nich nepředpokládá, že budou realizována do dvanácti měsíců od konce účetního období.</i>	
IAS 1:66 b)	b) příslušné aktivum je drženo primárně pro účely obchodování,	
IAS 1:66 c)	c) účetní jednotka očekává, že příslušné aktivum bude realizováno během dvanácti měsíců od konce účetního období, nebo	
IAS 1:66 d)	d) se jedná o peněžní prostředky nebo peněžní ekvivalenty (definované ve standardu IAS 7 <i>Výkazy o peněžních tocích</i>), jejichž směňování nebo využívání k vypořádání závazku po dobu nejméně dvanácti měsíců od konce účetního období není omezeno.	
IAS 1:66	Účetní jednotka musí klasifikovat všechna aktiva, která nesplňují alespoň jedno z kritérií uvedených v odstavci 66 standardu IAS 1 výše, jako dlouhodobá.	
IAS 1:67	<i>Pozn.: Standard IAS 1 používá termín „dlouhodobý“ k označení hmotných, nehmotných a finančních aktiv dlouhodobé povahy a nezakazuje používání alternativních popisů, pokud je jejich význam jednoznačný.</i>	
	Krátkodobé závazky	
	Účetní jednotka je povinna klasifikovat závazky jako krátkodobé, pokud:	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:69 a)	a) účetní jednotka očekává, že závazek uhradí v rámci svého obvyklého provozního cyklu,	
IAS 1:70	<i>Pozn.: Některé krátkodobé závazky, jako například závazky z obchodního styku, a některé akruální závazky související s náklady na zaměstnance a ostatními provozními náklady, tvoří část pracovního kapitálu užívaného v obvyklém provozním cyklu jednotky. Takové provozní položky jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, i když mají být uhrazeny za dobu delší než dvanáct měsíců od konce účetního období. Aktiva a závazky účetní jednotky jsou klasifikovány podle stejného obvyklého provozního cyklu. Pokud není obvyklý provozní cyklus účetní jednotky jasně identifikovatelný, předpokládá se, že trvá dvanáct měsíců.</i>	
IAS 1:69 b)	b) závazek je držen převážně pro účely obchodování	
IAS 1:69 c)	c) závazek má být uhrazen do dvanácti měsíců od konce účetního období nebo	
IAS 1:69 d)	d) účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit vypořádání závazku na dobu nejméně dvanácti měsíců po skončení účetního období (viz odstavec 73 níže). Podmínky závazku, z nichž by mohlo podle uvážení protistrany vyplynout vypořádání závazku emisí kapitálových nástrojů, nemají na jeho klasifikaci vliv.	
IAS 1:69	Účetní jednotka musí klasifikovat všechny ostatní závazky, které nesplňují alespoň jedno z kritérií uvedených v odstavci 69 standardu IAS 1 výše, jako dlouhodobé.	
IAS 1:72	Tam, kde mají být finanční závazky uhrazeny během dvanácti měsíců od konce účetního období, klasifikuje účetní jednotka tyto závazky jako krátkodobé i v případě, že:	
IAS 1:72 a)	a) původní doba úhrady byla delší než dvanáct měsíců,	
IAS 1:72 b)	b) je uzavřena dlouhodobá dohoda o refinancování nebo upraveném splátkovém harmonogramu po konci účetního období a před tím, než je účetní závěrka schválena ke zveřejnění.	
IAS 1:73	Pokud účetní jednotka předpokládá nebo má možnost závazek refinancovat nebo jej převést na další období, které představuje nejméně dvanáct měsíců po konci účetního období, na základě stávajícího úvěrového rámce, klasifikuje tento závazek jako dlouhodobý, i když by jinak byl splatný za kratší období.	
IAS 1:73	<i>Pozn.: Pokud však účetní jednotka nemá možnost závazek refinancovat nebo převést na další období (např. neexistuje dohoda o refinancování), možnost refinancování není zohledněna a závazek je klasifikován jako krátkodobý.</i>	
IAS 1:74	V případě, že účetní jednotka poruší některé podmínky vymezené ve smlouvě o dlouhodobém poskytnutí úvěrových prostředků do konce účetního období včetně, a závazek se tak stane splatným na požádání, klasifikuje závazek jako krátkodobý i v případě, že věřitel souhlasil po konci účetního období a před schválením účetní závěrky ke zveřejnění s tím, že nebude požadovat platbu vyplývající z porušení podmínek.	
IAS 1:74	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Za podmínek popsaných v odstavci 74 standardu IAS 1 (viz výše) klasifikuje účetní jednotka závazek jako krátkodobý, protože ke konci účetního období neměla účetní jednotka nepodmíněné právo odložit jeho uhrazení na dobu alespoň dvanácti měsíců po tomto dni.</i> 2) <i>V následujícím bodě jsou popsány okolnosti, za nichž věřitel souhlasí s poskytnutím odkladu v plnění závazku ke konci účetního období nebo před jeho koncem.</i>	
IAS 1:75	V případě, že účetní jednotka poruší některé podmínky vymezené ve smlouvě o dlouhodobém poskytnutí úvěrových prostředků do konce účetního období včetně, a závazek se tak stane splatným na požádání, klasifikuje ho jako dlouhodobý, pokud věřitel před koncem účetního období souhlasil s poskytnutím odkladu v plnění závazku končícího nejméně dvanáct měsíců po konci účetního období, během něhož účetní jednotka může porušení podmínek napravit a věřitel nemůže požadovat okamžitou platbu.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:76	<p>V případě úvěrů klasifikovaných jako krátkodobé závazky jsou níže uvedené události označeny jako události, které nevedou k úpravám podle standardu IAS 10 <i>Události po skončení účetního období</i>, pokud tyto události nastanou mezi koncem účetního období a dnem schválení účetní závěrky ke zveřejnění:</p> <ol style="list-style-type: none"> dlouhodobé refinancování, náprava porušení podmínek smlouvy o poskytnutí dlouhodobých úvěrových prostředků a poskytnutí lhůty věřitelem, během které lze napravit porušení smlouvy o dlouhodobé půjčce; tato lhůta končí za nejméně dvanáct měsíců po skončení účetního období. 	
	<p>Informace prezentované ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři</p>	
IAS 1:77	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři k účetní závěrce další dílčí klasifikace vykazovaných položek klasifikovaných podle jejich povahy, a to způsobem, který je vhodný z pohledu provozních činností účetní jednotky.</p>	
IAS 1:78	<p><i>Pozn.: Podrobnosti uvedené v dílčích klasifikacích závisí na požadavcích IFRS a na velikosti, povaze a funkci příslušných částek. K rozdělení do dílčích kategorií použije účetní jednotka i faktory uvedené výše v odstavci 58 standardu IAS 1. Zveřejňované informace se u jednotlivých položek liší, např.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>položky pozemků, budov a zařízení jsou rozdělovány do kategorií podle standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení,</i> <i>pohledávky jsou rozděleny na pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky za spřízněnými stranami, zálohy a jiné částky,</i> <i>zásoby jsou členěny (podle standardu IAS 2 Zásoby) do dílčích kategorií jako zboží, výrobní zásoby, materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky,</i> <i>rezervy jsou členěny na rezervy na zaměstnanecké požitky a další položky, a</i> <i>vlastní kapitál a rezervní fondy jsou členěny do různých tříd - například splacený kapitál, emisní ážio a rezervní fondy.</i> 	
	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři následující údaje:</p>	
IAS 1:79 a)	<ol style="list-style-type: none"> u každé kategorie základního kapitálu: <ol style="list-style-type: none"> počet schválených akcií, počet akcií vydaných i splacených a počet vydaných, ale plně nesplacených akcií, nominální hodnotu akcie nebo skutečnost, že akcie nemají nominální hodnotu, sesouhlasení počtu vydaných akcií na začátku a na konci roku, práva, přednostní práva a omezení spojená s danou kategorií, včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu, vlastní akcie v držení účetní jednotky nebo v držení jejich dceřiných či přidružených podniků, akcie vyhrazené k vydání na základě opcí a smluv o prodeji akcií, včetně podmínek a částek, a 	
IAS 1:79 b)	<ol style="list-style-type: none"> popis podstaty a účelu všech rezervních fondů ve vlastním kapitálu. 	
IAS 1:80	<p>Účetní jednotka bez základního kapitálu (např. komanditní společnost nebo podílový fond) zveřejní informace podle výše uvedeného odstavce 79 a) standardu IAS 1 s uvedením změn, k nimž došlo během období v každé kategorii podílu na vlastním kapitálu, a práv, přednostních práv a omezení pro každou kategorii podílu na vlastním kapitálu.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:80A	<p>Pokud účetní jednotka reklasifikovala z nebo do finančních závazků a vlastního kapitálu i) finanční nástroj s prodejní opcí klasifikovaný jako kapitálový nástroj, nebo ii) nástroj, který účetní jednotce ukládá závazek dodat jiné straně poměrný podíl čistých aktiv účetní jednotky pouze při likvidaci a je klasifikován jako kapitálový nástroj, zveřejní:</p> <p>a) částku reklasifikovanou z a do každé kategorie (tj. finančních závazků nebo vlastního kapitálu),</p> <p>b) načasování a důvod reklasifikace.</p> <p>Výkaz o úplném výsledku</p> <p>Účetní jednotka vykáže položky výnosů a nákladů zaúčtované v období buď:</p>	
IAS 1:81 a)	a) v jediném výkazu o úplném výsledku, nebo	
IAS 1:81 b)	b) ve dvou výkazech – ve výkazu obsahujícím komponenty hospodářského výsledku (samostatná výsledovka) a v druhém výkazu, který začíná hospodářským výsledkem a který obsahuje komponenty ostatního úplného výsledku (výkaz o úplném výsledku).	
	<p>Informace, které musejí být uvedeny ve výkazu o úplném výsledku</p> <p>Výkaz o úplném výsledku musí zahrnovat řádkové položky obsahující minimálně následující částky za dané období:</p>	
IAS 1:82 a)	a) výnosy,	
IAS 1:82 aa)	aa) zisky a ztráty vyplývající z odúčtování finančních aktiv oceňovaných zůstatkovou hodnotou,	
IAS 1:82 b)	b) finanční náklady,	
IAS 1:82 c)	c) podíl na ziscích a ztrátách přidružených podniků a společných podniků účtovaných metodou ekvivalence,	
IFRS 1:82(ca)	ca) veškeré zisky a ztráty vyplývající z rozdílu mezi předchozí účetní hodnotou a její reálnou hodnotou k datu reklasifikace (dle definice ve standardu IFRS 9), pokud je finanční aktivum reklasifikováno tak, že je oceněno v reálné hodnotě,	
IAS 1:82 d)	d) daňové náklady,	
IAS 1:82 e)	e) celkovou částku zahrnující: <p>i) hospodářský výsledek z ukončených činností po zdanění a</p> <p>ii) hospodářský výsledek po zdanění vykázaný v souvislosti s oceňováním v reálné hodnotě snížené o náklady související s prodejem, anebo v souvislosti s prodejem těchto aktiv či skupin aktiv tvořících ukončené činnosti,</p>	
IAS 1:82 f)	f) hospodářský výsledek,	
IAS 1:82 g)	g) všechny komponenty ostatního úplného výsledku klasifikované podle povahy (kromě částek uvedených níže v písmeni h)),	
IAS 1:82 h)	h) podíl na ostatním úplném výsledku přidružených a společných podniků zaúčtovaných metodou ekvivalence,	
IAS 1:82 i)	i) úplný výsledek celkem.	
	<p><i>Pozn. Výše uvedené odstavce 82(aa) a 82(ca) byly přidány v návaznosti na standard IFRS 9 vydaný v listopadu 2009. Použije-li účetní jednotka standard IFRS 9, měly by být tyto změny uplatněny.</i></p>	
	Účetní jednotka zveřejní ve výkazu o úplném výsledku jakožto rozdělení hospodářského výsledku za období:	
IAS 1:83 a)	a) hospodářský výsledek za období připadající: <p>i) na menšinové podíly a</p> <p>ii) vlastníkům mateřské společnosti,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:83 b)	b) úplný výsledek celkem za období připadající: <ul style="list-style-type: none"> i) na menšinové podíly a ii) vlastníkům mateřské společnosti. 	
IAS 1:84	Účetní jednotka může v samostatné výsledovce (viz odstavec 81 b) výše) vykázat řádkové položky popsané v odstavcích 82 a) až f) a zveřejnění uvedené v odstavci 83 a) standardu IAS 1 (viz výše).	
IAS 1:85	Přímo ve výkazu o úplném výsledku a v samostatné výsledovce (pokud je zveřejňována) musí účetní jednotka uvést další řádkové položky, hlavičky a mezisoučty, pokud je taková prezentace relevantní pro pochopení finanční výkonnosti účetní jednotky.	
IAS 1:86	<i>Pozn.: Účetní jednotka uvede ve výkazu o úplném výsledku a ve výsledovce (je-li zveřejňována) další řádkové položky a upraví použité popisy a pořadí položek, pokud je to nezbytné k vysvětlení prvků finanční výkonnosti. Mezi faktory, které jednotka zváží, patří významnost a povaha a funkce prvků nákladů a výnosů. Například finanční instituce může upravit popisy tak, aby zveřejněné informace byly relevantní z pohledu činnosti finanční instituce.</i>	
IAS 1:87	Účetní jednotka <u>nesmí</u> označit žádné položky výnosů a nákladů jako mimořádné položky ve výkazu o úplném výsledku ani ve výsledovce (je-li zveřejňována), ani v komentáři k nim. Hospodářský výsledek za období	
IAS 1:88	Účetní jednotka je povinna zahrnout všechny položky výnosů a nákladů v období do hospodářského výsledku, pokud některý IFRS nepožaduje něco jiného.	
IAS 1:89	<i>Pozn.:</i> <ol style="list-style-type: none"> 1) V některých IFRS jsou upřesněny okolnosti, za nichž účetní jednotka vykazuje konkrétní položky mimo hospodářský výsledek běžného období. Ve standardu IAS 8 jsou popsány dvě takové okolnosti – oprava chyb a dopad změn v účetních pravidlech. 2) Další IFRS vyžadují, aby byly komponenty ostatního úplného výsledku, které splňují definici výnosů nebo nákladů uvedenou v Koncepčním rámci vyjmuty z hospodářského výsledku (viz odstavec 7 standardu IAS 1). Příkladem mohou být přebytky z přecenění (viz IAS 16), pojistné-matematické zisky a ztráty z plánů definovaných požitků zaúčtované v souladu s odstavcem 93A standardu IAS 19, zisky a ztráty z přepočtu účetní závěrky zahraniční jednotky (viz IAS 21), zisky či ztráty z přecenění realizovatelných finančních aktiv (viz IAS 39) a účinná část zisků a ztrát ze zajišťovacích nástrojů v zajištění peněžních toků (viz IAS 39). Ostatní úplný výsledek za období	
IAS 1:90	Účetní jednotka zveřejní ve výkazu o úplném výsledku nebo v komentáři výši daně ze zisku vztahující se ke každé komponentě ostatního úplného výsledku, včetně reklasifikačních úprav.	
IAS 1:91	<i>Pozn.: Účetní jednotka může vykázat komponenty ostatního úplného výsledku buď a) po odečtení souvisejících daňových dopadů, nebo b) před souvisejícími daňovými dopady s tím, že bude vykázána jedna částka za celkovou výši daně z příjmů týkající se těchto komponent.</i>	
IAS 1:92	Účetní jednotka zveřejní reklasifikační úpravy vztahující se ke komponentám ostatního úplného výsledku.	
IAS 1:93	<i>Pozn.: Další IFRS upřesňují, zda a kdy jsou částky dříve zaúčtované do ostatního úplného výsledku reklasifikovány do hospodářského výsledku. Tato reklasifikace je standardem IAS 1 označována jako reklasifikační úprava. Reklasifikační úprava je zahrnuta v příslušné komponentě ostatního úplného výsledku v období, kdy je úprava reklasifikována do hospodářského výsledku. Tyto částky byly v běžném nebo minulých obdobích vykazovány v ostatním úplném výsledku jako nerealizované zisky. O tyto nerealizované zisky musí být ostatní úplný výsledek snížen v období, v němž jsou realizované zisky reklasifikovány do hospodářského výsledku, aby bylo zabráněno jejich dvojímu vykázání v celkovém úplném výsledku.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:94	Účetní jednotka může reklasifikační úpravy vykázat ve výkazu o úplném výsledku nebo v komentáři.	
IAS 1:94	Účetní jednotka, která zveřejňuje reklasifikační úpravy v komentáři, vykazuje komponenty ostatního úplného výsledku po veškerých souvisejících reklasifikačních úpravách.	
IAS 1:95	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Reklasifikační úpravy vznikají např. při prodeji zahraniční jednotky (viz IAS 21) a v situacích, kdy zajištěná plánovaná transakce ovlivní hospodářský výsledek (viz odstavec 100 standardu IAS 39 ve spojitosti se zajištěním peněžních toků).</i></p>	
IAS 1:96	<p>2) <i>Reklasifikační úpravy nevyplývají ze změn ve fondu z přecenění vykázaného podle standardu IAS 16 nebo IAS 38, ani z pojistněmatematických zisků a ztrát z plánů definovaných požitků vykazovaných podle odstavce 93A standardu IAS 19. Tyto komponenty jsou vykázané v ostatním úplném výsledku a nejsou reklasifikovány do hospodářského výsledku v následujícím období.</i></p>	
	Informace prezentované ve výkazu o úplném výsledku nebo v komentáři	
IAS 1:97	Jsou-li položky výnosů a nákladů významné, účetní jednotka vykáže jejich povahu a výši odděleně.	
IAS 1:98	<p><i>Pozn.: Mezi okolnosti, které vedou k samostatnému vykazování položek výnosů a nákladů, patří:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu nebo snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení na zpětně získatelnou částku, a dále zrušení takového snížení,</i> • <i>restrukturalizace činností jednotky a zrušení všech rezerv na náklady restrukturalizace,</i> • <i>vyřazení položek pozemků, budov a zařízení,</i> • <i>vyřazení investic,</i> • <i>ukončené činnosti,</i> • <i>urovnání soudních sporů a</i> • <i>jiná zrušení rezerv.</i> 	
IAS 1:99	Účetní jednotka musí zveřejnit analýzu nákladů zaúčtovaných v hospodářském výsledku s použitím klasifikace vycházející z druhu nákladů, nebo z jejich funkce v účetní jednotce, podle toho, který způsob poskytuje spolehlivé a relevantnější informace.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 1:100	1) <i>Je žádoucí, aby účetní jednotky zveřejňovaly analýzu uvedenou výše v odstavci 99 standardu IAS 1 ve výkazu o úplném výsledku nebo ve výsledovce, je-li zveřejňována.</i>	
IAS 1:102	2) <i>U metody „druhů nákladů“ seskupí účetní jednotka náklady v hospodářském výsledku podle jejich povahy (např. odpisy, spotřeba nakoupeného materiálu, náklady na dopravu, zaměstnanecké požitky a náklady na reklamu) a neprovádí jejich realokaci na jednotlivá oddělení v jednotce. Použití této metody bývá jednoduché, protože není nutné přiřazovat náklady k jejich jednotlivým funkcím. Příklad klasifikace pomocí metody druhů nákladů je uveden v odstavci 102 standardu IAS 1.</i>	
IAS 1:103	3) <i>Druhým způsobem analýzy je metoda „funkce nákladů“ neboli metoda „nákladů na prodej“, podle níž se náklady třídí na základě jejich funkce jako součást nákladů na prodej nebo například nákladů na distribuci či administrativní činnosti. Účetní jednotka zveřejní podle této metody alespoň náklady na prodej odděleně od ostatních nákladů. Tato metoda může uživatelům poskytnout relevantnější informace než klasifikace nákladů podle druhů, ale přiřazování nákladů k oddělením může být spojeno s náhodnými alokacemi a vyžadovat pečlivé posouzení. Příklad klasifikace podle funkce nákladů je uveden v odstavci 103 standardu IAS 1.</i>	
IAS 1:104	Účetní jednotka klasifikující náklady podle funkce musí zveřejnit další informace o druzích nákladů včetně odpisů a amortizace a nákladů na zaměstnanecké požitky.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:105	<p><i>Pozn.: Přestože si účetní jednotky mohou zvolit způsob klasifikace nákladů, jak je popsáno v předcházejících odstavcích, požaduje se v případě použití metody funkce nákladů zveřejnění dodatečných informací, protože informace o druzích nákladů jsou užitečné při odhadování budoucích peněžních toků. V odstavci 104 standardu IAS 1 výše má výraz „zaměstnanecké požitky“ stejný význam jako ve standardu IAS 19.</i></p>	
	<p>Výkaz změn vlastního kapitálu</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit výkaz změn vlastního kapitálu obsahující následující položky:</p>	
IAS 1:106 a)	a) celkový úplný výsledek za období, odděleně se uvádějí celkové částky připadající vlastníkům mateřské společnosti a nekontrolním podílům,	
IAS 1:106 b)	b) pro každou komponentu vlastního kapitálu dopady retrospektivní aplikace nebo retrospektivního přepočtu vykázaných podle IAS 8,	
IAS 1:106 c)	c) [smazáno]	
IAS 1:106 d)	<p>d) pro každou komponentu vlastního kapitálu sesouhlasení účetní hodnoty na počátku a na konci období se samostatným zveřejněním každé změny vyplývající z:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) hospodářského výsledku, ii) každé položky ostatního úplného výsledku a iii) transakcí s vlastníky jednajícími v rámci své pravomoci jako vlastníci, odděleně se uvádějí vklady vlastníků a výplaty vlastníkům a změny ve vlastnických podílech v dceřiných podnicích, které nevedou ke ztrátě ovládní. 	
	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit výkaz změn vlastního kapitálu dle odstavce 10 standardu IAS 1. Výkaz změn vlastního kapitálu obsahuje následující položky:</p>	
IAS 1:106 a)	a) celkový úplný výsledek za období, odděleně se uvádějí celkové částky připadající vlastníkům mateřské společnosti a nekontrolním podílům,	
IAS 1:106 b)	b) pro každou komponentu vlastního kapitálu dopady retrospektivní aplikace nebo retrospektivního přepočtu vykázaných podle IAS 8,	
IAS 1:106 c)	c) [smazáno]	
IAS 1:106 d)	<p>d) pro každou komponentu vlastního kapitálu sesouhlasení účetní hodnoty na počátku a na konci období se samostatným zveřejněním každé změny vyplývající z:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) hospodářského výsledku, ii) každé položky ostatního úplného výsledku a iii) transakcí s vlastníky jednajícími v rámci své pravomoci jako vlastníci, odděleně se uvádějí vklady vlastníků a výplaty vlastníkům a změny ve vlastnických podílech v dceřiných podnicích, které nevedou ke ztrátě ovládní. 	
	<p><i>Pozn.: Zdokonalení standardů IFRS vydaná v květnu 2010 upravila odstavec 106 standardu IAS 1 a doplnila odstavec 106A (viz níže) tak, aby bylo jasné, že účetní jednotky mohou zveřejnit požadované sesouhlasení pro každou komponentu ostatního úplného výsledku buď ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři k účetní závěrce. Tato úprava je účinná pro účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i></p>	
IAS 1:108	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Komponenty vlastního kapitálu v odstavci 106 standardu IAS 1 (viz výše) zahrnují například každou třídu vloženého kapitálu, kumulovanou hodnotu každé třídy ostatního úplného výsledku a nerozdělené zisky.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:110	<p>2) <i>Standard IAS 8 požaduje retrospektivní úpravy při provádění změn v účetních pravidlech v rozsahu proveditelnosti, kromě případů, kdy přechodná ustanovení v jiném IFRS vyžadují něco jiného, a dále požaduje, aby se opravy chyb prováděly retrospektivně, v rozsahu proveditelnosti. Retrospektivní úpravy a retrospektivní přepočty nejsou změnami ve vlastním kapitálu, nýbrž úpravami počátečního stavu nerozdělených zisků s výjimkou, kdy některý IFRS požaduje retrospektivní úpravu jiné komponenty vlastního kapitálu. Odstavec 106(d) standardu IAS 1 požaduje zveřejnění celkové úpravy jednotlivých komponent vlastního kapitálu vyplývající ze změn v účetních pravidlech a, odděleně, z oprav chyb ve výkazu změn vlastního kapitálu. Tyto úpravy se zveřejní pro všechna předchozí období a k počátku období.</i></p>	
	<p>Informace zveřejňované ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři k účetní závěrce</p>	
IAS 1:106A	<p>Pro každou komponentu vlastního kapitálu musí účetní jednotka zveřejnit analýzu ostatního úplného výsledku podle jednotlivých položek buď ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři k účetní závěrce (viz odstavec 106d)(ii) výše.</p> <p><i>Pozn.: Odstavec 106A byl doplněn v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS vydaný v květnu 2010. Účetní jednotka je povinna použít změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i></p>	
IAS 1:107	<p>Účetní jednotka zveřejní ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři:</p> <p>a) hodnotu dividend zaúčtovaných jako částky vyplacené vlastníkům během období,</p> <p>b) související částku dividendy na akcii.</p> <p>Komentář</p> <p>Struktura komentáře</p> <p>V komentáři musejí být uvedeny:</p>	
IAS 1:112 a)	<p>a) informace o východisku pro sestavení účetní závěrky a konkrétní účetní pravidla, která byla použita v souladu s odstavci 117 až 124 standardu IAS 1 (viz níže),</p>	
IAS 1:112 b)	<p>b) informace požadované IFRS, které nejsou uvedeny jinde v účetní závěrce, a</p>	
IAS 1:112 c)	<p>c) informace, které nejsou uvedeny jinde v účetní závěrce, ale jsou relevantní pro pochopení kteréhokoliv výkazu.</p>	
IAS 1:113	<p>Účetní jednotka musí sestavovat komentář k účetní závěrce v rámci možností systematicky. U každé položky zveřejněné v komentáři musí uvést křížový odkaz na výkaz o finanční situaci a výkaz o úplném výsledku, na samostatnou výsledovku (je-li zveřejňována), na výkaz změn vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích.</p>	
IAS 1:114	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Účetní jednotka zpravidla prezentuje informace v komentáři v následujícím pořadí, což usnadňuje uživateli pochopení účetní závěrky a její srovnání s účetními závěrkami jiných účetních jednotek:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>prohlášení o souladu se standardy IFRS (odstavec 16 standardu IAS 1 výše),</i> • <i>shrnutí významných použitých pravidel (odstavec 117 standardu IAS 1 níže),</i> • <i>další informace k položkám uvedeným ve výkazu o finanční situaci a ve výkazu o úplném výsledku, v samostatné výsledovce (je-li zveřejňována), ve výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích v pořadí, v němž jsou každý z výkazů a každá řádková položka uvedeny, a</i> 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:115	<ul style="list-style-type: none"> další informace, mezi něž patří i) podmíněné závazky a nevykázané smluvní závazky (viz IAS 37) a ii) nefinanční informace, např. cíle a zásady účetní jednotky v oblasti řízení finančních rizik (viz standard IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování). <p>2) V některých případech bývá nutné nebo vhodné změnit pořadí určitých položek v komentáři. Například informace o změnách reálné hodnoty vykázané v hospodářském výsledku může účetní jednotka kombinovat s informacemi o splatnosti finančních nástrojů, přestože prvně zmíněné informace souvisí s výkazem o úplném výsledku nebo se samostatnou výsledovkou (je-li zveřejňována) a druhé s výkazem o finanční situaci. Systematičnost komentáře je nicméně dodržována v maximální možné míře.</p>	
IAS 1:116	<p>3) Účetní jednotka může uvést informace o východisku pro sestavování účetní závěrky a o konkrétních účetních pravidlech a postupech jako samostatnou část účetní závěrky.</p>	
	<p>Zveřejňování účetních pravidel a postupů</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit v přehledu účetních pravidel:</p>	
IAS 1:117 a)	<p>a) východiska pro oceňování (oceňovací bázi) použitá při přípravě účetní závěrky a</p>	
IAS 1:117 b)	<p>b) další použitá účetní pravidla, která jsou relevantní pro náležité pochopení účetní závěrky.</p>	
IAS 1:118	<p>Pozn.:</p> <p>1) Je důležité, aby uživatelé byli informováni o východiscích pro oceňování použitých v účetní závěrce (např. historické náklady, běžná cena, čistá realizovatelná hodnota, reálná hodnota nebo zpětně získatelná částka), protože analýzu účetní závěrky výrazně ovlivňuje východisko, na jehož základě je sestavena. Je-li v účetní závěrce použita více než jedna oceňovací báze, například pokud jsou určité kategorie aktiv přečíslovány, stačí uvést kategorie aktiv a závazků, na které se jednotlivé oceňovací báze vztahují.</p>	
IAS 1:119	<p>2) Jestliže se vedení rozhoduje, zda zveřejnit určité konkrétní účetní pravidlo, zvažuje, zda by takové zveřejnění usnadnilo uživatelům pochopení způsobu, jakým se transakce a ostatní události a okolnosti odrážejí ve vykázané finanční výkonnosti a finanční situaci. Zveřejnění konkrétních účetních pravidel je pro uživatele zvláště užitečné, pokud je nutné účetní pravidla volit z alternativ, které IFRS povolují. Příkladem je zveřejnění toho, zda spoluvlastník vykazuje svůj podíl ve spoluovládané jednotce poměrnou konsolidací, nebo ekvivalenční metodou (viz IAS 31 Účasti ve společném podnikání). Některé standardy IFRS přímo vyžadují zveřejnění konkrétních účetních pravidel, včetně toho, které pravidlo vedení vybralo. Například standard IAS 16 požaduje zveřejnění oceňovacích bází aplikovaných na třídy pozemků, budov a zařízení.</p>	
IAS 1:120	<p>3) Každá účetní jednotka zváží, v čem spočívá její činnost a která pravidla by uživatelé očekávali v účetní závěrce takovéto účetní jednotky. Například, u účetní jednotky, jež má povinnost platit daně ze zisku, bychom očekávali zveřejnění účetních pravidel a postupů týkajících se daní ze zisku, včetně pravidel upravujících odložené daňové závazky a pohledávky. Pokud má účetní jednotka významné zahraniční jednotky nebo transakce v zahraničních měnách, lze očekávat zveřejnění účetních pravidel pro vykazování kurzových rozdílů.</p>	
IAS 1:121	<p>4) Účetní pravidlo může být velmi důležité vzhledem k povaze činnosti účetní jednotky, i když čísla za běžné a minulé období jsou nevýznamná.</p>	
IAS 1:121	<p>Je vhodné, aby účetní jednotky zveřejnily všechna významná účetní pravidla, která sice nepožadují IFRS, ale která účetní jednotky zvolí a používají v souladu se standardem IAS 8.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:122	<p>Úsudky vedení v procesu uplatňování účetních pravidel</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit v přehledu významných účetních pravidel nebo v jiném komentáři úsudky vedení (s výjimkou úsudků spojených s odhady – viz níže popsané požadavky v odstavci 125 standardu IAS 1), k nimž vedení dospělo v procesu uplatňování účetních pravidel účetní jednotky, jež mají nejvýraznější dopad na částky vykázané v účetní závěrce.</p>	
IAS 1:122	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Úsudky zahrnujícími odhady se zabývá odstavec 125 standardu IAS 1 (viz níže).</i></p>	
IAS 1:123	<p>2) <i>Při uplatňování účetních pravidel účetní jednotky musí vedení kromě úsudků spojených s odhady učinit různá rozhodnutí, která mohou významně ovlivnit částky vykázané v účetní závěrce. Vedení například rozhoduje o tom:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>kdy jsou v podstatě všechna významná rizika a odměny z vlastnictví finančních a pronajatých aktiv převedena na jiné účetní jednotky,</i> • <i>zda určité prodeje zboží představují v podstatě ujednání o financování, a nevedou proto ke vzniku výnosů, a</i> • <i>zda povaha vztahu mezi účetní jednotkou a jednotkou se zvláštním určením naznačuje, že jednotka se zvláštním určením je účetní jednotkou kontrolována.</i> 	
	<p>Zdroje nejistoty v odhadech</p>	
IAS 1:125	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit v komentáři informace o předpokladech týkajících se budoucnosti a další hlavní zdroje nejistoty v odhadech ke konci účetního období, u nichž existuje velké riziko, že v příštím účetním období vyústí ve významnou úpravu účetních hodnot aktiv a závazků.</p> <p>Účetní jednotka je povinna zahrnout u těchto aktiv a závazků do komentáře podrobnosti o jejich:</p>	
IAS 1:125 a)	a) povaze a	
IAS 1:125 b)	b) účetní hodnotě ke konci účetního období.	
IAS 1:126	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Stanovení účetní hodnoty některých aktiv a závazků vyžaduje odhad dopadů nejistých budoucích událostí na tato aktiva a závazky ke konci účetního období. Jestliže např. nejsou k dispozici nejnovější tržní ceny, musí být odhady, které budou použity v budoucnu, určeny na základě hodnoty zpětně získatelných částek tříd pozemků, budov a zařízení, dopadu technologické zastaralosti zásob, rezerv záviselých na budoucích výsledcích probíhajících soudních procesů a dlouhodobých závazků vztahujících se k zaměstnaneckým požitkům (např. penzijní závazky). Tyto odhady zahrnují předpoklady o takových položkách, jako je úprava rizik ve vztahu k peněžním tokům nebo diskontním sazbám, budoucí změny platů a budoucí změny cen ovlivňující jiné náklady.</i></p>	
IAS 1:127	<p>2) <i>Předpoklady a jiné zdroje nejistoty v odhadech zveřejněné v souladu s odstavcem 125 standardu IAS 1 výše souvisí s odhady, jež vyžadují těžké, subjektivní nebo složité rozhodování vedení. S narůstajícím počtem proměnných a předpokladů ovlivňujících možná rozhodnutí v budoucnosti se rozhodování stává subjektivnějším a složitějším, a podle toho také narůstá nutnost provádění případných významných úprav účetních hodnot aktiv a závazků, které z něj plynou.</i></p>	
IAS 1:128	<p>3) <i>Informace požadované v odstavci 125 standardu IAS 1 výše nemusejí být zveřejněny u aktiv a závazků, u nichž existuje značné riziko, že se jejich účetní hodnoty v příštím účetním období výrazně změní, pokud jsou ke konci účetního období oceněny reálnou hodnotou vycházející z nedávno zjištěných tržních cen. Tyto reálné hodnoty se během příštího fiskálního roku mohou výrazně změnit, ale tyto změny nebudou vyplývat z předpokladů nebo jiných zdrojů nejistoty v odhadech ke konci účetního období.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:129	Účetní jednotka zveřejní informace požadované odstavcem 125 standardu IAS 1 výše tak, aby uživatelé účetní závěrky usnadnily pochopení rozhodování vedení o budoucnosti a o dalších zdrojích nejistoty v odhadech.	
IAS 1:129	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Povaha a rozsah poskytnutých informací se liší v závislosti na povaze předpokladů a na dalších okolnostech. Zveřejňují se například tyto druhy informací:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>povaha předpokladů a jiné nejistoty plynoucí z odhadů,</i> • <i>citlivost účetních hodnot na metody, předpoklady a odhady, na nichž je založen výpočet účetních hodnot, včetně důvodů uvedené citlivosti,</i> • <i>očekávané řešení nejistoty a rozsah potenciálních dopadů v rámci příštího fiskálního roku ve vztahu k účetní hodnotě ovlivněných aktiv a závazků a</i> • <i>vysvětlení změn provedených u minulých předpokladů týkajících se daných aktiv a závazků, jestliže nejistota zůstává nevyřešena</i> 	
IAS 1:130	2) <i>Při zveřejňování informací požadovaných výše zmíněným odstavcem 125 standardu IAS 1 není nutné uvádět údaje o rozpočtu nebo předpovědi.</i>	
IAS 1:131	<p>Není-li možné zveřejnit rozsah možných dopadů předpokladů nebo jiných zdrojů nejistoty odhadu ke konci účetního období, zveřejní účetní jednotka, že je podle stávajících poznatků možné, že výsledky v příštím účetním období, které se budou lišit od předpokladů, mohou vyžadovat významnou úpravu účetní hodnoty ovlivněných aktiv nebo závazků. Ve všech případech zveřejní účetní jednotka povahu a účetní hodnotu konkrétních aktiv nebo závazků (či třídy aktiv nebo závazků) ovlivněných daným předpokladem.</p> <p>Kapitál</p>	
IAS 1:134	<p>Účetní jednotka zveřejní informace, které umožní uživatelům její účetní závěrky zhodnotit její cíle, pravidla a procesy v oblasti řízení kapitálu.</p> <p>Aby účetní jednotka vyhověla požadavkům v odstavci 134 standardu IAS 1 (viz výše), zveřejní následující údaje:</p>	
IAS 1:135 a)	<p>a) kvalitativní informace o svých cílech, pravidlech a procesech v oblasti řízení kapitálu včetně, mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) popisu toho, co řídí jako kapitál, ii) pokud účetní jednotka podléhá externě uloženým kapitálovým požadavkům, zveřejní podstatu těchto požadavků a způsob, jakým jsou tyto požadavky zapracovány do řízení kapitálu, a iii) způsob, jak plní své cíle v oblasti řízení kapitálu, 	
IAS 1:135 b)	b) souhrnná kvantitativní data o tom, co řídí jako kapitál,	
IAS 1:135 b)	<i>Pozn.: Některé účetní jednotky považují některé finanční závazky (např. určité druhy podřízeného dluhu) za součást kapitálu. Jiné účetní jednotky z kapitálu vyjímají některé součásti vlastního kapitálu (např. složky vyplývající ze zajišťování peněžních toků).</i>	
IAS 1:135 c)	c) všechny změny v bodech 135 a) a 135 b) (viz výše) oproti minulému období,	
IAS 1:135 d)	d) zda během období splnila všechny externě uložené kapitálové požadavky, kterým podléhala,	
IAS 1:135 e)	e) v případě, kdy účetní jednotka nespĺnila tyto externě uložené kapitálové požadavky, zveřejní důsledky těchto nespĺnění.	
IAS 1:135 e)	<i>Pozn.: Účetní jednotka vychází při zveřejňování těchto údajů z informací poskytnutých interně členům klíčového managementu účetní jednotky.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1:136	Pokud souhrnné zveřejnění kapitálových požadavků a způsobů řízení kapitálu neposkytne užitečné informace nebo zkusí porozumění kapitálovým zdrojům účetní jednotky ze strany uživatelů účetní závěrky, účetní jednotka zveřejní samostatné informace pro každý kapitálový požadavek, který se na účetní jednotku vztahuje.	
IAS 1:136	<i>Pozn.: Účetní jednotka může řídit kapitál různými způsoby a může podléhat řadě různých kapitálových požadavků. Například konsorcium podniků může zahrnovat účetní jednotky, které se zabývají aktivitami v pojišťovnictví a bankovníctví, a tyto účetní jednotky mohou podnikat v různých právních prostředích.</i>	
	Finanční nástroje s prodejní opcí klasifikované jako vlastní kapitál	
IAS 1:136A	O finančních nástrojích s prodejní opcí, které jsou klasifikované jako kapitálové nástroje, zveřejní účetní jednotka tyto údaje (pokud je již nezveřejnila jinde):	
IAS 1:136A a)	a) souhrnné kvantitativní údaje o částce klasifikované jako vlastní kapitál,	
IAS 1:136A b)	b) své cíle, politiky a procesy dodržení závazku zpětně koupit či umožnit nástroje, je-li o to držitelé nástrojů požádána, včetně veškerých změn provedených v předchozím období,	
IAS 1:136A c)	c) očekávané peněžní odtoky při umoření nebo zpětném odkupu této třídy finančních nástrojů, a	
IAS 1:136A d)	d) informace o tom, jak byly očekávané peněžní odtoky při umoření nebo zpětném odkupu určeny.	
	Další zveřejňované informace	
	Účetní jednotka zveřejní v komentáři následující údaje:	
IAS 1:137 a)	a) částku dividend navrhanou nebo přiznanou před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, ale nevykázanou jako částka k vyplacení vlastníkům během vykazovaného období, a související částku na akcii a	
IAS 1:137 b)	b) částku všech případných nevykázaných kumulovaných preferenčních dividend.	
IAS 1:138 a)	V účetní závěrce musejí být zveřejněny následující podrobnosti, jestliže nejsou zveřejněny v rámci výkazů zveřejněných s účetní závěrkou:	
IAS 1:138 a)	a) sídlo a právní forma účetní jednotky, země jejího založení a adresa sídla (nebo hlavní místo podnikání, pokud se liší od adresy sídla),	
IAS 1:138 b)	b) popis povahy provozních činností účetní jednotky a její základní činnosti a	
IAS 1:138 c)	c) název mateřské a nejvyšší mateřské společnosti ve skupině.	
IAS 1:138 d)	d) informace o době trvání účetní jednotky, jedná-li se o jednotku s omezenou dobou trvání.	
	Dodržování úprav standardu před datem jejich účinnosti	
IAS 1:139F	Pokud účetní jednotka použila odstavec 106A a upravené odstavce 106 a 107 vyplývající z dokumentu <i>Zdokonalení IFRS</i> , který byl vydán v květnu 2010, pro roční účetní období začínající dříve než 1. ledna 2011, musí tuto skutečnost zveřejnit.	

IAS 2 Zásoby

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zaměřuje na požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedené ve standardu IAS 2, který stanovuje způsob účtování o zásobách. Mezi nejdůležitější záležitosti patří v této souvislosti vykazování nákladů na pořízení, které mohou být zahrnuty do pořizovací ceny aktiv, následně zaúčtování pořizovací ceny do nákladů včetně snížení jejich ocenění na čistou realizovatelnou hodnotu a stanovování nákladových vzorců, které se využívají při přiřazování pořizovacích nákladů různým druhům zásob.</i></p> <p><i>Upozorňujeme, že požadavky na oceňování zásob specifikované ve standardu IAS 2 (podrobnosti viz Dotazník společnosti Deloitte k ověření souladu s požadavky IFRS na uznávání a oceňování - Compliance Questionnaire) se nevztahují na zásoby, které jsou drženy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>výrobci zemědělských a lesních výrobků, zemědělské produkce po sklizni, nerostů a nerostných výrobků, pokud jsou oceněny čistou realizovatelnou hodnotou v souladu s běžně používanou praxí v těchto odvětvích,</i> • <i>makléři – obchodníci s komoditami, kteří oceňují své zásoby reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej.</i> <p><i>Avšak tyto zásoby jsou vyloučeny pouze z požadavků standardu IAS 2 na oceňování. Požadavky na zveřejňování uvedené níže se na ně vztahují.</i></p> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování nebo zveřejňování účinné poprvé</i></p> <p><i>Žádné</i></p> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i></p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nový standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce do standardu IAS 2 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 2:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) zahrnul následné úpravy standardu IAS 2 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i> 	
IAS 2:36 a) IAS 2:36 b) IAS 2:36 b) IAS 2:36 c) IAS 2:36 d) IAS 2:36 e) IAS 2:36 f) IAS 2:36 g) IAS 2:36 h)	<p>V účetní závěrce musí být uvedeny následující položky:</p> <p>a) účetní pravidla a postupy používané při oceňování zásob, včetně použitého nákladového vzorce,</p> <p>b) celková účetní hodnota zásob,</p> <p>c) účetní hodnota zásob podle jednotlivých skupin pro danou účetní jednotku,</p> <p>d) účetní hodnota zásob vedených v reálné hodnotě snížené o náklady na prodej,</p> <p>e) výše zásob zaúčtovaných v daném období do nákladů,</p> <p>f) veškerá snížení hodnoty zásob zaúčtovaná v daném období do nákladů v souladu s odstavcem 34 standardu IAS 2,</p> <p>g) částka všech storen původně vykázaných snížení ocenění, která byla vykázána jako náklad v období, kdy se projevila, v souladu s odstavcem 34 standardu IAS 2,</p> <p>h) okolnosti či události, které ke stornům sníženého ocenění zásob vedly, v souladu s odstavcem 34 standardu IAS 2,</p> <p>i) účetní hodnota zásob daných do zástavy za závazky.</p>	
IAS 2:37	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Informace o účetních hodnotách v různých skupinách zásob a rozsah změn v těchto aktivech jsou pro uživatele účetních závěrek užitečné. Běžně jsou zásoby klasifikovány takto: zboží, výrobní zásoby, materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 2:37	2) <i>Zásoby poskytovatele služeb lze zahrnout pod „nedokončenou výrobu“.</i>	
IAS 2:38	3) <i>Do množství zásob zaúčtovaných v daném období do nákladů, kterým se často říká náklady prodaných výkonů, se počítají ty náklady, které byly dříve zahrnuty do ocenění zásob, jež jsou nyní prodány, a nepřřazená výrobní režie a nepřřazené abnormální částky výrobních nákladů. Okolnosti mohou účetní jednotku oprávnit k tomu, aby do této kategorie zahrnula i jiné částky, např. distribuční náklady.</i>	
IAS 2:39	4) <i>Některé účetní jednotky volí jiný formát pro vykazování hospodářského výsledku. V důsledku toho jsou zveřejňovány jiné údaje než náklady na pořízení zásob zaúčtované v daném období do nákladů. Na základě tohoto formátu účetní jednotka předkládá analýzu nákladů vycházející z klasifikace založené na druhu nákladů. Účetní jednotka tedy zveřejňuje náklady na pořízení zásob uznané jako náklady ovlivňující zisk v členění na spotřebu surovin a spotřebního materiálu, osobní náklady a ostatní náklady hlavní výdělečné činnosti společně s částkou čisté změny stavu zásob v daném období.</i>	

IAS 7 Výkaz o peněžních tocích

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se věnuje standardu IAS 7, který předepisuje způsob, jakým má být sestavován výkaz o peněžních tocích. Upřesňuje zejména postup při vykazování jednotlivých položek v tomto výkazu, jako jsou úroky, dividendy, daně a akvizice nebo prodeje podniků.</p> <p>V souladu se standardem IAS 7 jsou všechny účetní jednotky povinny připravovat jako součást své účetní závěrky podle IFRS výkaz o peněžních tocích.</p> <p>V dodatku A ke standardu IAS 7 jsou uvedeny příklady výkazů o peněžních tocích sestavovaných v souladu se standardem IAS 7.</p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Následující upravené odstavce jsou účinné poprvé v období pokrytém v daném dotazníku:</p> <ul style="list-style-type: none"> • upravené odstavce 39 až 42 a 42A a 42B (přidané jako následná úprava standardu IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka – vydána v lednu 2008 a účinná pro roční účetní období začínající 1. července 2009 nebo později), • upravený odstavec 16 (doplněný v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS - vydáný v dubnu 2009 a účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2010 nebo později). <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>Žádné</p>	
	<p>Požadavek na předložení výkazu o peněžních tocích</p>	
IAS 7:1	Účetní jednotka je povinna připravit výkaz o peněžních tocích v souladu s požadavky standardu IAS 7 a předložit jej jako nedílnou součást účetní závěrky účetní jednotky za každé období, za které se účetní závěrka předkládá.	
IAS 7:6	<p>Pozn.:</p> <p>Pro účely sestavení výkazu o peněžních tocích:</p> <p>1) Peněžní prostředky zahrnují peněžní hotovost a vklady na požádání.</p>	
IAS 7:6	2) Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za známé částky peněžních prostředků a u nichž riziko změny hodnot není významné.	
IAS 7:7	3) Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoli za účelem investování ani za jinými účely. Aby byla investice klasifikována jako peněžní ekvivalent, musí být pohotově převoditelná na známou částku peněžních prostředků a riziko změny její hodnoty nesmí být významné. Proto je investice obvykle klasifikována jako peněžní ekvivalent jen v případě, že má krátkodobou splatnost, např. tři měsíce nebo méně od data nabytí. Investice do kapitálových nástrojů jsou vyloučeny z peněžních ekvivalentů s výjimkou takových případů, kdy svou podstatou představují peněžní ekvivalent (např. v případě přednostních akcií nabytých v krátkém období do jejich splatnosti a se specifikovaným datem zpětného odkupu).	
IAS 7:8	4) Bankovní výpůjčky jsou obecně považovány za finanční činnost. Avšak v některých zemích představují bankovní kontokorenty, které jsou splatné na požádání, nedílnou součást řízení peněžních prostředků účetní jednotky. Za těchto okolností jsou bankovní kontokorenty zahrnuté do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů jako jejich součást. Charakteristickým znakem takových bankovních produktů je to, že kladný zůstatek na bankovním účtu se často mění v přečerpání účtu.	
IAS 7:9	5) Z peněžních toků jsou vyloučeny pohyby mezi položkami, které tvoří peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, protože takové složky jsou spíše součástí řízení peněžních prostředků účetní jednotky, nikoli součástí její provozní, investiční nebo finanční činnosti. Řízení peněžních prostředků zahrnuje investování přebytku peněžních prostředků do peněžních ekvivalentů.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
	Klasifikace peněžních toků	
IAS 7:10	Výkaz o peněžních tocích musí zobrazovat peněžní toky za období členěné na provozní, investiční a finanční činnost.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 7:11	1) Účetní jednotka vykazuje své peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti způsobem, který je vzhledem k jejím obchodním aktivitám co nejprůměrnější. Klasifikace podle činností poskytuje informace, díky kterým mohou uživatelé posoudit dopad těchto činností na finanční pozici účetní jednotky a také množství peněžních prostředků a ekvivalentů. Tyto informace také pomohou posoudit vztah mezi jednotlivými činnostmi. Provozní, investiční a finanční činnost jsou definovány v odstavci 6 standardu IAS 7. V odstavcích 13 až 17 standardu IAS 7 je podrobně popsáno, jak peněžní toky správně klasifikovat.	
IAS 7:12	2) Jednotlivá transakce může zahrnovat peněžní toky, které jsou klasifikovány rozdílně. Když např. peněžítá splátka úvěru zahrnuje jak úrok, tak kapitál, úrokovou složku lze klasifikovat jako provozní činnost a kapitálovou složku jako činnost finanční.	
	Vykazování peněžních toků z provozní činnosti	
	Účetní jednotka je povinna vykazovat peněžní toky z provozní činnosti za použití buď:	
IAS 7:18 a)	a) přímé metody, pomocí níž jsou uvedeny hlavní třídy hrubých peněžních příjmů a hrubých peněžních úhrad, nebo	
IAS 7:18 b)	b) nepřímé metody, pomocí níž je hospodářský výsledek upraven o dopady transakcí nepeněžní povahy, o veškeré dopady odložené či časového rozlišení týkající se minulých nebo budoucích peněžních příjmů či úhrad z hlavní činnosti a o položky výnosů či nákladů spojené s investičními či finančními peněžními toky.	
IAS 7:19	<i>Pozn.: Účetním jednotkám se doporučuje vykazovat peněžní toky z provozní činnosti za použití přímé metody.</i>	
	Vykazování peněžních toků z investiční a finanční činnosti	
IAS 7:21	Účetní jednotka je povinna samostatně vykazovat hlavní třídy hrubých peněžních příjmů a hrubých peněžních úhrad plynoucích z investiční a finanční činnosti s výjimkou takového objemu peněžních toků popsaných v odstavci 22 a 24 standardu IAS 7 (viz níže), který je vykázán na čisté bázi.	
IAS 7:16	Pouze výdaje, které jsou zaúčtovány jako aktivum ve výkazu o finanční situaci, by měly být klasifikovány jako investiční činnosti.	
	Vykazování peněžních toků na čisté bázi	
IAS 7:22	Peněžní toky plynoucí z následující provozní, investiční nebo finanční činnosti mohou být vykázány na čisté bázi:	
IAS 7:22 a)	a) peněžní příjmy a úhrady jménem zákazníků, pokud tyto peněžní toky reflektují spíše činnost zákazníka než činnost účetní jednotky,	
IAS 7:22 b)	b) peněžní příjmy a úhrady za položky, u nichž je rychlý obrat, částky jsou velké a splatnost krátká.	
IAS 7:23	<i>Pozn.</i> 1) <i>Příklady peněžních příjmů a úhrad, jak jsou popsány v odstavci 22 a) standardu IAS 7:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>přijetí a splacení vkladů na požádání, které provádí banka,</i> • <i>prostředky zákazníků držené investiční společností,</i> • <i>nájemné přijaté jménem vlastníků nemovitostí a jim vyplacené.</i> 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7:23A	<p>2) <i>Příklady peněžních příjmů a úhrad, jak jsou popsány v odstavci 22 b) standardu IAS 7, jsou poskytnuté zálohy a splátky na:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>částky jistin týkající se zákaznických kreditních karet,</i> • <i>nákup a prodej investic,</i> • <i>jiné krátkodobé výpůjčky, například takové, které mají splatnost do tří měsíců.</i> 	
IAS 7:24	<p>3) <i>Peněžní toky vyplývající z každé z následujících činností <u>finanční instituce</u> je možné vykázat na čisté bázi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>a) peněžní příjmy a úhrady spjaté s přijetím a splácením vkladů s pevným datem splatnosti,</i> <i>b) umístění vkladů a jejich vybírání u jiných finančních institucí,</i> <i>c) peněžní půjčky a úvěry poskytované klientům a splátky těchto půjček a úvěrů.</i> 	
IAS 7:28	<p>Peněžní toky v cizí měně</p> <p>Ve výkazu o peněžních tocích je vykázán dopad změn měnových kurzů cizích měn na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty držené nebo dlužné v cizí měně, aby bylo možné porovnat peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na počátku a na konci období.</p>	
IAS 7:28	<p><i>Pozn.: Tato částka se vykazuje odděleně od peněžních toků z provozních, investičních a finančních činností a zahrnuje případné rozdíly, jakoby takové peněžní toky byly vykázány pomocí měnových kurzů platných ke konci období.</i></p>	
	<p>Úroky a dividendy</p>	
IAS 7:31	<p>Peněžní toky z úroků a dividend přijatých i placených musí být uvedeny odděleně.</p>	
IAS 7:31	<p>Peněžní toky z úroků i peněžní toky z přijatých a vyplacených dividend musí být klasifikovány konzistentně z období do období, jako peněžní tok z provozní, z investiční nebo z finanční činnosti.</p>	
	<p><i>Pozn.:</i></p>	
IAS 7:32	<p>1) <i>Úhrnná částka úroků zaplacená během období je uvedena ve výkazu o peněžních tocích, ať již byla vykázána jako náklad v hospodářském výsledku, nebo aktivována v souladu se standardem IAS 23 Výpůjční náklady.</i></p>	
IAS 7:33	<p>2) <i>Zaplacené úroky a přijaté úroky i dividendy jsou v případě finančních institucí obvykle klasifikovány jako provozní peněžní toky. V případě jiných účetních jednotek však neexistuje konsensus. Zaplacené úroky a přijaté úroky i přijaté dividendy mohou být klasifikovány jako provozní peněžní toky, protože jsou zahrnuty do celkového hospodářského výsledku. Je také možné klasifikovat zaplacené úroky jako finanční peněžní toky, protože jsou to náklady na získání zdrojů financování, a přijaté úroky a přijaté dividendy jako investiční peněžní toky, protože jsou výnosy z investic.</i></p>	
IAS 7:34	<p>3) <i>Zaplacené dividendy mohou být klasifikovány jako finanční peněžní tok, protože jsou nákladem na získání zdrojů financování. Zaplacené dividendy je také možné klasifikovat jako složku peněžních toků z provozní činnosti, aby mohli uživatelé určit schopnost účetní jednotky vyplácet dividendy z provozních peněžních toků.</i></p>	
	<p>Daně ze zisku</p>	
IAS 7:35	<p>Peněžní toky plynoucí z daně ze zisku musí být uvedeny v komentáři k účetní závěrce samostatně.</p>	
IAS 7:35	<p>Peněžní toky plynoucí z daně ze zisku musí být klasifikovány jako peněžní toky z provozní činnosti, nemohou-li být samostatně přiřazeny k finanční či investiční činnosti.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7:36	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Daně ze zisku plynou z transakcí, které dávají vzniknout peněžním tokům, jež jsou ve výkazu o peněžních tocích klasifikovány jako provozní, investiční nebo finanční činnost. Zatímco přiřazení daňového nákladu k investiční nebo finanční činnosti může být snadné, v případě souvisejících daňových peněžních toků je to často prakticky nemožné. Daňové peněžní toky mohou navíc vzniknout v jiném období než peněžní toky dané transakce. Zaplacené daně jsou proto obvykle klasifikovány jako peněžní toky z provozní činnosti. Když je však možné přiřadit daňový peněžní tok k určité transakci, která dává vzniknout peněžním tokům klasifikovaným jako investiční nebo finanční činnost, daňový peněžní tok je řádně klasifikován jako investiční nebo finanční činnost.</i></p>	
IAS 7:36	<p>2) <i>Jsou-li daňové peněžní toky přiřazeny více než jedné třídě činností, je v účetní závěrce uvedena celková částka zaplacených daní.</i></p>	
IAS 7:37	<p>Investice do dceřiných, přidružených a společných podniků</p> <p>V případě, že investice do přidruženého podniku nebo dceřiného podniku byla účtována pomocí ekvivalenční metody nebo metody pořizovacích nákladů, vykazuje investor ve výkazu o peněžních tocích peněžní toky mezi sebou a podnikem, do něž investoval (např. dividendy a půjčky).</p>	
IAS 7:38	<p>Účetní jednotka, která vykazuje svou účast na spoluovládané jednotce za použití poměrné konsolidace, zahrnuje do konsolidovaného výkazu o peněžních tocích svůj poměrný podíl na peněžních tocích spoluovládané jednotky.</p>	
IAS 7:38	<p>Účetní jednotka, která vykazuje svou účast na spoluovládané jednotce za použití ekvivalenční metody, zahrnuje do svého výkazu o peněžních tocích peněžní toky týkající se jejich investic do spoluovládané jednotky a dále rozdělení a jiné výdaje nebo příjmy mezi sebou a spoluovládanou jednotkou.</p>	
IAS 7:39	<p>Změny ve vlastnických podílech v dceřiných podnicích a jiných podnikatelských jednotkách</p> <p>Souhrnné peněžní toky z nabytí a pozbytí kontroly v dceřiných podnicích či jiných podnikatelských jednotkách musí být vykázány samostatně a klasifikovány jako investiční činnost.</p>	
IAS 7:41	<p>Pozn.: <i>Peněžní toky plynoucí z pozbytí kontroly se neodečítají od peněžních toků z jejího nabytí.</i></p>	
IAS 7:40	<p>Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce souhrnně pro nabytí i pozbytí kontroly v dceřiných podnicích nebo jiných podnikatelských jednotkách za období všechny následující údaje:</p>	
IAS 7:40 a)	<p>a) celkovou uhrazenou či přijatou protihodnotu,</p>	
IAS 7:40 b)	<p>b) část protihodnoty představovanou peněžními prostředky a peněžními ekvivalenty,</p>	
IAS 7:40 c)	<p>c) výši peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v dceřiných podnicích či jiných podnikatelských jednotkách, v nichž účetní jednotka získává nebo pozbývá kontrolu,</p>	
IAS 7:40 d)	<p>d) výši jiných aktiv a závazků, než jsou peněžní prostředky nebo peněžní ekvivalenty v dceřiných podnicích či podnikatelských jednotkách, v nichž účetní jednotka získává nebo pozbývá kontrolu, shrnutou podle hlavních kategorií.</p>	
IAS 7:42	<p>Souhrnná částka peněžních prostředků vyplacených či přijatých jakožto protihodnota za nabytí nebo pozbytí kontroly v dceřiných podnicích nebo jiných podnikatelských jednotkách je vykázána ve výkazu o peněžních tocích tak, že je snížena o peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, které byly nabyty nebo pozbyty jako součást takových transakcí, událostí nebo změn okolností.</p>	
IAS 7:42A	<p>Peněžní toky vznikající ze změn ve vlastnických podílech v dceřiném podniku, které nevedou ke ztrátě ovládnání, jsou klasifikovány jako peněžní toky z financování.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7:42B	<p>Změny ve vlastnických podílech v dceřiném podniku, které nevedou ke ztrátě ovládnutí, například následný nákup nebo prodej kapitálových nástrojů dceřiného podniku mateřským podnikem, jsou zachyceny jako transakce s vlastním kapitálem (viz standard IAS 27). Vyplývající peněžní toky jsou proto klasifikovány stejným způsobem jako ostatní transakce s vlastníky popsané v odstavci 17 standardu IAS 7.</p> <p>Nepeněžní transakce</p>	
IAS 7:43	<p>Investiční a finanční transakce, které nevyžadují použití peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, musí být v výkazu o peněžních tocích vyloučeny.</p>	
IAS 7:43	<p>Investiční a finanční transakce, které nevyžadují použití peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, musí být v účetní závěrce uvedeny na jiném místě, a to tak, aby o takové investiční a finanční činnosti byly poskytnuty veškeré relevantní informace.</p>	
IAS 7:44	<p><i>Pozn.: Mnohé z investičních a finančních činností nemají na běžné peněžní toky přímý dopad, ačkoli na strukturu kapitálu a aktiv účetní jednotky vliv mají. Vyloučení nepeněžních transakcí z výkazu o peněžních tocích odpovídá účelu výkazu o peněžních tocích, protože takové položky se netýkají peněžních toků v daném běžném období. Příklady nepeněžních transakcí jsou:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>nabytí aktiv buď převzetím přímo souvisejících závazků, nebo prostřednictvím finančního leasingu,</i> • <i>nabytí podniku prostřednictvím vydání vlastního kapitálu,</i> • <i>přeměna dluhu na vlastní kapitál.</i> <p>Složky peněžních toků a peněžních ekvivalentů</p>	
IAS 7:45	<p>Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.</p>	
IAS 7:45	<p>Účetní jednotka je povinna vykázt sesouhlasení mezi částkami peněžních prostředků a ekvivalentů ve svém výkazu o peněžních tocích a stejnými položkami vykázanými ve výkazu o finanční situaci.</p>	
IAS 7:46	<p>Aby byl zajištěn soulad se standardem IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>, zveřejňuje účetní jednotka pravidla, kterými se řídí při určování skladby peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.</p>	
IAS 7:47	<p>Dopad veškerých změn v pravidlech pro určování složek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů (např. změna v klasifikaci finančních nástrojů, které byly dříve považovány za součást investičního portfolia dané účetní jednotky) je vykázan v souladu se standardem IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i>.</p> <p>Další zveřejňované informace</p>	
IAS 7:48	<p>Spolu s komentářem vedení je účetní jednotka povinna zveřejnit v účetní závěrce také částku významných zůstatků peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, které účetní jednotka drží a které nejsou k dispozici skupině.</p>	
IAS 7:49	<p><i>Pozn.: Jde například o zůstatky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů držené dceřiným podnikem, který svou činnost provozuje v zemi, kde jsou uplatněna devizová nebo jiná zákonná omezení a kdy tyto zůstatky nejsou k dispozici pro obecné použití mateřským podnikem nebo jinými dceřinými podniky.</i></p>	
IAS 7:50	<p>Doporučuje se, aby spolu s komentářem vedení uváděla účetní jednotka další informace, které uživatelům pomohou lépe se orientovat ve finanční pozici a likviditě účetní jednotky.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7:50	<p>Pozn.: Může se jednat o následující informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> • částka nevyčerpaných výpůjčních příslibů, které mohou být k dispozici pro budoucí provozní činnost a k vypořádání kapitálových závazků, s uvedením omezení pro použití těchto příslibů, • úhrnné částky peněžních toků z každé z provozních, investičních a finančních činností souvisejících s účastí ve společných podnicích, která se vykazuje za použití poměrné konsolidace, • úhrnnou částku peněžních toků, která představuje zvýšení provozní kapacity, odděleně od těch peněžních toků, které jsou nezbytné k udržení provozní kapacity, • částku peněžních toků plynoucích z provozní, investiční a finanční činnosti za každý povinně vykazovaný segment (viz IFRS 8 – Provozní Segmenty). 	

IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací obsažených ve standardu IAS 8, který předepisuje kritéria výběru a upravování účetních pravidel společně s účetními postupy a zveřejněním změn účetních pravidel, změn účetních odhadů a oprav chyb.</i></p> <p><i>V níže uvedených odstavcích je specifikováno, jaké informace mají být zveřejněny o změnách v účetních pravidlech a změnách v odhadech a chybách v účetním období. Okolnosti, za nichž jsou takové změny a opravy povoleny, a způsob, jakým mají být účtovány, jsou popsány ve standardu IAS 8 a v příslušných oddílech Dotazníku společnosti Deloitte k ověření souladu s požadavky IFRS na uznávání a oceňování (Compliance Questionnaire).</i></p> <p><i>Požadavky na zveřejnění účetních pravidel, s výjimkou změn v účetních pravidlech, jsou uvedeny ve standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky (viz příslušná část tohoto dotazníku).</i></p> <p><i>V Implementační příručce ke standardu IAS 8 jsou názorné příklady retrospektivního přepočtu chyb a retrospektivní i prospektivní aplikace změn účetních pravidel.</i></p> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</i> <i>Žádné</i></p> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i></p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nový standard (vydaný, ale dosud neúčinný) doplněny nové odstavce do standardu IAS 8 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 8:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 8 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i> <p><i>Zveřejnění změn účetních pravidel a postupů</i></p> <p><i>Pokud by zahájení používání některého IFRS, které má vliv na běžné období nebo jakékoli minulé období, mohlo mít vliv na budoucí období s výjimkou případů, kdy není možné určit vliv úpravy, je účetní jednotka povinna zveřejnit následující skutečnosti:</i></p>	
IAS 8:28 a)	a) název příslušného IFRS,	
IAS 8:28 b)	b) informace o tom, že změna účetního pravidla byla provedena v souladu s přechodnými ustanoveními, pokud existují,	
IAS 8:28 c)	c) povaha změny účetního pravidla,	
IAS 8:28 d)	d) popis přechodných ustanovení, pokud existují,	
IAS 8:28 e)	e) přechodná ustanovení, která mohou mít vliv na budoucí období, pokud existují,	
IAS 8:28 f)	f) u běžného období a všech minulých vykazovaných období (v mezích proveditelnosti) částku úprav: <ul style="list-style-type: none"> i) u každé dotčené řádkové položky účetní závěrky a ii) pokud se na účetní jednotku vztahuje standard IAS 33 <i>Zisk na akci</i>, pak pro základní i zředěný zisk na akci, 	
IAS 8:28 g)	g) částku úpravy vztahující se k obdobím, která předcházejí vykazovaným obdobím, a to v rozsahu proveditelnosti a	
IAS 8:28 h)	h) pokud není retrospektivní použití pravidla, které vyžaduje odstavec 19 a) nebo b) standardu IAS 8, u určitého období možné nebo není možné u období před vykazovaným obdobím, okolnosti, které vedly k existenci daného stavu a popis, jak a od kdy byla změna účetního pravidla uplatněna.	
IAS 8:28	<i>Pozn.: V účetní závěrce za následná období se nemusí informace požadované odstavcem 28 standardu IAS 8 opakovat.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Pokud má dobrovolná změna účetního pravidla vliv na běžné nebo kterékoliv minulé období, tento vliv se projevuje v daném období s výjimkou případů, kdy není možné zjistit částku úprav, nebo jestliže může mít vliv na budoucí období, je účetní jednotka povinna zveřejnit následující skutečnosti:	
IAS 8:29 a)	a) povahu změny účetního pravidla,	
IAS 8:29 b)	b) důvod, proč uplatňování nového účetního pravidla poskytuje spolehlivé a relevantnější informace,	
IAS 8:29 c)	c) u běžného období a všech minulých vykázaných období (v mezích proveditelnosti) částku úprav: <ul style="list-style-type: none"> i) jednotlivých řádkových položek účetní závěrky a ii) jestliže se na účetní jednotku vztahuje standard IAS 33 <i>Zisk na akci</i>, pak pro základní i zředěný zisk na akci, 	
IAS 8:29 d)	d) částku úpravy vztahující se k obdobím, která předcházejí vykazovaným obdobím, a to v proveditelném rozsahu,	
IAS 8:29 e)	e) není-li zpětné uplatnění pravidla u určitého období nebo u období před vykazovaným obdobím možné, okolnosti, jež vyvolaly tento stav, a popis, jak a od kdy byla změna účetního pravidla uplatněna.	
IAS 8:29	<i>Pozn.: V účetní závěrce za následná období se nemusí informace požadované odstavcem 29 standardu IAS 8 opakovat.</i>	
	Vydané standardy a interpretace, které dosud nejsou platné	
	Jestliže účetní jednotka neaplikovala nový standard nebo interpretaci, které byly vydány, ale nejsou dosud platné, je povinna zveřejnit:	
IAS 8:30 a)	a) tuto skutečnost a	
IAS 8:30 b)	b) známé nebo přiměřeně odhadnutelné informace vztahující se k hodnocení možného vlivu, který bude mít aplikace nového standardu nebo interpretace na účetní závěrku účetní jednotky v období první aplikace.	
IAS 8:31	<i>Pozn.: V souladu s odstavcem 30 standardu IAS 8 je účetní jednotka povinna vzít v úvahu zveřejnění následujících informací:</i> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>název nového standardu nebo interpretace,</i> b) <i>povahu nastávající změny nebo změn účetních pravidel,</i> c) <i>datum, k němuž je požadována aplikace standardu nebo interpretace,</i> d) <i>datum, od kterého je plánována první aplikace standardu nebo interpretace, a</i> e) <i>bud':</i> <ul style="list-style-type: none"> i) <i>rozběr vlivu, který bude mít podle očekávání první aplikace standardu nebo interpretace na účetní závěrku účetní jednotky, nebo</i> ii) <i>jestliže tento vliv není znám nebo ho nelze přiměřeně odhadnout, pak prohlášení o daném vlivu.</i> 	
	Zveřejnění vlivu změny účetního odhadu	
IAS 8:39	Účetní jednotka je povinna zveřejnit povahu a částku změn účetního odhadu, jež má vliv na běžné období nebo u níž se očekává, že ovlivní příští období, s výjimkou zveřejnění vlivu na příští období v případech, kdy je odhad takového vlivu na příští období neproveditelný.	
IAS 8:40	Jestliže částka vlivu na příští období není uvedena, protože její odhad je neproveditelný, účetní jednotka je povinna tuto skutečnost zveřejnit.	
IAS 34:26	Pokud se odhad částky vykázané v mezitímním období v posledním mezitímním období účetního roku výrazně změnil, ale pro toto poslední mezitímní období se nevydává samostatná účetní závěrka, účetní jednotka je povinna zveřejnit povahu a částku změny odhadu v komentáři k roční účetní závěrce za daný účetní rok.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34:27	<p><i>Pozn.: Zveřejnění požadované odstavcem 26 standardu IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví je v souladu s požadavkem standardu IAS 8 a nemělo by být rozsáhlé a mělo by se týkat pouze dané změny odhadu. Účetní jednotka nemusí k roční účetní závěrce přikládat dodatečné finanční informace za mezitímní období.</i></p>	
	<p>Zveřejnění informací o chybách z minulých období</p>	
IAS 8:5	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Chyby z minulých období jsou opomenutí nebo chybná uvedení v účetní závěrce účetní jednotky za jedno nebo více účetních období plynoucí z nepoužití nebo nesprávného použití spolehlivých informací:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>kteřé byly v době schválení účetní závěrky za daná období ke zveřejnění k dispozici a</i> • <i>u kterých bylo možné oprávněně očekávat, že byly získány a zvažovány při přípravě a předkládání těchto účetních závěrek.</i> <p><i>Mezi takové chyby patří vliv matematických chyb, chyb při aplikaci účetních pravidel, přehlédnutí, chybné interpretace skutečností nebo podvod.</i></p>	
IAS 8:48	<p>2) <i>Opravy chyb se odlišují od změn účetních odhadů (viz výše). Účetní odhady jsou z podstaty věci přibližné a často vyžadují upřesnění, pokud vyjdou najevo dodatečné informace. Například zisk nebo ztráta z výsledku podmíněné události není opravou chyby.</i></p>	
	<p>Při opravě chyb z minulých období je účetní jednotka povinna zveřejnit následující údaje:</p>	
IAS 8:49 a)	<p>a) povahu chyby z minulého období,</p>	
IAS 8:49 b)	<p>b) částku úpravy (v mezích proveditelnosti) za každé vykazované období:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) za každou ovlivněnou řádkovou položku účetní závěrky a ii) pokud se účetní jednotky týká standard IAS 33 <i>Zisk na akcií</i>, u základního i zřetěženého zisku na akcií, 	
IAS 8:49 c)	<p>c) částku úpravy na začátku nejzazšího vykazovaného předchozího období a</p>	
IAS 8:49 d)	<p>d) je-li retrospektivní přepočten za určité minulé období neproveditelný, okolnosti, jež vyústily v takovou situaci, a popis toho, jak a odkdy byla chyba opravena.</p>	
IAS 8:49	<p><i>Pozn.: V účetních závěrkách za následující období se již výše zmíněné informace požadované odstavcem 49 standardu IAS 8 nemusí znovu zveřejňovat.</i></p>	

IAS 10 Události po skončení účetního období

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným ve standardu IAS 10, který stanovuje, kdy má účetní jednotka upravit svou účetní závěrku s ohledem na události, k nimž dojde po skončení účetního období, a dále se věnuje zveřejňování informací, které musí účetní jednotka podat o datu, k němuž byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, a o událostech po skončení účetního období. Nejdůležitější je rozhodnout, zda se jedná o událost po konci účetního období upravující, nebo neupravující účetní výkazy.</i></p> <p><i>Události po skončení účetního období jsou vymezeny jako příznivé nebo nepříznivé události, k nimž dojde v období mezi koncem účetního období a datem, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Standard IAS 10 rozlišuje mezi dvěma druhy takových událostí:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>události upravující účetní výkazy - události po konci účetního období, které prokazují další okolnosti, jež existovaly již ke konci účetního období,</i> • <i>události neupravující účetní výkazy - události po konci účetního období, které naznačují okolnosti, jež vznikly nově až po účetním období.</i> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</i> Žádné</p> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i> Žádné</p>	
IAS 10:13	<p>Dividendy</p> <p>V případě, že dividendy byly ohlášeny (tj. dividendy jsou řádně schváleny a již nezávisí na vlastním uvážení účetní jednotky) po skončení účetního období, ale před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, uvádí účetní jednotka informace o těchto dividendách v komentáři k účetní závěrce v souladu se standardem IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>.</p>	
IAS 10:12 a 10:13	<p>1) <i>Pokud účetní jednotka ohlásí dividendy držitelům nástrojů vlastního kapitálu (jak je definováno ve standardu IAS 32 Finanční nástroje – vykazování) po skončení účetního období, účetní jednotka nesmí tyto dividendy vykázat ke konci účetního období jako závazek, protože k danému datu neexistoval žádný závazek.</i></p>	
IAS 1:137 a)	<p>2) <i>Podle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky musí účetní jednotka uvádět v účetní závěrce výši dividend, které byly navrženy nebo deklarované před datem, k němuž byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, ale nikoli vykázané jako závazek vůči vlastníkům v daném období, a dále související částku na akcii.</i></p>	
	<p>Předpoklad trvání podniku</p> <p>Standard IAS 1 specifikuje, které informace je nutné zveřejnit, pokud:</p>	
IAS 10:16 a)	<p>a) účetní závěrka není sestavena na základě předpokladu trvání podniku nebo</p>	
IAS 10:16 b)	<p>b) vedení účetní jednotky si je vědomo významných nejistot souvisejících s událostmi nebo podmínkami, které mohou výrazně zpochybnit schopnost podniku pokračovat ve své činnosti.</p>	
IAS 10:16	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Viz požadavky odstavce 25 standardu IAS 1 v příslušné části tohoto dotazníku.</i></p> <p>2) <i>Události nebo podmínky, které mají být uvedeny v účetní závěrce v souladu s odstavcem 25 standardu IAS 1, mohou nastat až po skončení účetního období.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 10:14 a 15	<p>3) Účetní jednotka nesmí sestavovat účetní závěrku na základě předpokladu trvání podniku v případech, kdy vedení účetní jednotky po skončení účetního období určí, že buď zamýšlí účetní jednotku likvidovat nebo ukončit obchodování, popřípadě nemá žádnou jinou alternativu, než tak učinit. Zhoršení provozních výsledků a finanční pozice po skončení účetního období může naznačovat, že je pravděpodobně nutné zvážit, zda je stále vhodné vycházet z předpokladu trvání podniku. Pokud předpoklad trvání podniku už vhodný není, je dopad této skutečnosti tak výrazný, že standard IAS 10 požaduje zásadní změnu základních východisek účetnictví, nikoli pouze úpravy částek vykázaných v rámci původní báze účetnictví.</p>	
	<p>Datum schválení účetní závěrky ke zveřejnění</p>	
IAS 10:17	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit datum, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, a kdo toto schválení provedl.</p>	
IAS 10:17	<p>V případě, že vlastníci účetní jednotky nebo jiné subjekty mají pravomoc účetní závěrku po jejím zveřejnění měnit, účetní jednotka je povinna tuto skutečnost uvést.</p>	
	<p>Aktualizace informací zveřejněných o podmínkách ke konci účetního období</p>	
IAS 10:19	<p>Pokud účetní jednotka získá po skončení účetního období informace o podmínkách, které již existovaly ke konci účetního období, je povinna aktualizovat zveřejněné informace, které se k těmto podmínkám vztahují tak, aby byly vykázány ve světle těchto nových informací.</p>	
IAS 10:20	<p><i>Pozn.: V některých případech je nutné, aby účetní jednotka aktualizovala informace uvedené v účetní závěrce, aby se v ní odrazily i informace obdržené po skončení účetního období, a to i v případě, že tyto informace nemají na částky vykázané v účetní závěrce vliv. Jedním z příkladů, kdy je potřeba informace v účetní závěrce aktualizovat, je situace, kdy jsou po skončení účetního období získány průkazné informace o tom, že již ke konci účetního období existoval podmíněný závazek. Kromě toho, že účetní jednotka musí zvážit, zda má vykázat nebo upravit rezervu v souladu se standardem IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva, musí aktualizovat údaje zveřejněné o svých podmíněných závazcích ve světle těchto nových důkazů.</i></p>	
	<p>Události po skončení účetního období neupravující účetní výkazy</p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce následující informace pro každou významnou kategorii událostí neupravujících účetní výkazy po skončení účetního období:</p>	
IAS 10:21 a)	<p>a) povahu události,</p>	
IAS 10:21 b)	<p>b) odhad jejího finančního dopadu nebo prohlášení, že takový odhad nelze provést.</p>	
IAS 10:10	<p><i>Pozn.:</i></p>	
	<p>1) Účetní jednotka nesmí upravovat částky vykazované ve své účetní závěrce tak, aby odrážely události neupravující účetní výkazy po skončení účetního období.</p>	
IAS 10:22	<p>2) Níže jsou uvedeny příklady událostí po skončení účetního období neupravujících účetní výkazy, které by obvykle byly uváděny v účetní závěrce:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) významná podniková kombinace po skončení účetního období (standard IFRS 3 Podnikové kombinace v takových případech vyžaduje uvedení konkrétních informací – viz příslušná část tohoto dotazníku) nebo prodej významného dceřiného podniku, b) oznámení plánu ukončit některou činnost, c) důležité nákupy aktiv, klasifikace aktiv jako „držená k prodeji“ v souladu se standardem IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti, vyřazení aktiv nebo vyvlastnění důležitých aktiv státem, zničení důležitého výrobního zařízení požárem po skončení účetního období, d) oznámení nebo zahájení realizace důležité restrukturalizace (viz IAS 37), 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>e) <i>důležité transakce s kmenovými a potenciálními kmenovými akciemi, ke kterým došlo po skončení účetního období (standard IAS 33 Zisk na akcii požaduje, aby účetní jednotka uvedla popis takových transakcí, s výjimkou případu, kdy takové transakce zahrnují kapitalizaci nebo vydání bonusů, štěpení akcií nebo reverzní štěpení akcií. Všechny tyto transakce musí být upraveny v souladu se standardem IAS 33),</i></p> <p>f) <i>nebývale velké změny cen aktiv nebo měnových kursů, ke kterým došlo po skončení účetního období,</i></p> <p>g) <i>změny v daňových sazbách nebo daňových zákonech, které vešly v platnost nebo byly vyhlášeny po skončení účetního období, které mají významný vliv na splatná a odložená daňová aktiva a závazky (viz IAS 12 Daň ze zisku),</i></p> <p>h) <i>vznik podstatného závazku nebo podmíněného závazku, např. v návaznosti na vydání významných záruk,</i></p> <p>i) <i>zahájení důležitého sporu, k němuž došlo výhradně v důsledku událostí, které nastaly až po skončení účetního období.</i></p>	

IAS 11 Smlouvy o zhotovení

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými ve standardu IAS 11, který by měl být používán při účtování o smlouvách o zhotovení v účetní závěrce dodavatelů. Smlouva o zhotovení je definována jako smlouva sjednaná za účelem vytvoření aktiva nebo souboru aktiv vzájemně úzce propojených s ohledem na jejich navržení, technologie, funkce nebo jejich konečný účel či využití. Termín dodavatel není vymezen. Příklady popsané ve standardu IAS 11 ukazují, které informace je v souladu se standardem nutné uvést v účetní závěrce.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce:	
IAS 11:39 a)	a) částku výnosu ze smlouvy vykázanou jako výnos za období,	
IAS 11:39 b)	b) metody použité k určení výnosu ze smlouvy vykázánoho za období,	
IAS 11:39 c)	c) metody použité pro určení stupně rozpracovanosti nedokončených smluv.	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce u nedokončených smluv ke konci účetního období každou z následujících položek:	
IAS 11:40 a)	a) souhrnnou částku dosud vynaložených nákladů a vykázaných zisků (minus vykázané ztráty) k aktuálnímu datu,	
IAS 11:40 b)	b) částku přijatých záloh,	
IAS 11:40 c)	c) částku zádržného.	
IAS 11:41	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Zálohy jsou částky, které dodavatel obdržel před vykonáním odpovídající práce.</i></p> <p>2) <i>Zadržným se rozumí částky postupných fakturací, které nejsou zaplacené, dokud nedojde ke splnění podmínek specifikovaných ve smlouvě pro platbu takových částek nebo dokud nebyly opraveny vady.</i></p> <p>3) <i>Postupné fakturace jsou částky fakturované za vykonanou smluvní práci bez ohledu na to, zda je již zákazník zaplatil, či nikoliv.</i></p>	
	Účetní jednotka je povinna vykázat:	
IAS 11:42 a)	a) hrubou částku, kterou dluží zákazníci za smluvní práci, jako aktivum,	
IAS 11:42 b)	b) hrubou částku, kterou dluží zákazníkům za smluvní práci, jako závazek.	
IAS 11:43	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Hrubá částka, kterou dluží zákazníci za smluvní práci, je čistá částka zahrnující:</i></p> <p>a) <i>vynaložené náklady plus vykázané zisky, minus</i></p> <p>b) <i>souhrn vykázaných ztrát a postupných fakturací,</i></p> <p><i>a to za všechny rozpracované smlouvy, u nichž vynaložené náklady plus vykázané zisky (minus vykázané ztráty) převyšují postupnou fakturaci.</i></p>	
IAS 11:44	<p>2) <i>Hrubá částka splatná zákazníkům za smluvní práci je čistá částka zahrnující:</i></p> <p>a) <i>vynaložené náklady plus vykázané zisky, minus</i></p> <p>b) <i>souhrn vykázaných ztrát a postupných fakturací,</i></p> <p><i>a to za všechny rozpracované smlouvy, u nichž postupné fakturace převyšují vynaložené náklady plus vykázané zisky (minus vykázané ztráty).</i></p>	
IAS 11:45	Účetní jednotka uvádí v účetní závěrce veškeré podmíněné závazky a podmíněná aktiva v souladu se standardem IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> , které mohou vznikat z takových položek, jako jsou náklady na záruční opravy, vymáhané nároky, pokuty a penále nebo možné ztráty.	

IAS 12 Daně ze zisku

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným ve standardu IAS 12, který stanovuje postup účtování o daních ze zisku.</i></p> <p><i>Pro účely standardu IAS 12 zahrnují daně ze zisku všechny domácí a zahraniční daně, které vycházejí ze zdanitelných zisků. K daním ze zisku se řadí i takové daně jako srážková daň placená dceřiným podnikem nebo přidruženým podnikem nebo ze společného podnikání při rozdělování vykazujícímu podniku. Daně, které vycházejí z jiné proměnné (např. výnosů nebo mezd), do rozsahu standardu IAS 12 nespádají.</i></p> <p><i>Dodatek B standardu IAS 12 názorně objasňuje požadavky standardu na vykazování a zveřejňování informací.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé <i>Následující nové nebo upravené odstavce jsou účinné poprvé v období pokrytém v daném dotazníku:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>upravené odstavce 81 j) a 81k) (následné úpravy standardu IFRS 3 Podnikové kombinace – vydané v lednu 2008 a účinné pro podnikové kombinace, jejichž datum akvizice je první den nebo pozdější den prvního ročního účetního období začínajícího 1. července 2009 nebo později.</i> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné <i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nový standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IAS 12 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 12:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 12 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i> 	
IAS 12:71	<p>Vykazování</p> <p>Vzájemná kompenzace daňových pohledávek a závazků</p> <p>Účetní jednotka je povinna vzájemně kompenzovat splatné daňové pohledávky a splatné daňové závazky tehdy a jenom tehdy, pokud:</p> <ol style="list-style-type: none"> má právně vymahatelné právo kompenzovat uznané částky, zamýšlí buď zaplatit výslednou čistou částku, nebo současně realizovat pohledávku a vypořádat závazek. 	
IAS 12:72	<p>Pozn.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>Ačkoliv jsou splatné daňové pohledávky a závazky vykázané a oceněny odděleně, ve výkazu o finanční situaci jsou vzájemně kompenzovány podle kritérií podobných těm, jaká platí pro finanční nástroje, jak jsou stanoveny ve standardu IAS 32 Finanční nástroje – vykazování. Účetní jednotka má obvykle právně vymahatelné právo započítat splatnou daňovou pohledávku proti splatnému daňovému závazku, pokud se vztahují k daním ze zisku, které vyměřuje stejný daňový úřad, přičemž tento daňový úřad svolí, aby účetní jednotka vykazala jednu čistou daňovou pohledávku nebo závazek.</i> 	
IAS 12:73	<ol style="list-style-type: none"> <i>V konsolidované účetní závěrce je splatná daňová pohledávka jedné účetní jednotky ve skupině započítána proti splatnému daňovému závazku jiné účetní jednotky ve skupině tehdy a jenom tehdy, mají-li zmíněné účetní jednotky právně vymahatelné právo vykazat jednu čistou daňovou pohledávku nebo závazek a účetní jednotky mají v úmyslu vykazat takovou čistou daňovou pohledávku nebo závazek, nebo uplatnit pohledávku a vypořádat závazek současně.</i> <p>Účetní jednotka je povinna vzájemně kompenzovat odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky tehdy a jen tehdy, pokud:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 12:74 a)	a) má ze zákona právo kompenzovat splatné daňové pohledávky proti splatným daňovým závazkům (viz výše),	
IAS 12:74 b)	b) odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky se týkají daní ze zisku, které vyměřuje stejný daňový úřad buď: i) za stejnou zdaňovanou jednotku, nebo ii) za různé zdaňované jednotky, jejichž záměrem je buď vyrovnat splatné daňové závazky a pohledávky na „netto“ bázi, nebo současně realizovat pohledávky a vyrovnat závazky, a to v každém budoucím období, v němž se očekává, že bude uhrazena nebo uplatněna každá významná částka odložených daňových závazků nebo odložených daňových pohledávek.	
IAS 12:75	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Aby se nemusel zhotovovat podrobný časový přehled každého přechodného rozdílu, standard IAS 12 požaduje na účetní jednotce započtení odložené daňové pohledávky proti odloženému daňovému závazku za stejnou zdaňovanou jednotku tehdy a pouze tehdy, jestliže se vztahuje k daním ze zisku vybíraným stejným daňovým úřadem a účetní jednotka má ze zákona právo kompenzace splatné daňové pohledávky proti splatným daňovým závazkům.</i></p> <p>2) <i>Ve vzácných případech může mít účetní jednotka právně vymahatelné právo kompenzace a zároveň úmysl kompenzaci provést v některých obdobích, avšak v jiných nikoli. V těchto vzácných případech může být požadován detailní časový rozvrh, aby bylo možné spolehlivě určit, zda odložený daňový závazek jedné zdaňované jednotky způsobí zvýšení daňových plateb ve stejném období, ve kterém odložená daňová pohledávka jiné zdaňované jednotky způsobí snížení plateb této další zdaňované jednotky.</i></p>	
IAS 12:76		
IAS 12:77	<p>Daňový náklad</p> <p>Účetní jednotka je povinna vykázat ve výkazu o úplném výsledku daňový náklad (výnos) související s hospodářským výsledkem z běžné činnosti.</p>	
IAS 12:77A	<p>Pokud účetní jednotka prezentuje komponenty hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1, prezentuje daňový náklad (výnos) vztahující se k hospodářskému výsledku z běžných činností v tomto samostatném výkazu.</p>	
IAS 12:78	<p>V případě, že jsou ve výkazu o úplném výsledku vykázány kurzové rozdíly u odložených zahraničních daňových závazků nebo pohledávek, účetní jednotka může takové rozdíly klasifikovat jako odložený daňový náklad (výnos), pokud je to pro uživatele účetních závěrek ten nejužitečnější způsob vykázání.</p>	
IAS 12:78	<p><i>Pozn.: Podle standardu IAS 21 Dopady změn měnových kurzů mají být určité kurzové rozdíly vykazovány jako výnos nebo náklad. Není v něm však specifikováno, kde ve výkazu o úplném výsledku mají být takové rozdíly uvedeny.</i></p>	
IAS 12:79	<p>Zveřejňování informací v účetní závěrce</p> <p>Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce odděleně hlavní prvky daňového nákladu (výnosu).</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 12:80	<p><i>Pozn.: Mezi prvky daňového nákladu (výnosu) mohou patřit:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) splatný daňový náklad (výnos), b) veškeré úpravy vykázané v období pro splatnou daň předchozích období, c) částka odloženého daňového nákladu (výnosu) související se vznikem nebo zrušením přechodných rozdílů, d) částka odloženého daňového nákladu (výnosu) související se změnami v daňových sazbách nebo s novými daněmi, e) užitek plynoucí z předchozí nevykázané daňové ztráty, daňového odpočtu nebo přechodného rozdílu předchozího období, který se použije ke snížení splatného daňového nákladu, f) užitek z předchozí nevykázané daňové ztráty, daňového odpočtu nebo přechodného rozdílu předchozího období, který se použije ke snížení odloženého daňového nákladu, g) odložený daňový náklad vznikající v důsledku snížení odložené daňové pohledávky nebo zrušení předchozího snížení odložené daňové pohledávky, a to v souladu s odstavcem 56 standardu IAS 12, h) částka daňového nákladu (výnosu) související s těmi změnami a chybami v účetních pravidlech, které jsou v souladu se standardem IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby zahrnuté do hospodářského výsledku, protože je nelze zaúčtovat zpětně. 	
	<p>Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce odděleně také následující položky:</p>	
IAS 12:81 a)	a) souhrnnou splatnou a odloženou daň související s položkami, které se zúčtují přímo na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu (viz odstavec 62 A standardu IAS 12),	
IAS 12:81 ab)	b) výši daně ze zisku vztahující se ke každé komponentě ostatního úplného výsledku (viz odstavec 62 standardu IAS 12 a IAS 1),	
IAS 12:81 c)	<p>c) vysvětlení vztahu mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem v jedné nebo v obou z následujících forem:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) početním sesouhlením daňových nákladů (výnosů) s účetním ziskem vynásobeným platnou daňovou sazbou (sazbami), z něhož je také patrné, na jakém základě je platná daňová sazba vypočtena, nebo ii) početním sesouhlením průměrné efektivní daňové sazby s platnou daňovou sazbou, z něhož je také patrné, na jakém základě je platná daňová sazba vypočtena. 	
	<p><i>Pozn.:</i></p>	
IAS 12:86	1) Průměrná efektivní daňová sazba je daňový náklad (výnos) vydělený účetním ziskem.	
IAS 12:84	2) Informace, které mají být v souladu s odstavcem 81 c) standardu IAS 12 (viz výše) zveřejněny, umožňují uživatelům účetní závěrky zjistit, zda vztah mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem je neobvyklý, a dále jim umožní porozumět významným faktorům, které by v budoucnu na tento vztah mohly mít vliv. Vztah mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem může být ovlivněn takovými faktory, jako je výnos, který je osvobozen od daní, náklady, které nejsou odečitatelné při určování zdanitelného zisku (daňové ztráty), dopad daňových ztrát a dopady měnových kurzů cizích měn.	
IAS 12:85	3) Při objasňování vztahu mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem používá účetní jednotka platnou daňovou sazbu, která uživatelům účetní závěrky poskytuje pokud možno ty nejužitečnější informace. Často se stává, že nejvhodnější sazbou je tuzemská sazba daně v zemi, v níž má účetní jednotka sídlo, agregující platnou daňovou sazbu používanou pro národní daň a sazby platné pro veškeré místní daně, které jsou vypočteny na velmi podobné úrovni zdanitelného zisku (daňové ztráty). Avšak pro účetní jednotku činnou v několika jurisdikcích může mít větší smysl agregovat oddělené sesouhlení připravené za použití domácí sazby každé jednotlivé jurisdikce. Odstavec 85 standardu IAS 12 obsahuje příklad, který ilustruje, jak výběr platné daňové sazby ovlivňuje prezentaci číselného sesouhlení.	
IAS 12:81 d)	d) vysvětlení změn v platné daňové sazbě (sazbách) v porovnání s předchozím účetním obdobím,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 12:81 e)	e) částku (a lhůtu platnosti – pokud existuje) odečitatelných přechodných rozdílů, nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů, pro něž se ve výkazu o finanční situaci nevykazuje odložená daňová pohledávka,	
IAS 12:81 f)	f) souhrnnou částku přechodných rozdílů spojovanou s investicemi do dceřiných podniků, poboček a přidružených podniků a podílů ve společném podnikání, u kterých nejsou vykázány odložené daňové závazky (viz odstavec 39 standardu IAS 12),	
IAS 12:87	<i>Pozn.: Počítat částku nevykázaných odložených daňových závazků plynoucích z investic v dceřiných podnicích, pobočkách a přidružených podnicích a podílů ve společném podnikání (viz odstavec 39 standardu IAS 12) by bylo často nemožné. Z toho důvodu standard IAS 12 požaduje, aby účetní jednotka uváděla v účetní závěrce agregovanou částku daných přechodných rozdílů, ale nepožaduje, aby účetní jednotka uváděla informace o odložených daňových závazcích. Účetním jednotkám se ale přesto doporučuje, pokud je to proveditelné, aby informace týkající se nevykázaných odložených daňových závazků uváděly, protože pro uživatele účetní závěrky mohou být takové informace užitečné.</i>	
IAS 12:81 g)	g) u každého druhu přechodného rozdílu a u každého druhu nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů: i) částku odložených daňových pohledávek a závazků vykázaných ve výkazu o finanční situaci pro každé vykazované období, ii) částku odloženého daňového výnosu nebo nákladu vykázaného v hospodářském výsledku, pokud není zřejmá ze změn v částkách vykázaných ve výkazu o finanční situaci,	
IAS 12:81 h)	h) u ukončených činností daňový náklad vztahující se k: i) zisku nebo ztrátě z ukončování, ii) hospodářskému výsledku z běžných aktivit ukončených činností za období, spolu s příslušnými částkami za každé předchozí vykazované období,	
IAS 12:81 i)	i) daňové dopady dividend pro akcionáře účetní jednotky, které byly navrženy nebo oznámeny předtím, než byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, ale v účetní závěrce nejsou vykázány jako závazek.	
IAS 12:81 j)	j) pokud v důsledku podnikové kombinace dojde u účetní jednotky v postavení nabyvatele ke změně v částce vykázané jako předakviziční odložená daňová pohledávka (viz odstavec 67 standardu IAS 12), částku takové změny,	
IAS 12:81 k)	k) pokud odložené daňové užitky získané při podnikové kombinaci nejsou vykázány k datu akvizice, ale jsou vykázány po datu akvizice (viz odstavec 68 standardu IAS 12), popis události nebo změny v okolnostech, které způsobily vykázání odložených daňových výhod.	
IAS 12:82 a)	V případě, že je využití odložené daňové pohledávky závislé na přebytku budoucích zdanitelných zisků nad zisky, které vyplývají ze zrušení existujících zdanitelných přechodných rozdílů, účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce výši odložené daňové pohledávky a povahu důkazů, které její zaúčtování podporují.	
IAS 12:82 b)	V případě, že účetní jednotce vznikla ztráta buď v běžném, nebo předchozím období v daňové jurisdikci, k níž se vztahuje odložená daňová pohledávka, účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce výši odložené daňové pohledávky a povahu důkazů, které její zaúčtování podporují.	
IAS 12:82A	V případě, že platí okolnosti popsané v odstavci 52 A standardu IAS 12 (viz níže), účetní jednotka je povinna uvést:	
	a) povahu potenciálních daňových dopadů, které by byly důsledkem výplaty dividend akcionářům účetní jednotky,	
	b) potenciální dopady na daň ze zisku, které je možné určit, a také informace o tom, zda existují potenciální dopady na daň ze zisku, které určit nelze,	
IAS 12:87A	c) důležité rysy systémů daní ze zisku a faktory, které ovlivní částku potenciálního daňového důsledku dividend.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 12:87B	Existují-li potenciální daňové důsledky, které nejsou prakticky zjistitelné, účetní jednotka tuto skutečnost zveřejní v účetní závěrce.	
IAS 12:52A	<i>Pozn.:</i>	
	1) <i>Odstavec 52A standardu IAS 12 se zabývá okolnostmi v některých jurisdikcích, kde sazba daně ze zisku je vyšší nebo nižší v závislosti na tom, je-li v podobě dividend vyplácena akcionářům účetní jednotky část čistého nebo nerozděleného zisku, nebo celý čistý nebo nerozdělený zisk, a v jurisdikcích, kde daně ze zisku jsou refundovatelné nebo splatné, pokud část čistého nebo nerozděleného zisku nebo celý čistý nebo nerozdělený zisk je vyplacen akcionářům účetní jednotky v podobě dividend. Za takových okolností jsou splatné a odložené daňové pohledávky a závazky oceněny daňovou sazbou vztahující se na nerozdělený zisk.</i>	
IAS 12:87B	2) <i>Někdy není možné spočítat celkovou částku potenciální daně ze zisku vyplývající z výplaty dividend akcionářům. Tato situace může nastat v případě, kdy účetní jednotka má velké množství zahraničních dceřiných podniků. Přesto i za těchto okolností může být určitá část celkové částky snadno určitelná. Například v konsolidované skupině mohla mateřská společnost a některé její dceřiné podniky zaplatit z nerozdělených zisků daň ze zisku ve vyšší sazbě a vzít v úvahu částku, která by měla být refundována v případě platby budoucích dividend akcionářům z konsolidovaných nerozdělených zisků. V takovém případě je tato refundovaná částka zveřejněna. V individuální účetní závěrce mateřského podniku, pokud je sestavována, se zveřejnění potenciálních daňových důsledků vztahuje k nerozděleným ziskům mateřské společnosti.</i>	
IAS 12:87C	3) <i>Kromě požadavku, aby účetní jednotka postupovala podle odstavce 82A standardu IAS 12 (viz výše), může být také požadováno zveřejnění skutečností vztahujících se k přechodným rozdílům souvisejícím s investicemi do dceřiných podniků, přidružených podniků nebo společných podniků. V takových případech účetní jednotka bere tento požadavek v úvahu při určování informací, které se mají zveřejnit v souladu s odstavcem 82A standardu IAS12 (viz výše). Po účetní jednotce se může např. požadovat, aby uvedla agregovanou částku přechodných rozdílů souvisejících s investicemi do dceřiných podniků, u nichž není odložený daňový závazek vykazován (viz odstavec 81 f) standardu IAS 12 (viz výše)). Nelze-li spočítat částky nevykázaného odloženého daňového závazku (viz odstavec 87 standardu IAS 12), může se stát, že určité částky potenciálních daňových důsledků dividend, které se vztahují k těmto dceřiným podnikům, nebude možné prakticky určit.</i>	
IAS 12:88	Účetní jednotka uvádí v účetní závěrce veškeré podmíněné závazky a podmíněná aktiva týkající se daní v souladu se standardem IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.	
	<i>Pozn.: Podmíněné závazky a podmíněná aktiva mohou např. vzniknout v důsledku nevyřešených sporů s daňovými úřady.</i>	
IAS 12:88	V případě, že změny v daňových sazbách či daňových zákonech vešly v platnost nebo byly oznámeny po skončení účetního období, účetní jednotka uvádí v účetní závěrce veškeré podstatné dopady těchto změn na splatnou a odloženou daňovou pohledávku či závazek v souladu s obecnými ustanoveními standardu IAS 10 <i>Události po skončení účetního období.</i>	

IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací obsaženými ve standardu IAS 16, který stanovuje postup při účetním zachycení pozemků, budov a zařízení. Nejdůležitějšími záležitostmi je uznání aktiv, určení jejich účetní hodnoty a účtování odpisů a ztrát ze snížení hodnoty.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
	<p>Všeobecné informace</p> <p>Účetní závěrka musí u každé kategorie pozemků, budov a zařízení obsahovat tyto informace:</p> <p>IAS 16:73 a) a) oceňovací báze pro určení brutto účetních hodnot,</p> <p>IAS 16:73 b) b) použité metody odepisování,</p> <p>IAS 16:73 c) c) doby použitelnosti nebo použité odpisové sazby,</p> <p>IAS 16:73 d) d) brutto účetní hodnotu a oprávky (společně s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) na začátku a na konci období,</p> <p>IAS 16:73 e) e) sesouhlasení účetní hodnoty na začátku a na konci účetního období s uvedením:</p> <p>i) přírůstků,</p> <p>ii) aktiv klasifikovaných jako držená za účelem prodeje nebo zahrnutá do vyřazované skupiny podle standardu IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti</i> a dalšího vyřazovaného majetku,</p> <p>iii) pořízení v rámci podnikových kombinací,</p> <p>iv) přírůstků nebo úbytků vyplývajících z přecenění podle odstavců 31, 39 a 40 standardu IAS 16 a ze ztrát ze snížení hodnoty vykázaných či zrušených v ostatním úplném výsledku podle standardu IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>,</p> <p>v) ztrát ze snížení hodnoty vykázaných v hospodářském výsledku podle standardu IAS 36,</p> <p>vi) storen ztrát ze snížení hodnoty vykázaných v hospodářském výsledku podle standardu IAS 36,</p> <p>vii) odpisů,</p> <p>viii) čistých kurzových rozdílů vznikajících při převodu účetní závěrky z funkční měny na měnu vykazování, včetně převodu zahraničních jednotek na měnu vykazování účetní jednotky a</p> <p>ix) dalších změn.</p>	
IAS 16:75	<p><i>Pozn.: Výběr metody odepisování a odhad doby použitelnosti aktiv závisí na úsudku. Zveřejněním použitých metod a odhadované doby použitelnosti nebo použité odpisové sazby získávají uživatelé účetní závěrky informace, které jim umožňují prověřit postupy zvolené vedením a provést srovnání s jinými účetními jednotkami. Z těchto důvodů je třeba zveřejnit:</i></p> <p>a) odpisy, <i>nehledě na to, zda byly vykázaný v hospodářském výsledku nebo jako součást pořizovací ceny jiných aktiv během účetního období,</i></p> <p>b) oprávky <i>na konci účetního období.</i></p>	
IAS 16:74 a)	<p>Účetní závěrka musí informovat o:</p> <p>a) existenci a částkách omezení vlastnických práv a o pozemcích, budovách a zařízeních, které byly dány do zástavy jako záruka za závazky,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 16:74 b)	b) částce výdajů zahrnutých do účetní hodnoty u položky pozemků, budov a zařízení během výstavby,	
IAS 16:74 c)	c) částce smluvních závazků plynoucích z pořízení pozemků, budov a zařízení a	
IAS 16:74 d)	d) jestliže tyto informace nejsou samostatně uvedeny ve výkazu o úplném výsledku, také o částce kompenzací od třetích stran za položky pozemků, budov a zařízení, které mají sníženou hodnotu, byly ztraceny nebo vyřazeny a jež byly zahrnuty do hospodářského výsledku.	
IAS 16:76	Účetní jednotka je povinna zveřejnit v souladu se standardem IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i> povahu a vliv všech změn účetních odhadů vztahujících se k pozemkům, budovám a zařízením, které mají vliv v běžném období nebo se očekává, že budou mít vliv v příštích obdobích.	
IAS 16:76	<p><i>Pozn.: Zveřejnění takových informací může vycházet ze změn odhadů u:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>zbytkových hodnot,</i> • <i>odhadnutých výdajů na demontáž, odstranění a obnovení položek pozemků, budov a zařízení,</i> • <i>doby použitelnosti a</i> • <i>metody odpisování.</i> 	
IAS 16:77 a)	a) datum, k němuž došlo k přecenění,	
IAS 16:77 b)	b) zda ocenění provedl nezávislý znalec,	
IAS 16:77 c)	c) metody a významné předpoklady použité při určování reálných hodnot položek,	
IAS 16:77 d)	d) rozsah, v němž byly stanoveny reálné hodnoty přímo podle zjistitelných cen na aktivním trhu nebo na základě nedávných tržních transakcí mezi nezávislými stranami, či zda byly odhadnuty pomocí jiných oceňovacích technik,	
IAS 16:77 e)	e) u každé přečtenované kategorie pozemků, budov a zařízení účetní hodnotu, která by byla vykázána na základě modelu oceňování pořizovacími náklady, a	
IAS 16:77 f)	f) zůstatek fondu z přecenění s uvedením změny za dané období a všech omezení výplaty zůstatku fondu akcionářům.	
IAS 16:42	Případné dopady přecenění pozemků, budov a zařízení na daň ze zisku jsou zaúčtovány a zveřejněny v souladu se standardem IAS 12 <i>Daně ze zisku</i> .	
IAS 16:78	<p>Snížení hodnoty</p> <p>Účetní jednotka zveřejní kromě informací požadovaných výše zmíněnými odstavci 73 e) iv) až vi) standardu IAS 16 (viz výše) také informace o snížené hodnotě pozemků, budov a zařízení v souladu se standardem IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>.</p>	
IAS 16:68	<p>Vykazování zisků a ztrát plynoucích z odúčtování</p> <p>Účetní jednotka je povinna zisky či ztráty pocházející z odúčtování položky pozemků, budov a zařízení zahrnout do hospodářského výsledku za období, ve kterém bylo aktivum odúčtováno (pokud standard IAS 17 <i>Leasingy</i> nevyžaduje při prodeji a zpětném leasingu odlišný postup).</p>	
IAS 16:68	Zisky plynoucí z odúčtování položek pozemků, budov a zařízení nesmějí být klasifikovány jako výnos.	
IAS 16:68A	Výtěžek z prodeje položek pozemků, budov a zařízení, které účetní jednotka drží za účelem pronájmu jiným osobám a které standardně prodává v rámci své běžné činnosti, jsou vykazovány jako výnosy v souladu se standardem IAS 18 <i>Výnosy</i> .	

Odkaz na IFRS		Ano / Ne / Neuvádí se
	Další doporučená zveřejnění	
	<u>Doporučuje</u> se (ale nevyžaduje), aby účetní jednotky vykazovaly následující částky:	
IAS 16:79 a)	a) účetní hodnotu dočasně nevyužívaných pozemků, budov a zařízení,	
IAS 16:79 b)	b) brutto účetní hodnotu plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které se stále používají,	
IAS 16:79 c)	c) účetní hodnotu pozemků, budov a zařízení vyřazených z aktivního užívání, ale <u>ne</u> klasifikovaných jako určené k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti a</i>	
IAS 16:79 d)	d) jestliže je používán model pořizovacích nákladů, reálnou hodnotu pozemků, budov a zařízení, pokud se výrazně liší od účetní hodnoty.	

IAS 17 Leasingy

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací obsaženými ve standardu IAS 17, který se věnuje účtování o leasingu z hlediska nájemce i pronajímatele.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
	<p>Účetní závěrka nájemců</p> <p>Finanční leasing</p>	
IAS 17:23	Není vhodné, aby závazky z najatých aktiv byly v účetní závěrce vykazovány jako snížení hodnoty najatých aktiv.	
IAS 17:23	<p>Pokud jsou při vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci rozlišovány krátkodobé a dlouhodobé závazky, jsou stejným způsobem rozlišovány i závazky z leasingu.</p> <p>Kromě toho, že nájemci musí splnit požadavky standardu <i>IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování</i>, jsou také povinni uvést v účetní závěrce následující informace týkající se finančního leasingu:</p>	
IAS 17:31 a)	a) pro každou třídu aktiv čistou účetní hodnotu ke konci účetního období,	
IAS 17:31 b)	b) porovnání rozdílu mezi souhrnem budoucích minimálních leasingových plateb ke konci účetního období a jejich současnou hodnotou,	
IAS 17:31 b)	<p>c) úhrn budoucích minimálních leasingových plateb ke konci účetního období a jejich současnou hodnotu pro každé z následujících období:</p> <p>i) do jednoho roku,</p> <p>ii) od jednoho do pěti let,</p> <p>iii) nad pět let,</p>	
IAS 17:31 c)	d) podmíněné nájemné vykázané v nákladech daného období,	
IAS 17:31 d)	e) souhrn budoucích minimálních subleasingových plateb, které mají být obdrženy v rámci nevypověditelného subleasingu ke konci účetního období,	
IAS 17:31 e)	<p>f) obecný popis významných leasingových smluv nájemce zahrnujících, mimo jiné,:</p> <p>i) základ, podle něhož se stanovují platby podmíněného nájemného,</p> <p>ii) existence a podmínky opcí na prodloužení smlouvy nebo odkoupení aktiva a eskalační doložky,</p> <p>iii) omezení stanovená leasingovými smlouvami, která se týkají např. dividend, dodatečného dluhu a dalšího leasingu.</p>	
IAS 17:32	<p>Požadavky na uvádění informací stanovené ve standardech IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i>, IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>, IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i>, IAS 40 <i>Investice do nemovitostí</i> a IAS 41 <i>Zemědělství</i> se vztahují také na nájemce v souvislosti s najatými aktivy v rámci finančního leasingu.</p>	
	<p>Operativní leasing</p> <p>Kromě toho, že nájemci musí splňovat požadavky obsažené ve standardu IFRS 7, jsou také povinni uvést v účetní závěrce následující informace týkající se operativního leasingu:</p>	
IAS 17:35 a)	<p>a) souhrn budoucích minimálních leasingových plateb v rámci nevypověditelného operativního leasingu pro každé z následujících období:</p> <p>i) do jednoho roku,</p> <p>ii) od jednoho do pěti let,</p> <p>iii) nad pět let,</p>	
IAS 17:35 b)	b) souhrn budoucích minimálních subleasingových plateb, které mají být obdrženy v rámci nevypověditelného subleasingu ke konci účetního období,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykázání a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 17:35 c)	c) leasingové a subleasingové platby vykázané v nákladech za dané období, spolu s oddělenými částkami na minimální leasingové platby, podmíněné nájemné a subleasingové platby,	
IAS 17:35 d)	d) obecný popis významných leasingových smluv nájemce zahrnující, mimo jiné,: i) základ, podle něhož se stanovuje placené podmíněné nájemné, ii) existence a podmínky opcí na prodloužení smlouvy nebo odkoupení aktiva a eskalační doložky, iii) omezení stanovená leasingovými smlouvami, která se týkají např. dividend, dodatečného dluhu a dalšího leasingu.	
	Účetní závěrka pronajímatelů	
	Finanční leasing	
IAS 17:36	Pronajímatelé jsou povinni vykázat aktiva držená v rámci finančního leasingu ve svém výkazu o finanční situaci jako pohledávku ve výši rovnající se čisté finanční investici do leasingu. Kromě toho, že pronajímatelé musí splňovat požadavky obsažené ve standardu IFRS 7, jsou také povinni uvést v účetní závěrce následující informace týkající se finančního leasingu:	
IAS 17:47 a)	a) sesouhlasení mezi hrubými investicemi do leasingu ke konci účetního období a současnou hodnotou pohledávky z minimálních leasingových plateb zjištěnou ke konci účetního období,	
IAS 17:47 a)	b) celkovou hrubou investici do leasingu a současnou hodnotu pohledávek z minimálních leasingových plateb ke konci účetního období pro každé z následujících období: i) do jednoho roku, ii) od jednoho do pěti let, iii) nad pět let,	
IAS 17:47 b)	c) nerealizovaný finanční výnos,	
IAS 17:47 c)	d) nezaručenou zbytkovou hodnotu časově rozlišenou ve prospěch pronajímatele,	
IAS 17:47 d)	e) kumulované opravné položky k nedobytným pohledávkám z minimálních leasingových plateb,	
IAS 17:47 e)	f) podmíněné nájemné vykázané jako výnos daného období,	
IAS 17:47 f)	g) obecný popis významných leasingových smluv pronajímatele.	
IAS 17:48	Jako ukazatel růstu je často také užitečné uvést hrubé investice snížené o nerealizovaný finanční výnos u nových obchodů uzavřených během účetního období po odečtení příslušných částek z vypovězených leasingů.	
	<i>Pozn.: Uvedení těchto informací v účetní závěrce se doporučuje, ale není vyžadováno.</i>	
	Operativní leasing	
IAS 17:49	Pronajímatelé jsou povinni vykázat ve svém výkazu o finanční situaci aktiva, která jsou předmětem operativního leasingu, podle jejich povahy. Kromě toho, že pronajímatelé musí splňovat požadavky obsažené ve standardu IFRS 7 <i>Finanční nástroje: zveřejňování</i> , jsou také povinni zveřejnit následující informace týkající se operativního leasingu:	
IAS 17:56 a)	a) souhrn budoucích minimálních leasingových plateb v rámci nevypověditelných operativních leasingů,	
IAS 17:56 a)	b) budoucí minimální leasingové platby v rámci nevypověditelných operativních leasingů za každé z následujících období: i) do jednoho roku, ii) od jednoho do pěti let, iii) nad pět let,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 17:56 b)	c) celkové podmíněné nájemné vykázané jako výnos daného období,	
IAS 17:56 c)	d) obecný popis leasingových smluv pronajímatele.	
IAS 17:57	Požadavky na uvádění informací stanovené ve standardech IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> , IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> , IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i> , IAS 40 <i>Investice do nemovitostí</i> a IAS 41 <i>Zemědělství</i> se vztahují také na pronajímatele v souvislosti s aktivy poskytnutými v rámci operativního leasingu.	
	Prodej a zpětný leasing	
IAS 17:65	Výše uvedené požadavky na uvádění informací, platné pro nájemce a pronajímatele, se vztahují i na operace prodeje a zpětného leasingu.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 17:65	1) <i>Požadovaný popis významných leasingových smluv vede k tomu, že jsou zveřejňována jedinečná nebo neobvyklá ustanovení příslušné smlouvy nebo podmínky operací prodeje a zpětného leasingu.</i>	
IAS 17:66	2) <i>Operace prodeje a zpětného leasingu mohou vést k tomu, že bude nutné uplatnit kriteria obsažená ve standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky týkající se samostatného uvádění informací.</i>	

IAS 18 Výnosy

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací uvedených ve standardu IAS 18. Výnosy jsou příjmy, které vznikají během běžné činnosti účetní jednotky, a bývají pojmenovány různými termíny jako např. tržby, poplatky, úroky, dividendy a licenční poplatky. Primární otázkou při účtování o výnosech je, kdy výnos vykázat.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nový standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IAS 18 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 18:</p> <ul style="list-style-type: none"> standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 18 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později. Dřívější použití je povoleno. 	
IAS 18:35 a)	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p> <p>a) účetní pravidla použitá při vykazování výnosů, včetně metod pro stanovení stupně dokončení transakcí zahrnujících poskytování služeb,</p>	
IAS 18:35 b)	<p>b) částku každé významné kategorie výnosů vykázané během období včetně výnosů z:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) prodeje zboží, ii) poskytnutí služeb, iii) úroků, iv) licenčních poplatků, v) dividend a 	
IAS 18:35	<p>c) částku výnosů ze směn zboží či služeb v každé významné kategorii výnosů.</p>	
IAS 18:36	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit všechna podmíněná aktiva či podmíněné závazky v souladu se standardem IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i>.</p>	
IAS 18:36	<p><i>Pozn.: Podmíněné závazky a podmíněná aktiva mohou vzniknout na základě takových položek, jako jsou náklady na záruční opravy, reklamace, pokuty či možné ztráty.</i></p>	

IAS 19 Zaměstnanecké požitky

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací obsaženými ve standardu IAS 19, který pojednává o účtování zaměstnaneckých požitků. Hlavní otázkou je zde stanovení závazků plynoucích ze zaměstnaneckých požitků, aktiv a nákladů na krátkodobé a dlouhodobé požitky.</i></p> <p><i>Standard IAS 19 se vztahuje na všechny zaměstnanecké požitky, s výjimkou těch, které spadají pod IFRS 2 Úhrady vázané na akcie.</i></p> <p><i>Zveřejnění požadovaná tímto standardem jsou uvedena v dodatku B standardu IAS 19.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p> <p>Krátkodobé zaměstnanecké požitky</p>	
IAS 19:23	<p>Přestože tento standard nedefinuje specifický způsob zveřejňování krátkodobých zaměstnaneckých požitků, jiné standardy mohou takové požadavky klást (např. standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o zaměstnaneckých požitcích klíčového vedení, a standard IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejňovala náklady na zaměstnanecké požitky).</p> <p>Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: sdružené plány zaměstnaneckých požitků</p>	
IAS 19:29 b)	<p>V případě, že sdružený plán zaměstnaneckých požitků je plánem definovaných požitků, účetní jednotka je povinna zveřejnit informace požadované odstavcem 120 standardu IAS 19 (viz níže).</p>	
IAS 19:30	<p>Nejsou-li v případě sdruženého plánu zaměstnaneckých požitků, který je plánem definovaných požitků, k dispozici informace dostatečné pro účtování o definovaných požitcích a účetní jednotka o plánu účtovala podle odstavců 44 až 46 standardu IAS 19, jako by se jednalo o plán definovaných příspěvků, účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IAS 19:30 a)	a) skutečnost, že se jedná o plán definovaných požitků,	
IAS 19:30 b)	b) důvod, proč nejsou k dispozici informace umožňující jednotce účtovat o plánu jako o plánu definovaných požitků, a	
IAS 19:30 c)	<p>c) v případě, že přebytek nebo schodek plánu může ovlivnit výši budoucích příspěvků, zveřejní dále:</p> <p>i) veškeré dostupné informace o přebytku či schodku,</p> <p>ii) východisko použité ke stanovení přebytku či schodku a</p> <p>iii) případné důsledky pro účetní jednotku.</p>	
IAS 19:32B	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit údaje o určitých podmíněných závazcích podle standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i>.</p>	
IAS 19:32B	<p><i>Pozn.: V kontextu sdruženého plánu může podmíněný závazek vzniknout např.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>ze ztrát z pojistně-matematických odhadů vztahujících se k ostatním zúčastněným účetním jednotkám, jelikož každá účetní jednotka, která se podílí na sdruženém plánu, nese část pojistně-matematického rizika všech ostatních zúčastněných účetních jednotek, nebo</i> • <i>z odpovědnosti dané podmínkami plánu za financování schodku plánu, pokud v něm ostatní účetní jednotky ukončí svoji účast.</i> 	
	<p>Plány definovaných požitků sdílející rizika mezi různými účetními jednotkami spadajícími pod společné řízení</p> <p>Účetní jednotka účastníci se na plánu definovaných požitků, u kterých dochází ke sdílení rizik mezi různými účetními jednotkami spadajícími pod společné řízení (např. mezi mateřskou společností a jejími dceřinými podniky), ve své vlastní účetní závěrce zveřejní:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 19:34B a)	a) smluvní závazek nebo účetní pravidlo pro účtování o čistých nákladech na definované požitky nebo zveřejní skutečnost, že takový smluvní vztah či účetní pravidlo neexistují,	
IAS 19:34B b)	b) účetní pravidlo pro stanovení výše příspěvku,	
IAS 19:34B c)	c) pokud účetní jednotka účtuje o alokaci čistých nákladů na definované požitky podle odstavce 34A standardu IAS 19, zveřejní veškeré informace o plánu jako celku podle odstavců 120 – 121 standardu IAS 19 (viz níže),	
IAS 19:34B d)	d) pokud účetní jednotka účtuje o příspěvcích placených za období podle odstavce 34A standardu IAS 19, zveřejní informace o plánu jako celku podle odstavců 120A b) až e), j), n), o), q) a 121 standardu IAS 19 (viz níže). Ostatní informace požadované v odstavci 120A zveřejňovat nemusí.	
IAS 19:34, 34B	<p><i>Pozn.: Plány definovaných požitků, u kterých dochází ke sdílení rizik mezi různými účetními jednotkami spadajícími pod společné řízení (např. mezi mateřskou společností a jejími dceřinými podniky), nejsou sdruženými plány. Účast na takovém plánu je pro každou zúčastněnou účetní jednotku považována za transakci mezi spřízněnými osobami.</i></p> <p>Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: státní plány</p>	
IAS 19:36	<p>Účetní jednotka je u státního plánu povinna zveřejnit stejné informace, jaké u sdruženého plánu požaduje standard IAS 19 (viz výše uvedená část „Sdružené plány“, odstavce 29, 30 a 32B standardu IAS 19).</p> <p>Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: plány definovaných příspěvků</p>	
IAS 19:46	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit částku vykázanou jako náklad na plány definovaných příspěvků.</p>	
IAS 19:47	<p>V případech, kdy to vyžaduje standard IAS 24, uvede účetní jednotka informace o příspěvcích do plánů definovaných příspěvků pro klíčové vedení.</p> <p>Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: plány definovaných požitků</p> <p>Vykazování</p>	
IAS 19:116	<p>Účetní jednotka kompenzuje aktivum vztahující se k jednomu plánu se závazkem vztahujícím se k jinému plánu pouze v případě, že:</p> <p>a) má právně vymahatelné právo použít přebytek jednoho plánu na vypořádání závazků jiného plánu a</p> <p>b) má v úmyslu buď vypořádat závazky na netto základu, nebo realizovat přebytek v jednom plánu a současně vypořádat závazek v jiném plánu.</p>	
IAS 19:117	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Kompenzační kritéria jsou podobná těm, která jsou stanovena pro finanční nástroje ve standardu IAS 32 Finanční nástroje – vykazování.</i></p>	
IAS 19:118	<p>2) <i>V případě, že účetní jednotka rozlišuje při sestavování výkazu o finanční situaci krátkodobá aktiva a závazky od dlouhodobých aktiv a závazků, standard IAS 19 nespecifikuje, zda má rozlišovat dlouhodobé a krátkodobé části aktiv a závazků z titulu požitků po skončení pracovního poměru.</i></p> <p>Zveřejňování</p>	
IAS 19:122	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Má-li účetní jednotka více než jeden definovaný plán požitků, může informace zveřejňovat pro všechny plány dohromady, pro každý zvlášť nebo v takových uskupeních, která považuje za nejužitečnější. Užitečná kritéria pro rozdělení do uskupení mohou být následující:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>umístění plánů, např. domácí versus zahraniční, nebo</i> • <i>zda jsou plány předmětem výrazně odlišného stupně rizika, například odlišením penzijního plánu založeného na průměrné mzdě od plánu založeného na výši posledního platu či plánu na příspěvky na zdravotní péči po skončení pracovního poměru.</i> 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 19:122	2) <i>Pokud účetní jednotka zveřejňuje informace za celé uskupení plánů, zveřejňované informace mají formu vážených průměrů nebo relativně úzkého rozpětí.</i>	
IAS 19:120	Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace, které umožní uživatelům účetní závěrky vyhodnotit povahu jejích plánů definovaných požitků a finanční důsledky změn v těchto plánech v daném období.	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace o plánech definovaných požitků:	
IAS 19:120A a)	a) účetní pravidla účetní jednotky pro zachycování pojistně-matematických zisků a ztrát,	
IAS 19:120A b)	b) obecný popis typu plánu,	
IAS 19:121	<i>Pozn.: Odstavec 120A požaduje obecný popis typu plánu. Takový popis rozlišuje například penzijní plán založený na průměrné mzdě od penzijního plánu založeného na výši posledního platu v jednotlivých letech či od plánu na příspěvky na zdravotní péči po skončení pracovního poměru. Popis plánu musí zahrnovat neformální praxi účetní jednotky, ze které vyplývají mimosmluvní závazky zahrnuté do ocenění závazků z definovaných požitků v souladu s odstavcem 52 standardu IAS 19. Další podrobnosti se nevyžadují.</i>	
IAS 19:120A c)	c) sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků závazků z definovaných požitků vyjádřených v současné hodnotě a uvádějících samostatně, je-li to možné, důsledky vzniklé během období a přiřaditelné ke každé z následujících položek: i) náklady na běžnou službu, ii) úrokové náklady, iii) příspěvky od účastníků plánu, iv) pojistně-matematické zisky a ztráty, v) změny kurzů cizích měn u plánů oceňovaných v měně jiné, než je měna vykazování účetní jednotky, vi) vyplacené požitky, vii) náklady na minulou službu, viii) podnikové kombinace, ix) krácení a x) vypořádání,	
IAS 19:120A d)	d) analýzu závazků z definovaných požitků v částkách vyplývajících z plánů, které jsou plně nefinancovány, a v částkách vyplývajících z plánů, které jsou profinancovány plně či částečně,	
IAS 19:120A e)	e) sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků aktiv plánu vyjádřených v jejich reálné hodnotě a počátečních a konečných zůstatků všech nároků na refundace uznaných a vykázaných jako aktivum v souladu s odstavcem 104A standardu IAS 19. Je-li to možné, uvedou se samostatně důsledky, které jsou v období přiřaditelné následujícím skutečnostem: i) očekávaná návratnost aktiv plánu, ii) pojistně-matematické zisky a ztráty, iii) změny v kurzech cizích měn u plánů oceňovaných v měně jiné, než je měna vykazování účetní jednotky, iv) příspěvky placené zaměstnavatelem, v) příspěvky placené účastníky plánu, vi) vyplacené požitky, vii) podnikové kombinace, viii) vypořádání,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 19:120A f)	<p>f) sesouhlasení současné hodnoty závazků z definovaných požitků dle odstavce 120A c) (viz výše) a reálné hodnoty aktiv plánu dle odstavce 120A e) (viz výše) s aktivy a závazky uvedenými ve výkazu o finanční situaci, s uvedením alespoň:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) čistých pojistně-matematických zisků a ztrát nevykázaných ve výkazu o finanční situaci (viz odstavec 92 standardu IAS 19), ii) nákladů na minulou službu nevykázaných ve výkazu o finanční situaci (viz odstavec 96 standardu IAS 19), iii) veškerých částek nevykázaných jako aktivum vzhledem k omezení dle odstavce 58 b) standardu IAS 19, iv) reálné hodnoty práv na refundaci stanovené ke konci účetního období a vykázané jako aktivum podle odstavce 104A (včetně stručného popisu vazby mezi právem na refundaci a souvisejícím závazkem), v) ostatních částek vykázaných ve výkazu o finanční situaci, 	
IAS 19:120A g)	<p>g) celkový náklad vykázaný v hospodářském výsledku pro každou z níže uvedených položek s odvoláním na řádek výkazů, ve kterém je tato položka obsažena:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) náklad na běžné služby, ii) úrokový náklad, iii) očekávaný výnos z aktiv plánu, iv) očekávaný výnos z práva na náhradu uznaného jako aktivum podle odstavce 104A standardu IAS 19, v) pojistně-matematické zisky a ztráty, vi) náklady na minulé služby, vii) důsledek všech krácení a vypořádání, viii) důsledek limitu uvedeného v odstavci 58 b) standardu IAS 19, 	
IAS 19:119	<p><i>Pozn.: Standard IAS 19 neukládá, zda má účetní jednotka vykazovat náklady na běžnou činnost, úrokové náklady a očekávaný výnos z aktiv plánu jako složky jedné položky výnosů či nákladů přímo ve výkazu o úplném výsledku.</i></p>	
IAS 19:120A h)	<p>h) celkovou částku vykázanou v ostatním úplném výsledku pro každou z následujících položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) pojistně-matematické zisky a ztráty, ii) důsledek omezení dle odstavce 58 b) standardu IAS 19, 	
IAS 19:120A i)	<p>i) u účetních jednotek, které vykazují pojistně-matematické zisky a ztráty v ostatním úplném výsledku dle odstavce 93A standardu IAS 19, se uvede kumulovaná částka pojistně-matematických zisků a ztrát uvedených v ostatním úplném výsledku,</p>	
IAS 19:120A j)	<p>j) u každé z hlavních kategorií aktiv plánu, které zahrnují, avšak neomezují se pouze na kapitálové nástroje, dluhové nástroje, pozemky a všechna ostatní aktiva: procento nebo částku, kterými se každá hlavní kategorie podílí na reálné hodnotě celkových aktiv plánu,</p>	
IAS 19:120A k)	<p>k) částky zahrnuté do reálné hodnoty aktiv plánu:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) u každé kategorie vlastních finančních nástrojů vykazující účetní jednotky, ii) veškerý majetek vlastněný vykazující účetní jednotkou nebo ostatní aktiva využívaná vykazující účetní jednotkou, 	
IAS 19:120A l)	<p>l) popis základny použité ke stanovení očekávané míry návratnosti aktiv včetně vlivu hlavních kategorií aktiv plánu,</p>	
IAS 19:120A m)	<p>m) skutečný výnos z aktiv plánu, stejně jako skutečný výnos z práva na náhradu uznaného jako aktivum dle odstavce 104A, standardu IAS 19,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 19:120A n)	<p>n) hlavní pojistně-matematické předpoklady použité ke konci účetního období, v příslušných případech včetně:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) diskontních sazeb, ii) očekávané míry výnosu aktiv plánu pro účetní období, jehož se účetní závěrka týká, iii) očekávané míry výnosu v obdobích prezentovaných v účetních výkazech pro práva na náhradu uznaná jako aktivum podle odstavce 104A standardu IAS 19, iv) očekávané míry růstu mezd (a změn indexu či jiné proměnné upřesněné ve formálních a mimosmluvních podmínkách plánu jako základna pro zvýšení budoucích požitků), v) trendu vývoje nákladů na zdravotní péči a vi) všech dalších významných použitých pojistně-matematických předpokladů, 	
IAS 19:120A n)	<p><i>Pozn.: Účetní jednotka je povinna zveřejnit všechny pojistně-matematické předpoklady v absolutních hodnotách (např. jako absolutní procento), nikoli jako rozdíl mezi různými procenty či jinými proměnnými.</i></p>	
IAS 19:120A o)	<p>o) důsledek zvýšení o jeden procentní bod a důsledek snížení o jeden procentní bod v předpokládaných trendech sazeb nákladů na zdravotní péči:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) u agregované sumy nákladů na běžnou službu a složek úrokových nákladů u čistých periodických nákladů na zdravotní péči čerpanou po ukončení pracovního poměru, ii) kumulované závazky z požitků po ukončení pracovního poměru u nákladů na zdravotní péči, 	
IAS 19:120A o)	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Pro účely zveřejnění podle odstavce 120A o) (viz výše) se ostatní předpoklady nemění.</i></p>	
IAS 19:120A o)	<p>2) <i>U plánů působících ve vysoce inflačním prostředí se zveřejní důsledek procentuálního zvýšení či snížení v sazbě trendů nákladů na zdravotní péči v míře podobné jednomu procentnímu bodu v prostředí s nízkou inflací.</i></p>	
IAS 19:120A p)	<p>p) částky za běžný rok a předchozí čtyři roční období:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) u současné hodnoty závazků z definovaných požitků, reálné hodnoty aktiv plánu a přebytku či deficitu v plánu a ii) kvalifikované úpravy vyplývající: <ul style="list-style-type: none"> a) ze závazků plánu vyjádřených buď jako 1) částka, nebo 2) procento ze závazků plánu ke konci účetního období, b) z aktiv plánu vyjádřených buď jako 1) částka, nebo 2) procento z aktiv plánu ke konci účetního období, 	
IAS 19:160	<p><i>Pozn.: Účetní jednotka může zveřejnit částky dle odstavce 120A p) jako částky stanovené pro každé roční období potenciálně počínaje prvním ročním obdobím uvedeným v účetní závěrce, ve které účetní jednotka poprvé použila postup dle úprav v odstavci 120A.</i></p>	
IAS 19:120A q)	<p>q) nejlepší odhad zaměstnavatele týkající se výše příspěvků, které mají být placeny do plánu během období začínajícího po skončení účetního období. Tento odhad učiní zaměstnavatel co nejdříve, kdy je to rozumně možné.</p>	
IAS 19:124	<p>Účetní jednotka je povinna v případech, kdy to vyžaduje standard IAS 24, zveřejnit informace o:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) transakcích mezi spřízněnými stranami, které se týkají plánů požitků po skončení pracovního poměru a b) požitcích klíčového vedení po skončení pracovního poměru. 	
IAS 19:125	<p>Tam, kde to vyžaduje standard IAS 37, zveřejní účetní jednotka informace o podmíněných závazcích z titulu závazků k požitkům po skončení pracovního poměru.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 19:131	<p>Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky</p> <p>Přestože standard IAS 19 nepožaduje konkrétní zveřejnění ostatních dlouhodobých zaměstnaneckých požitků, jiné IFRS mohou taková zveřejnění požadovat (např. v případě, že náklady na tyto požitky jsou významné a vyžadovaly by zveřejnění v souladu se standardem <i>IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> nebo pokud standard IAS 24 požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o zaměstnaneckých požitcích klíčového vedení).</p>	
IAS 19:141	<p>Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru</p> <p>Tam, kde existuje nejistota týkající se počtu zaměstnanců, kteří přijmou nabídku požitků po ukončení pracovního poměru, zveřejní účetní jednotka podle požadavků standardu IAS 37 informace o podmíněných závazcích, kromě případů, kdy odtok prostředků z důvodu vyrovnání není pravděpodobný.</p>	
IAS 19:142	<p>Účetní jednotka musí podle standardu IAS 1 zveřejnit povahu a částku významných nákladů z titulu požitků při předčasném ukončení pracovního poměru.</p>	
IAS 19:143	<p>Tam, kde to požaduje standard IAS 24, zveřejní účetní jednotka informace o požitcích klíčového vedení při předčasném ukončení pracovního poměru.</p>	

IAS 20 Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací obsažených ve standardu IAS 20, který rozlišuje mezi státními dotacemi (u nichž předepisuje postup účtování) a státní podporou (jejíž hodnota nemůže být přiměřeně stanovena, avšak může významně ovlivnit danou účetní jednotku, a měla by proto být zveřejněna).</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
IAS 20:11	<p>Podmíněné závazky a podmíněná aktiva související se státní podporou</p> <p>Po zaúčtování státní dotace jsou případná související podmíněné závazky nebo aktiva zveřejněny podle standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i>.</p> <p>Dotace vykazované jako výnos v období, kdy účetní jednotka splní podmínky pro jejich obdržení</p>	
IAS 20:21	V případě, že byla státní dotace udělena za účelem poskytnutí okamžité finanční pomoci účetní jednotce, spíše než jako pobídka ke konkrétním investicím a tato dotace byla vykázána v hospodářském výsledku v období, v němž účetní jednotka splnila požadavky na její přijetí, účetní jednotka je povinna zveřejnit dostatečné informace, aby zajistila jasné pochopení vlivu dotace.	
IAS 20:22	V případě, že státní dotace byla udělena jako kompenzace za vzniklé náklady nebo ztráty, které vznikly v minulém účetním období, a byla vykázána v hospodářském výsledku v období, kdy účetní jednotka splnila podmínky pro její přijetí, účetní jednotka je povinna zveřejnit dostatečné informace, aby zajistila jasné pochopení vlivu dotace.	
IAS 20:24	<p>Vykazování dotací vztahujících se k aktivům</p> <p>Státní dotace vztahující se k aktivům včetně nepeněžních dotací v reálné hodnotě musejí být ve výkazu o finanční situaci vykázány uvedením dotace jako výnosu příštích období, nebo odečtením dotace při stanovení účetní hodnoty aktiva.</p>	
IAS 20: 25 až 27	<p><i>Pozn.: Za přijatelné varianty vykazování dotací (nebo příslušných částí dotace), které se vztahují k aktivům, v účetní závěrce jsou považovány dvě metody. Podle jedné metody se o dotaci účtuje jako o výnosu příštích období, který se uznává v hospodářském výsledku na systematickém základě během životnosti aktiva. Podle druhé metody se dotace odečte při výpočtu účetní hodnoty aktiva.</i></p>	
IAS 20:28	Účetní jednotka většinou zveřejňuje kvůli vykázání hrubých investic do aktiv nákup aktiv a přijetí souvisejících dotací v přehledu o peněžních tocích jako samostatné položky bez ohledu na to, zda je dotace pro účely vykázání ve výkazu o finanční situaci odečtena od souvisejícího aktiva.	
IAS 20:29	<p>Zveřejňování dotací na úhradu nákladů</p> <p>Dotace na úhradu nákladů mohou být vykazovány:</p> <p>a) ve výkazu o úplném výsledku jako zvýšení výnosů buď odděleně, nebo v rámci „Ostatních výnosů“, nebo</p> <p>b) jako odečet při vykazování souvisejících nákladů.</p>	
IAS 20:31	<p><i>Pozn.: Obě metody jsou pro účely vykazování dotací na úhradu nákladů považovány za přijatelné.</i></p>	
IAS 20:29A	Jestliže účetní jednotka vykazuje komponenty hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1, vykáže v této samostatné výsledovce také dotace na úhradu nákladů dle požadavku odstavce 29.	
IAS 20:31	Ať již byla pro vykazování dotací na úhradu nákladů zvolena jakákoli metoda, pro správné pochopení účetní závěrky může být nutné zveřejnění výše dotace.	
IAS 20:31	Obvykle je vhodné zveřejnit dopad dotace na všechny položky výnosů a nákladů, pro něž se požaduje oddělené vykazování.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 20:36	<p>Státní podpora</p> <p>Zveřejnění povahy, rozsahu a trvání významné státní podpory může být nutné, aby účetní závěrka nebyla zavádějící.</p>	
	<p>Požadované obecné informace</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující údaje:</p>	
IAS 20:39 a)	a) účetní pravidla použitá pro státní dotace včetně metod vykazování uplatněných v účetní závěrce,	
IAS 20:39 b)	b) povahu a rozsah státních dotací vykázaných v účetní závěrce a specifikaci ostatních forem státní podpory, z nichž měla účetní jednotka přímo prospěch, a	
IAS 20:39 c)	c) nesplněné podmínky a jiné podmíněné události vztahující se k vykázané státní podpoře.	

IAS 21 Dopady změn měnových kurzů

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací uvedených ve standardu IAS 21, který předepisuje účtování o transakcích v cizích měnách, účtování o zahraničních jednotkách a vykazování účetní závěrky účetní jednotky v cizí měně. Mezi základní otázky patří určení metody zahrnování transakcí v cizích měnách a zahraničních jednotek do účetní závěrky účetní jednotky, přepočítávání účetní závěrky na měnu vykazování, výběr vhodného měnového kurzu a způsob, jakým vykazovat vliv změn měnových kurzů v účetní závěrce.</i></p> <p><i>Standard IAS 21 používá k určení způsobu oceňování transakcí a zůstatků v cizí měně v účetní závěrce účetní jednotky termín „funkční měna“, který je definován jako „měna primárního ekonomického prostředí, v němž účetní jednotka působí“. Účetní jednotka sice většinou sestavuje účetní závěrku ve stejné měně, jako je funkční měna, může se však rozhodnout, že účetní závěrku sestaví v jiné měně. Tato vybraná měna se nazývá „měna vykazování“.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce ke standardu IAS 21 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 21:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy odstavce 52 a) standardu IAS 21. Tato úprava je platná pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu, dřívější dodržování je povoleno,</i> <i>Zdokonalení IFRS (vydaná v květnu 2010) upravila standard IAS 21 (aniž by upravila požadavky na zveřejňování informací). Tyto úpravy jsou platné pro roční účetní období začínající 1. července 2010 nebo po tomto datu, dřívější dodržování je povoleno.</i> 	
	<p>Alokace kurzových rozdílů vyplývajících z konsolidace zahraničních jednotek do nekontrolních podílů tam, kde je to relevantní</p>	
IAS 21:41	<p>Je-li zahraniční účetní jednotka konsolidována, ale není ve výlučném vlastnictví, jsou v účetní závěrce kumulované kurzové rozdíly vznikající přepočtem a plynoucí z nekontrolních podílů v konsolidovaném výkazu o finanční situaci alokovány a vykazovány jako součást nekontrolních podílů.</p>	
IAS 21:41	<p><i>Pozn.: Důsledkem přepočtu účetní závěrky zahraniční jednotky je vykazování kurzových rozdílů z titulu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>převádění výnosů a nákladů měnovými kurzy k datu transakcí a převádění aktiv a závazků závěrkovým kurzem,</i> <i>převodu počátečních čistých aktiv závěrkovým kurzem, který se liší od předchozího závěrkového kurzu.</i> <p><i>Tyto kurzové rozdíly jsou vykazovány jako samostatná součást vlastního kapitálu. Odstavec 41 standardu IAS 21 (viz výše) požaduje, aby odpovídající část byla alokována na nekontrolní podíly.</i></p>	
	<p>Zveřejňování</p>	
IAS 21:51	<p><i>Pozn.: V níže uvedených odstavcích 53 a 55 až 57 tohoto standardu znamená „funkční měna“ u skupiny funkční měnu mateřské společnosti.</i></p>	
	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IAS 21:52 a)	<p>a) výši kurzových rozdílů vykázanou v hospodářském výsledku (s výjimkou kurzových rozdílů, které vznikají u finančních nástrojů v reálné hodnotě vykázané v zisku či ztrátě podle standardu IAS 39, a standardu IFRS 9, pokud je používán) a</p>	
IAS 21:52 b)	<p>b) čisté kurzové rozdíly vykázané v ostatním úplném výsledku a kumulované v samostatné složce vlastního kapitálu a sesouhlasení výše těchto kurzových rozdílů na začátku a na konci období.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 21:53	<p>Je-li k vykazování použita měna vykazování odlišná od funkční měny, musí být:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tato skutečnost zveřejněna, b) zveřejněna funkční měna a c) uveden důvod použití odlišné měny vykazování. 	
IAS 21:54	<p>Pokud došlo ke změně funkční měny účetní jednotky nebo významné zahraniční jednotky, účetní jednotka je povinna zveřejnit tuto skutečnost a důvod změny funkční měny.</p>	
IAS 21:55	<p>Jestliže účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v jiné měně, než je její funkční měna, označuje ji za závěrku odpovídající IFRS pouze v případě, že závěrka splňuje všechny požadavky IFRS a všech příslušných interpretací těchto IFRS včetně metody přepočtu popsané v odstavcích 39 a 42 standardu IAS 21.</p>	
IAS 21:57	<p>Pokud účetní jednotka sestavuje účetní závěrku nebo jiné finanční informace v jiné měně než funkční měně nebo měně vykazování a nesplňuje požadavky výše uvedeného odstavce 55 standardu IAS 21 (viz výše), je povinna:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) jasně označit informace jako doplňkové informace, aby je bylo možné odlišit od informací, které splňují požadavky IFRS, b) zveřejnit měnu, v níž jsou doplňkové informace uvedeny, a c) zveřejnit svou funkční měnu a metodu přepočtu použitou při určování doplňkových informací. 	
IAS 21:56	<p><i>Pozn.: Účetní jednotka může například do jiné měny převést jen vybrané položky účetní závěrky nebo účetní jednotka, jejíž funkční měnou není měna hyperinflační ekonomiky, může účetní závěrku převést na jinou měnu převedením všech položek nejnovějším závěrkovým kurzem. Takové převody nejsou v souladu s IFRS a je třeba provést zveřejnění zmíněné výše v odstavci 57 tohoto standardu.</i></p>	

IAS 23 Výpůjční náklady

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací obsažených ve standardu IAS 23, jenž předepisuje účtování o výpůjčních nákladech. Po přijetí novelizovaného standardu IAS 23 (2007), který je účinný pro období začínající 1. ledna 2009 nebo po tomto datu, je jediným povoleným způsobem účtování výpůjčních nákladů přímo souvisejících s pořízením, výstavbou nebo vytvořením způsobilého aktiva aktivace těchto nákladů.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p> <p>Účetní jednotka vykáže:</p>	
IAS 23: 26 a)	a) částku výpůjčních nákladů aktivovanou během období a	
IAS 23: 26 b)	b) míru aktivace použitou k určení hodnoty výpůjčních nákladů způsobilých k aktivaci.	

IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací týkajících se identifikace spřízněných stran a transakcí se spřízněnými stranami. Nejdůležitější záležitostí je zabezpečit identifikaci všech spřízněných stran. Cílem standardu IAS 24 je zajistit, aby účetní závěrka účetní jednotky obsahovala informace nutné k posouzení skutečnosti, zda finanční situace a hospodářský výsledek účetní jednotky mohly být ovlivněny existencí spřízněných stran a transakcemi s nimi a neuhrazenými zůstatky se spřízněnými stranami.</i></p> <p><i>Podrobnosti týkající se rozsahu standardu jsou uvedeny ve standardu IAS 24.</i></p> <p><i>Na základě standardu IAS 24 mají být informace o transakcích a neuhrazených zůstatcích se spřízněnými stranami uváděny v individuální účetní závěrce mateřského podniku, spoluvlastníka nebo investora sestavené v souladu se standardem IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka.</i></p> <p><i>Transakce a nesplacené zůstatky se spřízněnými stranami s jinými účetními jednotkami ve skupině jsou zveřejněny v účetní závěrce účetní jednotky. Transakce a nesplacené zůstatky se spřízněnými stranami v rámci skupiny jsou při přípravě konsolidované účetní závěrky skupiny eliminovány.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>Standard IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran vydaný v listopadu 2009 nahrazuje standard IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran (novelizovaný v roce 2003). Novelizovaný standard je platný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu.</i></p> <p><i>Tato část dotazníku uvádí požadavky na vykazování a zveřejňování podle standardu IAS 24 (novelizovaného v roce 2003). Požadavky na vykazování a zveřejňování podle standardu IAS 24(2009) jsou uvedeny v následující části tohoto dotazníku, která je určena účetním jednotkám, jež používají standard IAS 24(2009) před datem účinnosti.</i></p>	
	<p>Identifikace spřízněných stran</p>	
IAS 24:9 a) i)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou, pokud, přímo nebo nepřímo, prostřednictvím jednoho nebo několika zprostředkovatelů, účetní jednotku ovládá, je jí ovládána anebo je ovládána společně s účetní jednotkou.	
IAS 24:9 a) i)	Pozn.:	
IAS 24:9	<p>1) <i>Jedná se o mateřské podniky, dceřiné podniky a sesterské podniky.</i></p> <p>2) <i>Ovládání je pravomoc řídit finanční a provozní politiky účetní jednotky tak, aby byly získány užítky z její činnosti.</i></p>	
IAS 24:9 a) ii)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud, přímo nebo nepřímo, prostřednictvím jednoho nebo několika zprostředkovatelů, má v účetní jednotce podíl, díky němuž uplatňuje v účetní jednotce významný vliv.	
IAS 24:9	Pozn.: <i>Podstatný vliv je pravomoc účastnit se rozhodování o finančních a provozních politikách účetní jednotky, ale není to ovládání takových politik. Podstatný vliv lze získat vlastnictvím akcií nebo na základně stanov či dohody.</i>	
IAS 24:9 a) iii)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud, přímo nebo nepřímo, prostřednictvím jednoho nebo několika zprostředkovatelů, tuto účetní jednotku spoluovládá.	
IAS 24:9	Pozn.: <i>Spoluovládání je smluvně dohodnuté podílení se na ovládání hospodářské činnosti.</i>	
IAS 24:9 b)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud je přidruženým podnikem účetní jednotky (dle definice ve standardu IAS 28 <i>Investice do přidružených podniků</i>).	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24:9 c)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud je společným podnikem, v němž je účetní jednotka spoluvlastníkem (viz IAS 31 <i>Účasti ve společném podnikání</i>).	
IAS 24:9 d)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud je členem klíčového managementu účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku.	
IAS 24.9	<i>Pozn.: Klíčovým managementem jsou osoby, které mají pravomoc a odpovědnost přímo či nepřímo za plánování, řízení a kontrolu činností účetní jednotky, včetně jejich ředitelů (výkonných i jiných).</i>	
IAS 24.9 e)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud je blízkým členem rodiny jakéhokoli jednotlivce, který je vymezen v odstavcích 9 a) nebo 9 d) standardu IAS 24 (viz výše).	
IAS 24.9	<p><i>Pozn.: Blízcí členové rodiny jednotlivce jsou ti členové rodiny, kteří tohoto jednotlivce mohou ovlivnit nebo jím mohou být ovlivněni v souvislosti s činností spjatou s účetní jednotkou. Mohou to být (seznam není vyčerpávající):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>partner a děti jednotlivce ve společné domácnosti,</i> • <i>děti partnera jednotlivce ve společné domácnosti,</i> • <i>vyživované osoby jednotlivce nebo jeho partnera ve společné domácnosti.</i> 	
IAS 24.9 f)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud je tato strana účetní jednotkou, která je ovládaná, spoluovládaná nebo významně ovlivněná některou z osob specifikovaných v bodech d) nebo e) odstavce 9 standardu IAS 24 (viz výše) anebo pokud má některá z osob specifikovaných v bodech d) nebo e) odstavce 9 standardu IAS 24 (viz výše) v účetní jednotce podstatné hlasovací právo, a to přímé či nepřímé.	
IAS 24:9 g)	Strana je spřízněná s účetní jednotkou tehdy, pokud je plánem zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru ve prospěch zaměstnanců účetní jednotky nebo jakékoli jiné účetní jednotky, která je spřízněnou stranou takové účetní jednotky.	
IAS 24:10	<i>Pozn.</i> 1) <i>Při posuzování každého možného vztahu spřízněných stran je pozornost věnována podstatě vztahu, nikoli pouze jeho právní formě.</i>	
IAS 24:11	2) <i>V kontextu standardu IAS 24 se za spřízněné strany nemusí považovat:</i> <ol style="list-style-type: none"> a) <i>dvě účetní jednotky pouze proto, že mají společného ředitele nebo jiného člena klíčového managementu, nehladě na písmena d) a f) v definici spřízněné strany v odstavci 9 standardu IAS 24 (viz výše),</i> b) <i>dva spoluvlastníci pouze proto, že spoluovládají společný podnik,</i> c) <i>poskytovatelé finančních prostředků, odborové svazy, veřejně prospěšné podniky, vládní útvary a agentury, a to pouze z titulu jejich běžného styku s účetní jednotkou (ačkoli mohou ovlivnit svobodu podnikání účetní jednotky nebo být zapojeni do jejího rozhodovacího procesu),</i> d) <i>zákazník, dodavatel, poskytovatel koncese, distributor nebo obchodní zástupce, se kterým účetní jednotka uskutečňuje podstatný objem obchodů, pouze na základě z toho vyplývající ekonomické závislosti.</i> 	
	Zveřejnění spřízněných stran	
	Zveřejnění mateřského podniku a konečné ovládající strany	
IAS 24.12	Účetní jednotka je povinna zveřejnit název svého mateřského podniku a své konečné ovládající strany, pokud se její název liší.	
IAS 24.12	<i>Pozn.: Vztahy mezi mateřskými a dceřinými podniky je nutné zveřejnit bez ohledu na to, zda mezi těmito spřízněnými stranami probíhají nějaké transakce.</i>	
IAS 24.12	Jestliže mateřský podnik ani konečná ovládající strana nesestavují účetní závěrky přístupné veřejnosti, je nutné zveřejnit také název nejbližšího nadřazeného mateřského podniku, který takovou účetní závěrku sestavuje.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24.15	<i>Pozn.: Nejblíže nadřazeným mateřským podnikem se rozumí první mateřský podnik ve skupině nad bezprostředním mateřským podnikem, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku přístupnou veřejnosti.</i>	
IAS 24.13	Aby si uživatelé účetní závěrky mohli vytvořit představu o vlivech vztahů spřízněných stran na účetní jednotku, je vhodné zveřejnit vztahy mezi spřízněnými stranami, kde existuje ovládnání, bez ohledu na to, zda mezi spřízněnými stranami došlo k transakcím.	
IAS 24.14	<i>Pozn.: Identifikace vztahů spřízněných stran mezi mateřskými a dceřinými podniky doplňuje požadavky na zveřejnění podle standardů IAS 27, IAS 28 a IAS 31, které požadují odpovídající přehled a popis významných investic do dceřiných, přidružených a spoluovládaných účetních jednotek.</i>	
Odměny klíčového managementu		
IAS 24.16	Účetní jednotka je povinna zveřejnit úhrnné odměny klíčovému managementu.	
IAS 24.9	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Definice klíčového managementu viz výše.</i> 2) <i>Odměňování zahrnuje veškeré zaměstnanecké požitky (definované ve standardu IAS 19 Zaměstnanecké požitky) včetně zaměstnaneckých požitků, na které se vztahuje standard IFRS 2 (Úhrady vázané na akcie). Zaměstnanecké požitky jsou všechny formy plnění zaplacené, závazné nebo poskytované účetní jednotkou nebo jménem účetní jednotky výměnou za služby, které účetní jednotce poskytují zaměstnanci. Zahrnují také plnění poskytované jménem mateřského podniku účetní jednotky. Odměňování zahrnuje:</i> <ol style="list-style-type: none"> a) <i>krátkodobé zaměstnanecké požitky, jako jsou mzdy, platy a příspěvky na sociální zabezpečení, placená roční dovolená a placená nemocenská, podíly na zisku a odměny (pokud budou splatné v průběhu dvanácti měsíců po skončení období) a nepeněžní požitky (jako zdravotní péče, ubytování, služební vozy a zboží či služby poskytované zdarma či se slevou) pro stávající zaměstnance,</i> b) <i>požitky po skončení pracovního poměru, jako je penze, jiné důchodové požitky, životní pojištění a zdravotní péče po skončení pracovního poměru,</i> c) <i>ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky zahrnující věrnostní dovolenou nebo studijní dovolenou, jubilea a jiné věrnostní požitky, požitky při invaliditě a v případě, že nejsou zcela splatné během dvanácti měsíců po skončení období, také podíly na zisku, odměny a odložené odměny,</i> d) <i>požitky při předčasném ukončení pracovního poměru,</i> e) <i>úhrady vázané na akcie.</i> 	
IAS 24:16 a)	a) <i>krátkodobé zaměstnanecké požitky,</i>	
IAS 24:16 b)	b) <i>zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru,</i>	
IAS 24:16 c)	c) <i>ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky,</i>	
IAS 24:16 d)	d) <i>požitky při předčasném ukončení pracovního poměru,</i>	
IAS 24:16 e)	e) <i>úhrady vázané na akcie.</i>	
Transakce mezi spřízněnými stranami		
IAS 24:17	<p>Jestliže mezi spřízněnými stranami došlo k transakcím, účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) <i>povahu vztahů mezi spřízněnými stranami,</i> b) <i>informace o transakcích a nesplacených zůstatcích, než jsou nezbytné pro porozumění potenciálního dopadu vztahu na účetní závěrku.</i> 	
IAS 24:17	<i>Pozn.: Zveřejnění těchto informací doplňuje požadavky na zveřejnění odměn klíčovému managementu uvedené v odstavci 16 standardu IAS 24 (viz výše).</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Zveřejněné informace o transakcích spřízněných stran a nesplacených zůstatcích musí obsahovat minimálně:	
IAS 24:17 a)	a) částku transakcí,	
IAS 24:17 b)	b) částku nesplacených zůstatků a: <ul style="list-style-type: none"> i) jejich podmínky včetně toho, zda jsou zajištěné, a povahu plnění, které má být poskytnuto v souvislosti s vypořádáním, ii) detaily jakýchkoli vydaných nebo přijatých záruk, 	
IAS 24:17 c)	c) opravné položky k pochybným pohledávkám souvisejícím s částkou nesplacených pohledávek,	
IAS 24:17 d)	d) náklady uznané během období ve vztahu k nedobytným nebo pochybným pohledávkám za spřízněnými stranami.	
	Informace, jejichž zveřejnění požaduje odstavec 17 standardu IAS 24 (viz výše), je nutné uvést samostatně u každé z následujících kategorií:	
IAS 24:18 a)	a) mateřský podnik,	
IAS 24:18 b)	b) účetní jednotky spoluovládající účetní jednotku nebo s podstatným vlivem na účetní jednotku,	
IAS 24:18 c)	c) dceřiné podniky,	
IAS 24:18 d)	d) přidružené podniky,	
IAS 24:18 e)	e) společné podniky, ve kterých je účetní jednotka spoluvlastníkem,	
IAS 24:18 f)	f) klíčový management účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku,	
IAS 24:18 g)	g) ostatní spřízněné strany.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 24:19	1) <i>Klasifikace částek splatných spřízněným stranám nebo ziskatelných od spřízněných stran v různých kategoriích podle odstavce 18 standardu IAS 24 (viz výše) je rozšířením požadavků na zveřejnění dle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky pro informace, které musí být vykázány ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři. Kategorie jsou rozšířeny tak, aby poskytovaly podrobnější analýzu zůstatků se spřízněnými stranami a vztahovaly se na transakce se spřízněnými stranami.</i>	
IAS 24:20	2) <i>Následují příklady transakcí, které se zveřejňují, jestliže souvisejí se spřízněnou stranou:</i> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>nákupy nebo prodeje výrobků (dokončených nebo nedokončených),</i> b) <i>nákupy nebo prodeje nemovitostí a jiných aktiv,</i> c) <i>poskytování nebo přijímání služeb,</i> d) <i>leasingové dohody,</i> e) <i>převody výzkumu a vývoje,</i> f) <i>převody licenčních smluv,</i> g) <i>převody podle finančních ujednání (včetně půjček a zvyšování vlastního kapitálu peněžním či nepeněžním vkladem),</i> h) <i>poskytování záruk a zajištění,</i> i) <i>vypořádání závazků ve prospěch účetní jednotky nebo účetní jednotkou ve prospěch jiné strany.</i> <i>Účast mateřského nebo dceřiného podniku v plánu definovaných požitků, který sdílí rizika mezi účetními jednotkami ve skupině, je transakcí mezi spřízněnými stranami (viz odstavec 34B standardu IAS 19).</i>	
IAS 24.21	Informace o tom, že transakce se spřízněnými stranami se uskutečnily za podmínek podobných těm, které převládají u transakcí založených na ceně obvyklé, jsou zveřejňovány pouze v případech, kdy lze tyto podmínky zdůvodnit.	
IAS 24.22	Položky podobné povahy mohou být zveřejněny souhrnně kromě případů, kdy je samostatné zveřejnění nezbytné k porozumění dopadu transakcí mezi spřízněnými stranami na účetní závěrku účetní jednotky.	

IAS 24 (2009) Zveřejnění spřízněných stran

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací týkajících se identifikace spřízněných stran a transakcí se spřízněnými stranami. Nejdůležitější záležitostí je zabezpečit identifikaci všech spřízněných stran. Cílem standardu IAS 24(2009) je zajistit, aby účetní závěrka účetní jednotky obsahovala informace nutné k posouzení skutečnosti, zda finanční situace a hospodářský výsledek účetní jednotky mohly být ovlivněny existencí spřízněných stran a transakcemi s nimi a neuhrazenými zůstatky se spřízněnými stranami.</i></p> <p><i>Podrobnosti týkající se rozsahu standardu jsou uvedeny ve standardu IAS 24(2009).</i></p> <p><i>Na základě standardu IAS 24(2009) mají být informace o vztazích, transakcích a nesplacených zůstatcích, včetně závazků, se spřízněnými stranami uváděny v konsolidované a individuální účetní závěrce mateřského podniku, spoluvlastníka nebo investora sestavené v souladu se standardem IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka. Tento standard platí také pro individuální účetní závěrku.</i></p> <p><i>Transakce se spřízněnými stranami a nesplacené zůstatky s jinými účetními jednotkami ve skupině jsou zveřejněny v účetní závěrce účetní jednotky. Transakce a nesplacené zůstatky se spřízněnými stranami v rámci skupiny jsou při přípravě konsolidované účetní závěrky skupiny eliminovány.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>Tento standard nahrazuje standard IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran (novelizovaný v roce 2003). Účetní jednotka použije tento standard retrospektivně pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Je přípustné dřívější použití buď celého standardu, nebo částečného osvobození stanoveného v odstavcích 25-27 pro účetní jednotky spřízněné s orgány veřejné správy. Pokud účetní jednotka použije celý standard nebo částečné osvobození pro období počínající před 1. lednem 2011, musí tuto skutečnost zveřejnit.</i></p>	
	<p>Identifikace spřízněných stran</p>	
IAS 24(2009):9	Spřízněná strana je osoba nebo účetní jednotka, která je spřízněná s účetní jednotkou sestavující účetní závěrku (dále také „vykazující účetní jednotka“).	
IAS 24(2009): 9a)	a) Osoba nebo blízký člen rodiny této osoby jsou spřízněni s vykazující účetní jednotkou, pokud tato osoba:	
IAS 24(2009): 9a)i)	i) ovládá nebo spoluovládá vykazující účetní jednotku,	
IAS 24(2009): 9a)ii)	ii) má podstatný vliv na vykazující účetní jednotku, nebo	
IAS 24(2009): 9a)iii)	iii) je členem klíčového vedení vykazující účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku	
IAS 24(2009): 9	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Blízcí členové rodiny jsou ti členové rodiny, u nichž lze očekávat, že budou ovlivňovat danou osobu nebo budou ovlivňování danou osobou ve svých jednáních s účetní jednotkou, a patří k nim:</i></p> <p>i) <i>děti a manžel (manželka) nebo partner osoby ve společné domácnosti,</i></p> <p>ii) <i>děti manžela (manželky) nebo partnera této osoby ve společné domácnosti a</i></p> <p>iii) <i>vyživované osoby této osoby nebo jejího manžela (manželky) či partnera ve společné domácnosti.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24(2009):9	2) <i>Členové klíčového vedení jsou osoby, které mají pravomoc a odpovědnost přímo či nepřímo za plánování, řízení a kontrolu činností účetní jednotky, včetně všech členů vedení (výkonný i jiných) této účetní jednotky.</i>	
IAS 24(2009):9	3) <i>Ovládání je pravomoc řídit finanční a provozní politiky účetní jednotky tak, aby měl ovládající z její činnosti užitek.</i>	
IAS 24(2009):9	4) <i>Spoluovládání je smluvně dohodnuté sdílení ovládání hospodářské činnosti.</i>	
IAS 24(2009): 9	5) <i>Podstatný vliv je pravomoc účastnit se rozhodování o finančních a provozních politikách účetní jednotky, ale není to ovládání takových politik. Podstatný vliv lze získat vlastnictvím akcií nebo na základě stanov či dohody.</i>	
IAS 24(2009): 9b)	b) Účetní jednotka je spřízněná s vykazující účetní jednotkou, pokud platí některá z těchto podmínek:	
IAS 24(2009): 9b)i)	i) Účetní jednotka a vykazující účetní jednotka jsou členy téže skupiny (což znamená, že všechny mateřské, dceřiné a sesterské podniky jsou vzájemně spřízněné).	
IAS 24(2009): 9b)ii)	ii) Jedna účetní jednotka je přidruženým nebo společným podnikem jiné účetní jednotky (nebo přidruženým či společným podnikem člena skupiny, jejímž členem je i druhá účetní jednotka).	
IAS 24(2009): 9b)iii)	iii) Obě účetní jednotky jsou společnými podniky téže třetí strany.	
IAS 24(2009): 9b)iv)	iv) Jedna účetní jednotka je společným podnikem třetí účetní jednotky a druhá účetní jednotka je přidruženým podnikem třetí účetní jednotky.	
IAS 24(2009): 9b)v)	v) Účetní jednotka je plánem požitků po skončení pracovního poměru ve prospěch zaměstnanců vykazující účetní jednotky, nebo účetní jednotky, která se spřízněna s vykazující účetní jednotkou. Je-li samotná vykazující účetní jednotka takovýmto plánem, finančně přispívající zaměstnavatelé jsou rovněž spřízněni s vykazující účetní jednotkou.	
IAS 24(2009): 9b)vi)	vi) Účetní jednotka je ovládána nebo spoluovládána osobou uvedenou v odstavci 9 a) standardu IAS 24(2009) (viz výše).	
IAS 24(2009): 9b)vii)	vii) Osoba uvedená v odstavci 9a)i) standardu IAS 24(2009) (viz výše) má podstatný vliv na účetní jednotku nebo je členem klíčového vedení účetní jednotky (nebo jejího mateřského podniku).	
	<i>Pozn.</i>	
IAS 24(2009): 10	1) <i>Při posuzování každého možného vztahu spřízněných stran je pozornost věnována podstatě vztahu, nikoli pouze jeho právní formě.</i>	
IAS 24(2009): 11	2) <i>V kontextu standardu IAS 24(2009) spřízněnými stranami nemusí být:</i> a) <i>dvě účetní jednotky pouze proto, že mají společného člena vedení nebo jiného člena klíčového vedení, nebo proto, že člen klíčového vedení jedné účetní jednotky má podstatný vliv na jinou účetní jednotku,</i> b) <i>dva spoluvlastníci pouze proto, že spoluovládají společný podnik,</i> c) <i>poskytovatelé financování, odborové svazy, podniky veřejných služeb, vládní útvary a agentury, které neovládají nebo nespoluovládají účetní jednotku nebo na ni nemají podstatný vliv, pouze z titulu jejich běžných činností s účetní jednotkou (ačkoli mohou ovlivnit svobodu jednání účetní jednotky nebo se účastnit jejího rozhodovacího procesu),</i> d) <i>zákazník, dodavatel, poskytovatel koncese, distributor nebo obchodní zástupce, se kterým účetní jednotka uskutečňuje podstatný objem obchodů, pouze na základě z toho vyplývající ekonomické závislosti.</i>	
IAS 24(2009): 12	3) <i>V definici spřízněné strany zahrnuje přidružený podnik dceřiné podniky přidruženého podniku a společný podnik zahrnuje dceřiné podniky společného podniku. Vzájemně spřízněny jsou proto například dceřiný podnik přidruženého podniku a investor, který má podstatný vliv na přidružený podnik.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Zveřejnění spřízněných stran	
	Všechny účetní jednotky	
IAS 24(2009):13	Účetní jednotka musí zveřejnit název svého mateřského podniku a název hlavního mateřského podniku, pokud je odlišný.	
IAS 24(2009):13	<i>Pozn.: Vztahy mezi mateřským podnikem a jeho dceřinými podniky se musí zveřejnit bez ohledu na to, zda mezi nimi došlo k transakcím.</i>	
IAS 24(2009):13	Jestliže mateřský podnik ani hlavní mateřský podnik nesestavují konsolidované účetní závěrky přístupné veřejnosti, musí být zveřejněn také název nejbližšího nadřazeného mateřského podniku, který je sestavuje.	
IAS 24(2009):16	<i>Pozn.: Nejbližším nadřazeným mateřským podnikem se rozumí první mateřský podnik ve skupině nad bezprostředním mateřským podnikem, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku přístupnou veřejnosti.</i>	
IAS 24(2009):14	Aby si uživatelé účetní závěrky mohli vytvořit představu o dopadech vztahů mezi spřízněnými stranami na účetní jednotku, je vhodné zveřejnit tyto vztahy při existenci ovládnání, bez ohledu na to, zda došlo k transakcím mezi spřízněnými stranami.	
IAS 24(2009):15	<i>Pozn.: Požadavek na zveřejnění vztahů spřízněnosti mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky doplňuje požadavky na zveřejnění dle IAS 27, IAS 28 a IAS 31.</i>	
	Odměny členům klíčového vedení	
IAS 24(2009):17	Účetní jednotka je povinna zveřejnit odměny členům klíčového vedení v souhrnu.	
IAS 24(2009):9	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Definice členů klíčového vedení viz výše.</i> 2) <i>Odměňování zahrnuje veškeré zaměstnanecké požitky (definované ve standardu IAS 19 Zaměstnanecké požitky) včetně zaměstnaneckých požitků, na které se použije standard IFRS 2 Úhrady vázané na akcie. Zaměstnanecké požitky jsou všechny formy plnění, které jsou placené, splatné nebo poskytované účetní jednotkou nebo jménem účetní jednotky výměnou za služby poskytované účetní jednotce. Zahrnují také plnění placená jménem mateřského podniku ve vztahu k účetní jednotce. Odměňování zahrnuje:</i> <ol style="list-style-type: none"> a) <i>krátkodobé zaměstnanecké požitky, jako jsou mzdy, platy a příspěvky na sociální zabezpečení, placená roční dovolená a placené nemocenské volno, podíly na zisku a odměny (pokud jsou splatné v průběhu dvanácti měsíců po skončení období) a nepeněžní požitky (jako zdravotní péče, ubytování, služební vozy a zboží či služby poskytované zdarma nebo se slevou) pro stávající zaměstnance,</i> b) <i>požitky po skončení pracovního poměru, jako je penze, jiné penzijní požitky, životní pojištění a zdravotní péče po skončení pracovního poměru,</i> c) <i>ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky zahrnující věrnostní dovolenou nebo studijní dovolenou, odměny k výročím a jiné věrnostní požitky, požitky při dlouhodobé invaliditě a v případě, že nejsou zcela splatné během dvanácti měsíců po skončení daného období, podíly na zisku, odměny a odložené odměny,</i> d) <i>požitky při předčasném ukončení pracovního poměru,</i> e) <i>úhrady vázané na akcie.</i> 	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit odměny členům klíčového vedení za každou z následujících kategorií:	
IAS 24:17 a)	a) krátkodobé zaměstnanecké požitky,	
IAS 24:17 b)	b) zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru,	
IAS 24:17 c)	c) ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky,	
IAS 24:17 d)	d) požitky při předčasném ukončení pracovního poměru,	
IAS 24:17 e)	e) úhrady vázané na akcie.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24(2009):9	<p>Transakce mezi spřízněnými stranami</p> <p><i>Pozn.: Transakce mezi spřízněnými stranami je převod zdrojů, služeb nebo závazků mezi vykazující účetní jednotkou a spřízněnou stranou bez ohledu na to, zda je účtována cena.</i></p>	
IAS 24(2009):18	<p>Pokud měla účetní jednotka v průběhu období pokrytých danou účetní závěrkou transakce se spřízněnou stranou, musí zveřejnit:</p> <p>a) povahu vztahů mezi spřízněnými stranami,</p> <p>b) informace o typech těchto transakcí a nesplacených zůstatcích, včetně závazků, jež jsou nezbytné, aby uživatelé pochopili potenciální dopad vztahů na účetní závěrku.</p>	
IAS 24(2009):18	<p><i>Pozn.: Tyto požadavky na zveřejnění jsou doplňkem k požadavkům uvedeným v odstavci 17 standardu IAS 24(2009) na zveřejnění odměn členům klíčového vedení (viz výše).</i></p>	
	<p>Zveřejněné informace o transakcích spřízněných stran a nesplacených zůstatcích musí obsahovat minimálně:</p>	
IAS 24:18 a)	a) částku transakcí,	
IAS 24:18 b)	<p>b) částku nesplacených zůstatků, včetně závazků, a:</p> <p>i) jejich podmínky včetně toho, zda jsou zajištěné, a povahu plnění, které má být poskytnuto v souvislosti s vypořádáním,</p> <p>ii) detaily jakýchkoli vydaných nebo přijatých záruk,</p>	
IAS 24(2009):18 c)	c) opravné položky k pochybným pohledávkám souvisejícím s částkou nesplacených pohledávek,	
IAS 24(2009):18 d)	d) náklady uznané během období ve vztahu k nedobytným nebo pochybným pohledávkám za spřízněnými stranami.	
IAS 24(2009):19	<p>Zveřejnění požadované odstavcem 18 standardu IAS 24 (2009) (viz výše) musí být učiněna samostatně pro každou z následujících kategorií:</p>	
IAS 24(2009):19 a)	a) mateřský podnik,	
IAS 24(2009):19 b)	b) účetní jednotky spoluovládající účetní jednotku nebo účetní jednotky s podstatným vlivem na účetní jednotku,	
IAS 24(2009):19 c)	c) dceřiné podniky,	
IAS 24(2009):19 d)	d) přidružené podniky,	
IAS 24(2009):19 e)	e) společné podniky, ve kterých je účetní jednotka spoluvlastníkem,	
IAS 24(2009):19 f)	f) členové klíčového vedení účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku,	
IAS 24(2009):19 g)	g) ostatní spřízněné strany.	
IAS 24(2009):20	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Klasifikace částek splatných spřízněným stranám nebo ziskatelných od spřízněných stran v různých kategoriích podle ustanovení odstavce 19 standardu IAS 24 (viz výše) je rozšířením požadavků na zveřejnění dle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky pro informace, které musí být vykázány ve výkazu o finanční situaci nebo v komentáři. Kategorie jsou rozšířeny tak, aby poskytovaly podrobnější analýzu zůstatků se spřízněnými stranami a vztahovaly se na transakce se spřízněnými stranami.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24(2009):21	<p>2) <i>Následují příklady transakcí, které se zveřejňují, pokud jsou prováděny se spřízněnou stranou:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>nákupy nebo prodeje výrobků (dokončených nebo nedokončených),</i> b) <i>nákupy nebo prodeje nemovitostí a jiných aktiv,</i> c) <i>poskytování nebo přijímání služeb,</i> d) <i>leasingy,</i> e) <i>převody výsledků výzkumu a vývoje,</i> f) <i>převody podle licenčních smluv,</i> g) <i>převody podle finančních ujednání (včetně půjček a peněžních a nepeněžních vkladů do vlastního kapitálu),</i> h) <i>poskytování záruk a zajištění,</i> i) <i>závazky něco vykonat, pokud v budoucnu nastane či nenastane určitá událost, včetně otevřených smluv (uznané a neuznané),</i> j) <i>vypořádání závazků ve prospěch účetní jednotky nebo účetní jednotkou ve prospěch této spřízněné strany.</i> <p><i>Standard IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky definuje otevřené smlouvy jako smlouvy, z nichž žádná ze smluvních stran nesplnila své závazky nebo obě strany splnily své závazky pouze částečně a ve stejném rozsahu.</i></p>	
IAS 24(2009): 22	<p>3) <i>Účast mateřského nebo dceřiného podniku na definovaném plánu požitků, který sdílí rizika mezi účetními jednotkami ve skupině, je transakcí mezi spřízněnými stranami (viz odstavec 34B standardu IAS 19).</i></p>	
IAS 24(2009):23	<p>Informace o tom, že se uskutečnily transakce se spřízněnými stranami na základě podmínek, které odpovídají obvyklým tržním podmínkám transakcí, jež jsou zveřejňovány pouze v případech, kdy tyto podmínky lze doložit.</p>	
IAS 24(2009):24	<p>Položky podobné povahy se mohou zveřejnit souhrnně kromě případů, kdy je samostatné zveřejnění nezbytné k porozumění dopadů transakcí mezi spřízněnými stranami na účetní závěrku účetní jednotky.</p> <p>Účetní jednotky spřízněné s orgány veřejné správy</p>	
IAS 24(2009):25	<p><i>Pozn.: Vykazující účetní jednotka je osvobozena od požadavků na zveřejnění stanovených v odstavci 18 (viz výše) s ohledem na transakce se spřízněnou stranou a nesplacené zůstatky, včetně závazků s:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>orgány veřejné správy, které ovládají nebo spoluovládají účetní jednotku nebo na ni mají podstatný vliv,</i> b) <i>jinou účetní jednotkou, která je spřízněnou stranou, jelikož stejný orgán veřejné správy ovládá nebo spoluovládá vykazující účetní jednotku i druhou účetní jednotku či na ně má podstatný vliv.</i> <p><i>Orgány veřejné správy jsou vlády, vládní agentury a podobné orgány, ať jsou místní, národní či mezinárodní</i></p>	
IAS 24(2009): 26	<p>Pokud vykazující účetní jednotka použije osvobození uvedené v odstavci 25 standardu IAS 24(2009) (viz výše), musí zveřejnit následující informace o transakcích a souvisejících nesplacených zůstatcích uvedených v odstavci 25:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>název orgánu veřejné správy a povahu jeho vztahu s vykazující účetní jednotkou (tj. ovládání, spoluovládání nebo podstatný vliv),</i> b) <i>následující informace, které jsou natolik podrobné, aby uživatelé účetní závěrky účetní jednotky mohli pochopit dopad transakcí se spřízněnou stranou na její účetní závěrku:</i> <ul style="list-style-type: none"> i) <i>povaha a částka každé individuálně významné transakce,</i> ii) <i>u ostatních transakcí, které jsou významné společně, nikoli však individuálně, kvalitativní nebo kvantitativní údaj o jejich rozsahu.</i> <p><i>Pozn.: K typům transakcí patří transakce uvedené v odstavci 21 standardu IAS 24(2009) (viz výše).</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24(2009):27	<p><i>Pozn.: Na základě vlastního úsudku při určení úrovně podrobnosti informací, jež mají být zveřejněny v souladu s požadavky stanovenými v odstavci 26 b) standardu IAS 24(2009) (viz výše), účetní jednotka uváží blízkost vztahu a jiné činitele, které jsou důležité pro stanovení úrovně významnosti transakce, například zda je transakce:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a) významná z hlediska svého rozsahu,</i> <i>b) uskutečněna za netržních podmínek,</i> <i>c) mimo běžné každodenní obchodní činnosti, jako nákup a prodej podniků,</i> <i>d) sdělena regulačním a dohledovým orgánům,</i> <i>e) nahlášena vrcholovému vedení,</i> <i>f) musí být schválena akcionáři.</i> 	
IAS 24(2009):28	<p>Použití novelizovaného standardu před datem účinnosti</p> <p>Pokud účetní jednotka použije celý tento standard, nebo částečné osvobození stanovené v odstavcích 25-27 standardu IAS 24(2009) pro období počínající před 1. lednem 2011, musí tuto skutečnost zveřejnit.</p>	

IAS 26 Penzijní plány

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku je věnována požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedených ve standardu IAS 26, který by měl být aplikován na účetní závěrky penzijních plánů, jsou-li sestavovány. Penzijní plány jsou někdy označovány různými jinými názvy, např. „plány penzijních požitků“, „důchodové plány“ nebo „schémata penzijních požitků“.</i></p> <p><i>Penzijní plány jsou obvykle popisovány buď jako plány definovaných příspěvků, nebo plány definovaných požitků s vlastními specifickými charakteristikami. Některé plány obsahují vlastnosti obou skupin. Tyto smíšené plány jsou pro účely standardu IAS 26 považovány za plány definovaných příspěvků.</i></p> <p><i>Standard IAS 26 považuje penzijní plán za samostatnou vykazující účetní jednotku, jež je oddělena od zaměstnavatelů účastníků takového plánu. Všechny ostatní IFRS platí pro výkazy penzijních plánů pouze v případech, které nejsou upraveny tímto standardem. Standard IAS 26 doplňuje standard IAS 19 Zaměstnanecké požitky, který se zabývá určením nákladů na penzijní požitky v účetní závěrce zaměstnavatelů majících tyto plány.</i></p> <p><i>Standard IAS 26 se zabývá účtováním a vykazováním podle plánu pro všechny účastníky (dle definice) jako skupinu. Nezabývá se výkazy pro jednotlivé účastníky, které se týkají penzijních plánů těchto účastníků.</i></p> <p><i>Standard IAS 26 platí pro plány definovaných příspěvků a plány definovaných požitků bez ohledu na tvorbu a další okolnosti týkající se odděleného fondu (který může, ale nemusí mít samostatnou právní subjektivitu a může, ale nemusí mít správce), do nějž jsou placeny příspěvky a z nějž jsou vypláceny penzijní požitky.</i></p> <p><i>Pro penzijní plány, které mají aktiva investována u pojišťoven, platí stejné požadavky na účetnictví a financování jako pro plány, jejichž aktiva byla dána do soukromé správy. Tyto plány spadají do rozsahu působnosti standardu IAS 26, pokud se nejedná o případ, kdy je dohoda s pojišťovnou sepsána jménem určitého účastníka nebo skupiny účastníků a úhrada závazků vyplývajících z penzijních požitků je výlučně odpovědností pojišťovny.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
IAS 26:13	<p>Plány definovaných příspěvků</p> <p>Finanční zpráva o plánu definovaných příspěvků musí obsahovat:</p>	
	<p>a) výkaz čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků, a</p> <p>b) popis pravidel financování.</p>	
	<p>Finanční zpráva obvykle obsahuje:</p>	
IAS 26:16 a)	<p>a) popis významných aktivit za dané období a dopad všech změn týkajících se plánu, členství v něm a jeho podmínky,</p>	
IAS 26:16 b)	<p>b) výkazy informující o transakcích a investiční výkonnosti za dané období a o finanční pozici plánu na konci tohoto období a</p>	
IAS 26:16 c)	<p>c) popis investičních pravidel.</p>	
IAS 26:16	<p><i>Pozn.: Cílem informací, jejichž zveřejnění požaduje odstavec 16 standardu IAS 26 (viz výše), je dosáhnout primárního účelu vykazování plánu definovaných příspěvků, tj. poskytnout informace o plánu a výkonnosti jeho investic.</i></p>	
	<p>Plány definovaných požitků</p>	
	<p>Finanční zpráva o plánu definovaných požitků musí obsahovat buď:</p>	
IAS 26:17 a)	<p>a) výkaz zobrazující:</p> <p>i) čistá aktiva, která jsou k dispozici pro výplatu požitků,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 26:17 b)	<ul style="list-style-type: none"> ii) pojistně-matematickou současnou hodnotu přislíbených penzijních požitků rozlišující nepodmíněné a podmíněné požitky a iii) výsledný přebytek či schodek nebo b) výkaz čistých aktiv použitelných pro požitky, který zahrnuje: <ul style="list-style-type: none"> i) komentář uvádějící pojistně-matematickou současnou hodnotu přislíbených penzijních požitků rozlišující nepodmíněné a podmíněné požitky nebo ii) odkaz na tuto informaci v příložené zprávě pojistného matematika. 	
IAS 26:17	<i>Pozn.: V případě, že k datu sestavení finanční zprávy nebylo vypracováno pojistně-matematické ocenění, musí být jako základ použito poslední ocenění.</i>	
IAS 26:17	Nebylo-li vypracováno pojistně-matematické ocenění, musí být zveřejněno datum posledního použitého ocenění.	
IAS 26:18	Pro potřeby odstavce 17 standardu IAS 26 (viz výše):	
IAS 26:18	a) pojistně-matematická současná hodnota přislíbených penzijních požitků musí být založena na požitcích přislíbených dle podmínek plánu za dosud poskytnuté služby s využitím současné úrovně mezd, nebo plánované úrovně mezd a b) použité východisko musí být zveřejněno ve finanční zprávě.	
IAS 26:18	Musí být zveřejněny dopady všech změn pojistně-matematických předpokladů, které mohou významně ovlivnit pojistně-matematickou současnou hodnotu přislíbených penzijních požitků.	
IAS 26:19	Finanční zpráva musí vysvětlovat vztah mezi pojistně-matematickou současnou hodnotou přislíbených penzijních požitků a čistými aktivy použitelnými pro požitky a musí uvádět pravidla financování přislíbených požitků.	
	Finanční zpráva obvykle obsahuje:	
IAS 26:22 a)	a) popis významných aktivit za dané období a dopad všech změn týkajících se plánu, členství v něm a jeho podmínek,	
IAS 26:22 b)	b) výkazy informující o transakcích a investiční výkonnosti za dané období a o finanční pozici plánu na konci tohoto období,	
IAS 26:22 c)	c) pojistně-matematické informace, které jsou buď součástí výkazů, nebo tvoří samostatnou zprávu a	
IAS 26:22 d)	d) popis pravidel investování.	
IAS 26:22	<i>Pozn.: Cílem informací, jejichž zveřejnění požaduje odstavec 22 standardu IAS 26 (viz výše), je dosáhnout primárního účelu vykazování podle plánu definovaných příspěvků, tj. pravidelně informovat o finančních zdrojích a aktivitách plánu, což je užitečné pro hodnocení vztahu mezi nárůstem zdrojů a plánovaných výplat požitků plánu v průběhu času. Další skutečnosti týkající se vhodného způsobu vykazování požadovaných informací najdete v odstavcích 28 až 31 standardu IAS 26.</i>	
IAS 26:26	Účetní jednotka musí kromě zveřejnění pojistně-matematické současné hodnoty přislíbených penzijních požitků vysvětlit kontext, v němž by měla být pojistně-matematická současná hodnota přislíbených penzijních požitků posuzována.	
IAS 26:26	<i>Pozn.: Takové vysvětlení může mít podobu informace o přiměřenosti plánovaného budoucího financování a o pravidlech financování na základě plánované úrovně mezd. Tyto údaje mohou být součástí finanční zprávy nebo zprávy pojistného matematika.</i>	
	Všechny plány	
IAS 26:32	<i>Pozn.: Investice penzijního plánu musí být oceněny reálnou hodnotou. V případě obchodovatelných cenných papírů je reálnou hodnotou jejich tržní hodnota.</i>	
IAS 26:32	Pokud není možné odhadnout u držených investic plánu reálnou hodnotu, je účetní jednotka povinna zveřejnit důvod, proč není reálná hodnota použita.	
IAS 26:33	Pokud jsou investice zaúčtovány v jiné částce než v tržní nebo reálné hodnotě, bývá zveřejněna i reálná hodnota.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Finanční zpráva, ať už plánu definovaných požitků nebo příspěvků, musí obsahovat i následující informace:	
IAS 26:34 a)	a) výkaz změn čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků,	
IAS 26:34 b)	b) přehled významných účetních pravidel a postupů a	
IAS 26:34 c)	c) popis plánu a dopad všech změn plánu v průběhu daného období.	
	Je-li to relevantní, finanční zpráva penzijního plánu obsahuje následující informace:	
IAS 26:35 a)	a) výkaz čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků, v němž se zveřejní: <ul style="list-style-type: none"> i) vhodně klasifikovaná aktiva na konci období, ii) východisko ocenění aktiv, iii) podrobné informace o všech jednotlivých investicích převyšujících 5 % čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků, nebo převyšujících 5 % jakéhokoli druhu či typu cenných papírů, iv) podrobné informace o investicích do účetní jednotky zaměstnavatele a v) závazky, kromě pojistně-matematické současné hodnoty vyplývající z příslibených penzijních požitků, 	
IAS 26:35 b)	b) výkaz změn čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků, zobrazující: <ul style="list-style-type: none"> i) příspěvky zaměstnavatele, ii) příspěvky zaměstnanců, iii) výnosy z investic, jako například úroky a dividendy, iv) ostatní výnosy, v) požitky vyplacené nebo splatné (členěné například na penzi, požitky vyplacené v případě úmrtí a invalidity a jednorázově vyplacené částky), vi) správní náklady, vii) ostatní náklady, viii) daně z příjmu, ix) zisky a ztráty vzniklé odprodejem investic a změnami hodnoty investic a x) převody z jiných a do jiných plánů, 	
IAS 26:35 c)	c) popis pravidel financování,	
IAS 26:35 d)	d) u plánů definovaných požitků pojistně-matematickou současnou hodnotu příslibených penzijních požitků (u nichž mohou být rozlišeny nepodmíněné a podmíněné požitky) založenou na požitcích příslibených dle podmínek plánu za dosud poskytnuté služby s využitím současné úrovně mezd nebo plánované úrovně mezd a	
IAS 26:35 d)	<i>Pozn.: Tyto informace mohou být obsaženy v příložené zprávě pojistného matematika tak, aby mohly být posuzovány spolu se souvisejícími informacemi.</i>	
IAS 26:35 e)	e) u plánů definovaných požitků charakteristiku významných pojistně-matematických předpokladů a metod použitých při výpočtu pojistně-matematické současné hodnoty příslibených penzijních požitků.	
	Popis plánu je obsažen buď ve finanční zprávě plánu penzijních požitků, nebo se jedná o samostatnou zprávu. Popis plánu může obsahovat následující informace:	
IAS 26:36 a)	a) jména zaměstnavatelů a skupiny zaměstnanců zařazených do plánu,	
IAS 26:36 b)	b) příslušně rozčleněný počet účastníků plánu a počet ostatních účastníků,	
IAS 26:36 c)	c) typ plánu – plán definovaných příspěvků nebo plán definovaných požitků,	
IAS 26:36 d)	d) informaci, zda účastníci přispívají do plánu,	
IAS 26:36 e)	e) popis penzijních požitků příslibených účastníkům,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 26:36 f)	f) popis všech podmínek ukončení plánu a	
IAS 26:36 g)	g) změny položek a) až f) uvedených výše, pokud spadají do období, jehož se sestavovaný výkaz týká.	
IAS 26:36	<i>Pozn.: Je poměrně běžnou praxí odkazovat na informace v jiných, pro uživatele běžně dostupných dokumentech, v nichž jsou plány popsány, a uvádět ve výkazu pouze následné změny.</i>	

IAS 27 **Konsolidovaná a individuální účetní závěrka**

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací uvedených ve standardu IAS 27 (novelizováno v roce 2008), který předepisuje účetní principy pro sestavování konsolidované účetní závěrky skupiny podniků ovládaných jedním mateřským podnikem. Tento standard se týká i účtování o investicích v dceřiných podnicích, spoluovládaných jednotkách a přidružených podnicích, pokud se účetní jednotka rozhodne nebo je místní legislativou nucena sestavovat individuální účetní závěrku.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé <i>V lednu 2008 bylo vydáno novelizované znění standardu IAS 27, které přineslo významné změny týkající se například účtování o nekontrolních podílech a ztrátě kontrolního vlivu v dceřině společnosti. V tomto oddíle dotazníku jsou uvedeny požadavky novelizovaného standardu, který se použije pro roční účetní období začínající 1. července 2009 nebo později.</i></p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné <i>K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nový standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IAS 27 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 27:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 27 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později, dřívější použití je povoleno.</i> 	
IAS 27:27	<p>Nekontrolní podíly</p> <p>Nekontrolní podíly musí být vykázány v konsolidovaném výkazu o finanční situaci ve vlastním kapitálu odděleně od vlastního kapitálu akcionářů mateřského podniku.</p>	
	<p>Všeobecné informace v konsolidované účetní závěrce</p> <p>Konsolidovaná účetní závěrka musí obsahovat následující informace:</p>	
IAS 27:41 a)	a) povahu vztahů mezi mateřským podnikem a dceřiným podnikem, u něhož mateřský podnik nevlastní, přímo či nepřímo prostřednictvím dceřiných podniků, více než polovinu hlasovacích práv,	
IAS 27:41 b)	b) důvody, proč vlastnictví, přímé či nepřímé prostřednictvím dceřiných podniků, více než poloviny hlasovacích práv nebo potenciálních hlasovacích práv podniku, do něž bylo investováno, neznamená ovládnutí takového podniku,	
IAS 27:41 c)	c) jestliže je účetní závěrka dceřiného podniku používána k sestavování konsolidované účetní závěrky sestavena k datu nebo za účetní období, které se liší od data sestavení či účetního období mateřského podniku, : <ul style="list-style-type: none"> i) konec účetního období účetní závěrky dceřiného podniku, ii) důvod používání odlišných dat sestavení účetní závěrky nebo účetních období, 	
IAS 27:41 d)	d) povahu a rozsah veškerých významných omezení (vyplývajících například ze smlouvy o půjčce nebo z regulačních požadavků) možností dceřiných podniků převádět finanční prostředky na mateřský podnik v podobě hotovostních dividend nebo splátek půjček či placení záloh.	
IAS 27:41(e)	e) přehled zobrazující dopady změn ve vlastnickém podílu mateřského podniku v dceřiném podniku, které nevedly ke ztrátě ovládnutí vlastního kapitálu přiřazeného vlastníků mateřského podniku,	
IAS 27:41(f)	f) dojde-li ke ztrátě kontroly nad dceřiným podnikem, zveřejní mateřský podnik následující informace: <ul style="list-style-type: none"> i) případný zisk nebo ztrátu vykázané v souladu s odstavcem 34 standardu IAS 27, 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<ul style="list-style-type: none"> ii) část tohoto zisku nebo ztráty související s vykázáním ponechané investice v dřívějším dceřiném podniku v její reálné hodnotě k datu, ke kterému došlo ke ztrátě ovládnání, iii) řádek nebo řádky výkazu o úplném výsledku, v němž jsou zisk nebo ztráta vykázány (pokud nejsou prezentovány samostatně ve výkazu o úplném výsledku). <p>Individuální účetní závěrka</p> <p>Jestliže se zpracovává individuální účetní závěrka mateřského podniku, který se v souladu s odstavcem 10 standardu IAS 27 rozhodne nepředkládat konsolidovanou účetní závěrku, musí individuální účetní závěrka obsahovat:</p>	
IAS 27:42 a)	<ul style="list-style-type: none"> a) následující informace: <ul style="list-style-type: none"> i) skutečnost, že se jedná o individuální účetní závěrku, ii) skutečnost, že byla použita výjimka z konsolidace, iii) název a země registrace nebo sídla účetní jednotky, jejíž konsolidovaná účetní závěrka splňující IFRS byla sestavena k veřejnému použití, a iv) adresa místa, kde si lze zmíněnou konsolidovanou účetní závěrku vyžádat, 	
IAS 27:42 b)	<ul style="list-style-type: none"> b) seznam významných investic do dceřiných podniků, spoluovládaných podniků a přidružených podniků včetně názvu, země registrace nebo sídla, podílu na základním kapitálu a podílu na držených hlasovacích právech, je-li odlišný, a 	
IAS 27:42 c)	<ul style="list-style-type: none"> c) popis metod použitých k zachycení investic uvedených výše v odstavci 42 b) standardu IAS 27 (viz výše). <p>Pokud mateřský podnik (jiný než mateřský podnik, na nějž se vztahuje odstavec 42 standardu IAS 27 – viz výše), spoluovládající s účastí na spoluovládané jednotce nebo investor v přidruženém podniku sestaví individuální účetní závěrku, musí tato závěrka obsahovat následující informace:</p>	
IAS 27:43 a)	<ul style="list-style-type: none"> a) skutečnost, že se jedná o individuální účetní závěrku, a důvody, proč byla taková účetní závěrka sestavena, nevyžaduje-li to zákon, 	
IAS 27:43 b)	<ul style="list-style-type: none"> b) seznam významných investic do dceřiných podniků, spoluovládaných podniků a přidružených podniků včetně názvu, země registrace nebo sídla, podílu na základním kapitálu a podílu na držených hlasovacích právech, je-li odlišný, a 	
IAS 27:43 c)	<ul style="list-style-type: none"> c) popis metod použitých k zachycení investic uvedených výše v odstavci 43 b) standardu IAS 27 (viz výše). 	
IAS 27:43	<p>Individuální účetní závěrka zmíněná v odstavci 43 standardu IAS 27 musí odkazovat na konsolidovanou účetní závěrku sestavenou v souladu s odstavcem 9 standardu IAS 27, IAS 28 <i>Investice do přidružených podniků</i> a IAS 31 <i>Účastí ve společném podnikání</i>, s níž souvisí.</p>	

IAS 28 Investice do přidružených podniků

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací obsaženým ve standardu IAS 28, jenž předepisuje způsob, jakým má investor účtovat o investicích do přidružených podniků. Nejdůležitějším úkolem je zjistit, zda existuje podstatný vliv, a aplikovat ekvivalenční metodu.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce ke standardu IAS 28 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 28:</p> <ul style="list-style-type: none"> • standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 28 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později, dřívější použití je povoleno, • standard IAS 28 byl upraven v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS (vydaný v květnu 2010) (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. července 2010 nebo později, dřívější použití je povoleno. 	
IAS 28:38	<p>Vykazování</p> <p>Investice do přidružených podniků, o nichž je účtováno ekvivalenční metodou, musí být klasifikovány jako dlouhodobá aktiva.</p>	
	<p>Zveřejňování</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit v účetní závěrce následující informace:</p>	
IAS 28:37 a)	a) reálnou hodnotu investic do přidružených podniků, u nichž jsou publikovány kótované ceny,	
IAS 28:37 b)	b) souhrnné účetní informace o přidružených podnicích včetně celkové hodnoty aktiv a závazků, výnosů a hospodářského výsledku,	
IAS 28:37 c)	c) důvody, proč předpoklad, že investor nemá podstatný vliv, není naplněn, jestliže investor drží přímo nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných podniků méně než dvacet procent hlasovacích práv nebo potenciálních hlasovacích práv v podniku, do něž investoval, ale dojde k závěru, že má podstatný vliv,	
IAS 28:37 d)	d) důvody, proč předpoklad, že investor má podstatný vliv, není naplněn, jestliže investor drží přímo nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných podniků dvacet a více procent hlasovacích práv nebo potenciálních hlasovacích práv v podniku, do něž investoval, ale dojde k závěru, že nemá podstatný vliv,	
IAS 28:37 e)	e) pokud je účetní závěrka přidruženého podniku používána pro aplikaci ekvivalenční metody sestavena k jinému datu nebo za jiné období než účetní závěrka investora: <ul style="list-style-type: none"> i) konec účetního období účetní závěrky přidruženého podniku ii) důvod použití odlišného data nebo účetního období, 	
IAS 28:37 f)	f) povahu a rozsah veškerých významných omezení (vyplývajících například ze smlouvy o půjčce nebo z regulačních požadavků) možností přidružených podniků převádět finanční prostředky investorovi v podobě hotovostních dividend nebo splátek půjček či placení záloh,	
IAS 28:1	<p><i>Pozn.: Požadavky na zveřejňování informací uvedené ve standardu IAS 28.37 f) se vztahují na podíly v přidružených podnicích držené organizacemi rizikového kapitálu, podílovými fondy apod., které obecně nespádají do rozsahu standardu IAS 28 (podrobnosti viz odstavec 1 standardu IAS 28).</i></p>	
IAS 28:37 g)	g) nevykázaný podíl na ztrátách přidruženého podniku za období i kumulativně, pokud investor přestal vykazovat svůj podíl na ztrátách přidruženého podniku,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 28:37 h)	h) skutečnost, že přidružený podnik není zachycen ekvivalenční metodou podle odstavce 13 standardu IAS 28, a	
IAS 28:37 i)	i) souhrnné účetní informace o přidružených podnicích jednotlivě nebo ve skupinách, které nejsou zaúčtovány ekvivalenční metodou včetně výše celkových aktiv, závazků, výnosů a hospodářského výsledku.	
IAS 28:38	<p>Účetní jednotka je povinna samostatně zveřejnit následující informace:</p> <p>a) investorův podíl na hospodářském výsledku přidruženého podniku, o němž se účtuje metodou ekvivalence,</p> <p>b) účetní hodnotu takových investic a</p> <p>c) investorův podíl na všech ukončených činnostech takového přidruženého podniku.</p>	
IAS 28:39	<p>Investorův podíl na změnách vykázaných v ostatním úplném výsledku přidruženého podniku vykáže investor v ostatním úplném výsledku.</p> <p>Investor je povinen v souladu se standardem IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> zveřejnit:</p>	
IAS 28:40 a)	a) svůj podíl na podmíněných závazcích přidruženého podniku, o které se dělí s dalšími investory, a	
IAS 28:40 b)	b) podmíněné závazky, které vznikly proto, že je investor individuálně zodpovědný za všechny závazky nebo část závazků přidruženého podniku.	
	Dodržování úprav standardu před datem jejich účinnosti	
IAS 28:41 E	<p>Pokud účetní jednotka použije upravený odstavec 41B vyplývající z dokumentu <i>Zdokonalení IFRS</i>, který byl vydán v květnu 2010 (úpravy přechodných požadavků v souvislosti s úpravami vyplývajícími ze standardu IAS 27(2008)) před 1. červencem 2010, je povinna tuto skutečnost zveřejnit.</p>	

IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací ze standardu IAS 29, který se používá pro účetní závěrky, včetně konsolidovaných závěrek, jejichž funkční měnou je měna hyperinflační ekonomiky. Standard neurčuje absolutní míru, při níže se inflace stává hyperinflací, ale uvádí několik rysů hospodářského prostředí země, které naznačují, že se jedná o hyperinflaci. Podrobnosti naleznete ve standardu.</i></p>	
	<p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p>	
	<p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
	<p>Zisk nebo ztráta z čisté peněžní pozice</p>	
IAS 29:9	Zisk nebo ztráta z čisté peněžní pozice musí být zahrnuty do hospodářského výsledku a vykázány odděleně.	
IAS 29:27	<p><i>Pozn.: V období inflace účetní jednotka, která drží přebytek peněžních aktiv nad peněžními závazky, ztrácí kupní sílu a účetní jednotka s přebytkem peněžních závazků nad peněžními aktivy získává kupní sílu až do výše, do níž její aktiva a závazky nejsou propojeny na cenovou hladinu.</i></p> <p><i>Tento zisk nebo ztrátu z čisté peněžní pozice lze odvodit jako rozdíl plynoucí z přepracování u nepeněžních aktiv, vlastního kapitálu a u položek výkazu o úplném výsledku a o úpravy indexem spojených aktiv a závazků.</i></p> <p><i>Zisk nebo ztrátu lze odhadnout za použití změny všeobecného cenového indexu k váženému průměru rozdílu mezi peněžními aktivy a peněžními závazky vzniklému za období.</i></p>	
IAS 29:28	Ve výkazu o úplném výsledku by mohly být kromě zisku nebo ztráty z čisté peněžní pozice vykázány i další položky nákladů a výnosů, např. úrokové výnosy a náklady a kurzové rozdíly vztahující se k investovaným nebo vypůjčeným prostředkům souvisejícím s čistou peněžní pozicí.	
IAS 29:28	<p><i>Pozn.: Vykazování těchto informací se doporučuje, ale nevyžaduje.</i></p>	
	<p>Další zveřejňované informace</p>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace:	
IAS 29:39 a)	a) skutečnost, že účetní závěrka a odpovídající údaje za předchozí období byly přepočteny podle změn ve všeobecné kupní síle funkční měny, a v důsledku toho jsou uvedeny v zúčtovací jednotce běžné ke konci účetního období,	
IAS 29:39 b)	b) zda účetní závěrka vychází z oceňování v historických cenách, nebo z oceňování v běžných cenách a	
IAS 29:39 c)	c) identita a úroveň cenového indexu ke konci účetního období a změny indexu v průběhu běžného období a minulých účetních období.	

IAS 31 Účasti ve společném podnikání

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací ze standardu IAS 31, který předepisuje způsob účtování o účastech ve společném podnikání a vykazování aktiv, závazků, výnosů a nákladů společného podnikání v účetních závěrkách spoluvlastníků a investorů. Společné podnikání může mít řadu různých struktur. Standard rozlišuje tři základní typy společného podnikání – spoluovládané operace, spoluovládaná aktiva a spoluovládané jednotky. Základním úkolem je zjistit, zda dochází ke spoluovládání, určit typ společného podnikání a rozhodnout o používání metody poměrné konsolidace nebo ekvivalenční metody.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány ke standardu IAS 31 nové odstavce nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 31:</p> <ul style="list-style-type: none"> • standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 31 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později, dřívější použití je povoleno, • standard IAS 31 byl upraven v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS (vydaný v květnu 2010) (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. července 2010 nebo později, dřívější použití je povoleno. 	
IAS 31:30,34	<p>Formáty vykazování podílů účtovaných poměrnou konsolidací</p> <p>Pokud spoluvlastník účtuje o svém podílu ve spoluovládaných jednotkách poměrnou konsolidací, je povinen použít jeden z následujících formátů vykazování:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) spoluvlastník může kombinovat svůj podíl na aktivech, závazcích, výnosech a nákladech spoluovládaných jednotek s obdobnými položkami ve své účetní závěrce řádek po řádku (může například kombinovat svůj podíl na zásobách spoluovládané jednotky se svými zásobami, svůj podíl na pozemcích, budovách a zařízeních spoluovládané jednotky se svými pozemky, budovami a zařízením) nebo b) spoluvlastník může mít ve své vlastní závěrce zvláštní řádek na svůj podíl na aktivech, závazcích, výnosech a nákladech spoluovládané jednotky (může například uvádět svůj podíl na krátkodobých aktivech spoluovládané jednotky samostatně jako součást svých krátkodobých aktiv a může uvádět svůj podíl na pozemcích, budovách a zařízeních spoluovládané jednotky samostatně jako součást svých pozemků, budov a zařízení). 	
IAS 31:34	<p><i>Pozn.: Oba tyto vykazovací formáty vedou k vykazování stejných částek hospodářského výsledku a všech hlavních položek z klasifikace aktiv, závazků, výnosů a nákladů.</i></p>	
IAS 31:35	<p>Při použití jakéhokoli formátu pro provedení metody poměrné konsolidace je nepřipustné vzájemně kompenzovat kterákoli aktiva nebo závazky jejich odečtením od jiných závazků nebo aktiv či jakékoli výnosy nebo náklady jejich odečtením od jiných nákladů nebo výnosů, kromě případů, kdy existuje zákonné právo kompenzace a kdy kompenzování vyjadřuje očekávání týkající se realizace aktiva nebo vypořádání závazku.</p> <p>Zveřejňování</p> <p>Spoluvlastník je povinen zveřejnit celkovou výši následujících podmíněných závazků odděleně od ostatních podmíněných závazků s výjimkou případů, kdy je pravděpodobnost ztráty malá:</p>	
IAS 31:54 a)	<ol style="list-style-type: none"> a) podmíněné závazky, které vznikly spoluvlastníkovi v souvislosti s podíly ve společném podnikání, a svůj podíl na každém podmíněném závazku, které vznikly spoluvlastníkovi spolu s ostatními spoluvlastníky, 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 31:54 b)	b) svůj podíl na podmíněných závazcích společného podnikání jako takových, za něž potenciálně odpovídá, a	
IAS 31:54 c)	c) podmíněné závazky vznikající v souvislosti s podmíněnou zodpovědností spoluvlastníka za závazky ostatních spoluvlastníků společného podnikání.	
	Spoluvlastník je povinen zveřejnit celkovou výši následujících závazků souvisejících s jeho podíly ve společných podnicích odděleně od ostatních závazků:	
IAS 31:55 a)	a) všechny kapitálové závazky spoluvlastníka související s jeho podíly ve společných podnicích a svůj podíl na kapitálových závazcích, které vznikly spoluvlastníkovi spolu s ostatními spoluvlastníky, a	
IAS 31:55 b)	b) svůj podíl na kapitálových závazcích společných podniků jako takových.	
IAS 31:56	Spoluvlastník je povinen zveřejnit seznam a popis podílů ve významných společných podnicích.	
IAS 31:56	Spoluvlastník je povinen zveřejnit část vlastnického podílu, který má v jednotlivých spoluovládaných jednotkách.	
IAS 31:56	Spoluvlastník, který své podíly ve spoluovládaných jednotkách vykazuje řádek po řádku poměrnou konsolidací nebo metodou ekvivalence, je povinen zveřejnit celkovou výši všech krátkodobých aktiv, dlouhodobých aktiv, krátkodobých závazků, dlouhodobých závazků, výnosů a nákladů souvisejících s jeho podíly ve společných podnicích.	
IAS 31:1	<i>Pozn.: Požadavky na zveřejnění informací uvedené v odstavcích 55 a 56 standardu IAS 31 se vztahují rovněž na podíly ve spoluovládaných jednotkách, které vlastní organizace rizikového kapitálu, podílové fondy apod. a které obecně nespádají do rozsahu standardu IAS 31 (podrobnosti viz odstavec 1 standardu IAS 31).</i>	
IAS 31:57	Spoluvlastník je povinen zveřejnit metodu, kterou vykazuje své podíly ve spoluovládaných jednotkách.	
	Dodržování úprav standardu před datem jejich účinnosti	
IAS 31:58 D	Pokud účetní jednotka použije upravený odstavec 58A vyplývající z dokumentu <i>Zdokonalení IFRS</i> , který byl vydán v květnu 2010 (úpravy přechodných požadavků v souvislosti s úpravami vyplývajícími ze standardu IAS 27(2008), před 1. červencem 2010, je povinna tuto skutečnost zveřejnit.	

IAS 32 Finanční nástroje: vykazování

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 32, který předepisuje způsoby vykazování finančních nástrojů. Požadavky na vykazování se týkají členění finančních nástrojů z pohledu jejich emitenta na finanční aktiva, finanční závazky a kapitálové nástroje, klasifikace souvisejících úroků, dividend, ztrát a zisků a dále okolností, za kterých by finanční aktiva a finanční závazky měly být vzájemně kompenzovány.</i></p> <p><i>Nedílnou součástí standardu IAS 32 je také Implementační příručka (Application Guidance - AG), ve které je objasněno, jak konkrétní aspekty standardu aplikovat. V této části se nacházejí také další odkazy na příslušné odstavce implementační příručky. K dispozici jsou dále názorné příklady (Illustrative examples – IE) ke standardu IAS 32.</i></p> <p><i>Pro snazší orientaci uživatelů jsou požadavky nadepsané 'Závazky a vlastní kapitál' v tomto oddílu uváděny odděleně pro účetní jednotky, které již úpravy zavedly, a pro účetní jednotky, které je dosud nezavedly.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce ke standardu IAS 32 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 32:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dokument Klasifikace předkupních práv při emisi („změna IAS 32“) změnil odstavce 11 a 16 standardu IAS 32. Tyto změny se použijí pro roční účetní období začínající 1. února 2010 nebo později, dřívější použití je povoleno, • standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné úpravy standardu IAS 32 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později, dřívější použití je povoleno, • v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS (vydaný v květnu 2010) byl upraven standard IAS 32 (žádné úpravy se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Úpravy se použijí pro roční účetní období začínající 1. července 2010 nebo později, dřívější použití je povoleno. 	
IAS 32:15 IE 2 až IE 31	<p>Závazky a vlastní kapitál</p> <p>Emitent finančního nástroje klasifikuje nástroj nebo jeho součásti <u>při prvotním zaúčtování</u> jako finanční závazek, finanční aktivum nebo kapitálový nástroj.</p>	
	<p><i>Pozn.: Níže jsou uvedeny podrobné požadavky ke klasifikaci finančních nástrojů a jejich složek.</i></p>	
IAS 32:15	<p>Emitent klasifikuje finanční nástroj podle podstaty smluvního ujednání, nikoli právní formy, a podle definic finančního závazku, finančního aktiva a kapitálového nástroje.</p>	
IAS 32:13	<p><i>Pozn.: Výrazy „smlouva“ a „smluvní“ odkazují v tomto standardu na dohodu uzavřenou mezi dvěma nebo více smluvními stranami, která má jednoznačné ekonomické důsledky, jimž se smluvní strany téměř nemohou dle vlastního rozhodnutí vyhnout obvykle proto, že dohoda je právně vymahatelná.</i></p>	
IAS 32:16 AG 25 až AG 29 IE 2 až IE 31	<p>Pokud emitent aplikuje definice odstavce 11 standardu IAS 32 k určení toho, zda je finanční nástroj kapitálovým nástrojem, a nikoli finančním závazkem, je nástroj kapitálovým nástrojem tehdy a pouze tehdy, když jsou splněny obě z níže uvedených podmínek a) a b):</p>	
IAS 32:16 a) (i)	<p>a) nástroj nezahrnuje žádný smluvní závazek:</p> <p>i) dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum jiné účetní jednotce nebo</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:16 a) (ii)	ii) směnit finanční aktiva nebo závazky s jinou účetní jednotkou za podmínek, které jsou pro emitenta potenciálně nevýhodné,	
IAS 32:16 b) (i)	b) pokud nástroj bude vypořádán nebo jej lze vypořádat vlastními kapitálovými nástroji emitenta, je: i) nederivátem, který nezahrnuje emitentův smluvní závazek dodat proměnný počet vlastních kapitálových nástrojů, nebo	
IAS 32:16 b) (ii)	ii) derivátem, který bude vypořádán pouze směnou pevné částky v hotovosti nebo jiných finančních aktiv za pevný počet vlastních kapitálových nástrojů emitenta. Pro tyto účely se mezi vlastní kapitálové nástroje emitenta nepočítají nástroje, které mají všechny rysy a splňují podmínky popsané v odstavcích 16A a 16B nebo v odstavcích 16C a 16D standardu IAS 32 (viz níže), nebo nástroje, které jsou samy o sobě smlouvami o budoucím přijetí nebo dodání vlastních kapitálových nástrojů emitenta.	
IAS 32:16 b) (ii)	ii) derivátem, který bude vypořádán pouze směnou pevné částky hotovosti nebo jiného finančního aktiva za pevný počet vlastních kapitálových nástrojů emitenta. Za tímto účelem jsou kapitálovými nástroji předkupní práva, opce nebo waranty na nabytí pevného počtu vlastních kapitálových nástrojů účetní jednotky za pevnou částku jakékoli měny, pokud tato účetní jednotka nabízí předkupní práva, opce nebo warranty poměrným dílem všem svým stávajícím vlastníkům stejné třídy svých vlastních nederivativních kapitálových nástrojů. Za tímto účelem také vlastní kapitálové nástroje emitenta nezahrnují nástroje, které mají všechny znaky a splňují podmínky uvedené v odstavcích 16A a 16B nebo v odstavcích 16C a 16D standardu IAS 32 (viz níže), ani nástroje, které jsou samy smlouvami o budoucím přijetí nebo dodání vlastních kapitálových nástrojů emitenta. <i>Pozn.:</i> <i>Odstavec 16(b)(ii) byl změněn dokumentem Klasifikace předkupních práv při emisi (změna IAS 32), který byl vydán v říjnu 2009. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období začínající 1. února 2010 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i>	
IAS 32:17 až 20	<i>Pozn.:</i> <u><i>Neexistence smluvního závazku dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum</i></u> 1) <i>S výjimkou okolností popsaných v odstavcích 16A a 16B (nebo v odstavcích 16C a 16D) níže je základním kritériem pro odlišení finančního závazku od kapitálového nástroje to, zda existuje smluvní závazek jedné strany (tj. emitenta) dodat druhé straně (tj. držiteli) hotovost nebo jiné finanční aktivum nebo vyměnit jiný finanční nástroj za podmínku, které jsou pro emitenta potenciálně nevýhodné. Například, emitent kapitálového nástroje zpravidla nemá smluvní povinnost provádět výplaty dividend, a proto je nástroj vlastním kapitálem, protože od účetní jednotky nelze požadovat, aby dodala hotovost nebo jiná finanční aktiva jiné straně.</i> 2) <i>Pokud účetní jednotka nemá nepodmíněné právo vyhnout se vydání hotovosti či jiných finančních aktiv k uhrazení smluvního závazku, pak takový závazek splňuje definici finančního závazku. Výjimkou jsou nástroje klasifikované jako kapitálové v souladu s odstavci 16A a 16B nebo 16C a 16D. Finanční nástroj, který výslovně nestanoví smluvní závazek dodat hotovost či jiné finanční aktivum, může tento závazek stanovit nepřímo ve svých smluvních podmínkách.</i>	
IAS 32:22, 22A	<u><i>Úhrada vlastními kapitálovými nástroji účetní jednotky</i></u> 3) <i>S výjimkou finančních nástrojů s prodejní opcí, které mají vlastnosti a splňují podmínky popsané v odstavcích 16A a 16B (nebo 16C a 16D) níže, platí, že smlouva, která bude vypořádána tím, že účetní jednotka vydá (nebo přijme) pevný počet svých vlastních kapitálových nástrojů výměnou za pevnou částku v hotovosti nebo v jiných finančních aktivech, je kapitálovým nástrojem. Změny v reálné hodnotě smlouvy vznikající ze změn tržních úrokových měr, které nemají vliv na výši hotovosti nebo finančních aktiv, která má být zaplacená nebo přijata, nebo na počet kapitálových nástrojů, které mají být přijaty nebo dodány při vyrovnání smluvní částky, nevylučují definici smlouvy jako kapitálového nástroje. Přijatá nebo zaplacená protihodnota se přímo účtuje do vlastního kapitálu.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:23, 24	<p>4) <i>S výjimkou okolností popsaných v odstavcích 16A a 16B (nebo 16C a 16D) níže platí, že smlouva, která obsahuje závazek účetní jednotky koupit vlastní kapitálové nástroje za hotovost nebo jiné finanční aktivum, dává vznik finančnímu závazku ve výši současné hodnoty umořovací částky. Smlouva, která bude vypořádána tím, že účetní jednotka přijme nebo vydá pevný počet svých vlastních kapitálových nástrojů výměnou za proměnnou částku v hotovosti nebo v jiných finančních aktivech, je finančním aktivem nebo závazkem. Příkladem je smlouva, že účetní jednotka vydá 100 svých vlastních kapitálových nástrojů výměnou za částku v hotovosti, která je vypočítána tak, aby se rovnala hodnotě 100 uncí zlata.</i></p>	
	<p>Nástroje s prodejní opcí</p>	
IAS 32:16A-16F	<p>Finanční nástroj s prodejní opcí (tzn. finanční nástroj, který držitele opravňuje k tomu, aby nástroj prodal zpět emitentovi za hotovost nebo jiné finanční aktivum, nebo který je automaticky prodán zpět emitentovi při výskytu nejisté budoucí události nebo v případě úmrtí držitele nástroje či odchodu držitele nástroje do důchodu) zahrnuje smluvní závazek emitenta zpětně odkoupit či umožit tento nástroj za hotovost nebo jiné finanční aktivum při uplatnění prodejní opce. Odchylně od definice finančního závazku je nástroj, který zahrnuje takovýto závazek, klasifikován jako kapitálový nástroj, pokud má všechny následující znaky:</p>	
IAS 32:16A a)	<p>a) dodává držiteli právo na poměrný podíl čistých aktiv účetní jednotky v případě, že dojde k likvidaci účetní jednotky,</p> <p><i>Pozn.: Čistými aktivy účetní jednotky se rozumějí aktiva, která jednotce zůstanou po odečtení všech ostatních nároků na její aktiva. Poměrný podíl se určí:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • rozdělením čistých aktiv účetní jednotky při likvidaci na jednotky v rovnocenné částce a • vynásobením této částky počtem jednotek držených držitelem finančního nástroje. 	
IAS 32:16A b)	<p>b) nástroj je zařazen do třídy nástrojů, která je podřízena všem ostatním třídám nástrojů,</p> <p><i>Pozn.: Aby mohl být do takové třídy zařazen, nástroj:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • není při likvidaci upřednostněn před jinými nároky na aktiva účetní jednotky, • není třeba jej předtím, než je zařazen do třídy nástrojů, která je podřízená všem ostatním třídám nástrojů, převést na jiný nástroj. 	
IAS 32:16A c)	<p>c) všechny finanční nástroje ve třídě, která je podřízená všem ostatním třídám nástrojů, mají stejné znaky. Například musejí být s prodejní opcí a vzorec či jiná metoda použitá pro výpočet ceny při zpětném odkupu či umožení jsou stejné pro všechny nástroje v této třídě,</p>	
IAS 32:16A d)	<p>d) kromě smluvního závazku, podle něž musí emitent zpětně odkoupit či umožit nástroj za hotovost nebo jiné finanční aktivum, nezahrnuje tento nástroj žádný smluvní závazek dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum jiné účetní jednotce nebo směniti finanční aktiva nebo finanční závazky s jinou účetní jednotkou za podmínek, které jsou pro účetní jednotku potenciálně nevýhodné, a není smlouvou, která bude nebo může být vypořádána vlastními kapitálovými nástroji účetní jednotky, jak stanoví definice finančního závazku v odstavci 9(b) standardu IAS 32,</p>	
IAS 32:16A e)	<p>e) celkové očekávané peněžní toky přiřaditelné nástroji během celé doby jeho použitelnosti vycházejí do velké míry ze zisku nebo ztráty, změny ve vykázaných čistých aktivech nebo změny v reálné hodnotě vykázaných a nevykázaných čistých aktiv účetní jednotky během celé doby použitelnosti nástroje (vyjma veškerých dopadů nástroje).</p>	
IAS 32:16 B	<p>Aby bylo možné klasifikovat nástroj jako kapitálový, musí mít nástroj všechny vlastnosti popsané v odstavci 16A standardu IAS 32 (viz výše) a kromě toho emitent nesmí disponovat žádným jiným finančním nástrojem ani smlouvou, jejichž:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:16B a)	a) celkové peněžní toky vycházejí do velké míry ze zisku nebo ztráty, změny ve vykázaných čistých aktivech nebo změny v reálné hodnotě vykázaných a nevykázaných čistých aktiv účetní jednotky (kromě dopadů takového nástroje či smlouvy) a	
IAS 32:16B b)	b) dopad se projeví podstatným omezením či pevným stanovením zbytkových zisků držitelů nástroje s prodejní opcí.	
IAS 32:16B	<p><i>Pozn.: Pro účely uplatnění této podmínky účetní jednotka nepřihlédne k nefinančním smlouvám s držitelem nástroje popsaného v odstavci 16A standardu IAS 32, jejichž smluvní podmínky jsou podobné smluvním podmínkám rovnocenné smlouvy, která by mohla být uzavřena mezi stranou, která není držitelem nástroje, a emitující účetní jednotkou. Pokud účetní jednotka nemůže stanovit, že je tato podmínka splněna, nesmí nástroj s prodejní opcí klasifikovat jako kapitálový nástroj.</i></p> <p>Nástroje či složky nástrojů, které účetní jednotce ukládají povinnost dodat jiné straně poměrný podíl čistých aktiv účetní jednotky pouze při likvidaci</p>	
IAS 32:16C	Některé finanční nástroje zahrnují smluvní závazek, podle něž musí emitující účetní jednotka dodat jiné účetní jednotce poměrný podíl svých čistých aktiv pouze při likvidaci. Závazek vzniká, protože je jisté, že k likvidaci dojde, a likvidace je mimo kontrolu účetní jednotky (např. v případě účetní jednotky s omezenou dobou použitelnosti), nebo není jisté, že nastane, likvidace však záleží na rozhodnutí držitele nástroje. Odchylně od definice finančního závazku je nástroj, který zahrnuje takovýto závazek, klasifikován jako kapitálový nástroj, pokud má všechny tyto znaky:	
IAS 32:16C a)	<p>a) dodává držiteli právo na poměrný podíl čistých aktiv účetní jednotky v případě, že dojde k likvidaci účetní jednotky,</p> <p><i>Pozn.: Čistými aktivy účetní jednotky se rozumějí aktiva, která jednotce zůstanou po odečtení všech ostatních nároků na její aktiva. Poměrný podíl se určí:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • rozdělením čistých aktiv účetní jednotky při likvidaci na jednotky v rovnocenné částce a • vynásobením této částky počtem jednotek držených držitelem finančního nástroje. 	
IAS 32:16C b)	<p>b) nástroj je zařazen do třídy nástrojů, která je podřízena všem ostatním třídám nástrojů,</p> <p><i>Pozn.: Aby mohl být do takové třídy zařazen, nástroj:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • není při likvidaci upřednostněn před jinými nároky na aktiva účetní jednotky, • není třeba jej předtím, než je zařazen do třídy nástrojů, která je podřízená všem ostatním třídám nástrojů, převést na jiný nástroj. 	
IAS 32:16C c)	c) všechny finanční nástroje zařazené do třídy nástrojů, která je podřízená všem ostatním třídám nástrojů, musejí mít stejný smluvní závazek, podle něž musí emitující účetní jednotka dodat při likvidaci poměrných podíl svých čistých aktiv.	
IAS 32:16D	Aby bylo možné klasifikovat nástroj jako kapitálový, musí mít nástroj všechny vlastnosti popsané v odstavci 16C standardu IAS 32 a kromě toho emitent nesmí disponovat žádným jiným finančním nástrojem ani smlouvou, jejichž:	
IAS 32:16D a)	a) celkové peněžní toky vycházejí do velké míry ze zisku nebo ztráty, změny ve vykázaných čistých aktivech nebo změny v reálné hodnotě vykázaných a nevykázaných čistých aktiv účetní jednotky (kromě dopadů takového nástroje či smlouvy) a	
IAS 32:16D b)	b) dopad se projeví podstatným omezením či pevným stanovením zbytkových zisků držitelů nástroje s prodejní opcí.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:16D	<p><i>Pozn.: Pro účely uplatnění této podmínky účetní jednotka nepřihlédne k nefinančním smlouvám s držitelem nástroje popsaného v odstavci 16C standardu IAS 32, jejichž smluvní podmínky jsou podobné smluvním podmínkám rovnocenné smlouvy, která by mohla být uzavřena mezi stranou, která není držitelem nástroje, a emitující účetní jednotkou. Pokud účetní jednotka nemůže stanovit, že je tato podmínka splněna, nesmí nástroj s prodejní opcí klasifikovat jako kapitálový nástroj.</i></p>	
IAS 32:16E	<p>Reklasifikace nástrojů s prodejní opcí a nástrojů, které účetní jednotce ukládají povinnost dodat jiné straně poměrný podíl čistých aktiv účetní jednotky pouze při likvidaci</p>	
IAS 32:16E	<p>Účetní jednotka klasifikuje finanční nástroj jako kapitálový nástroj v souladu s odstavci 16A a 16B nebo odstavci 16C a 16D standardu IAS 32 od data, kdy nástroj získá všechny znaky stanovené v uvedených odstavcích a splní podmínky uvedené tamtéž. Účetní jednotka reklasifikuje finanční nástroj od data, kdy nástroj přestane mít všechny znaky stanovené v uvedených odstavcích nebo splňovat všechny podmínky uvedené tamtéž.</p>	
IAS 32:16E	<p><i>Pozn.: Pokud například účetní jednotka umožní všechny své emitované nástroje bez prodejní opce a pokud mají nástroje s prodejní opcí, které zůstávají nesplacené, všechny znaky popsané v odstavcích 16A a 16B standardu IAS 32 a splňují všechny podmínky uvedené tamtéž, účetní jednotka reklasifikuje nástroje s prodejní opcí jako kapitálové nástroje od data, kdy umožní nástroje bez prodejní opce.</i></p>	
IAS 32:16F	<p>Účetní jednotka účtuje o reklasifikaci nástroje v souladu s odstavcem 16E standardu IAS 32 následovně:</p>	
IAS 32:16F a)	<p>a) kapitálový nástroj reklasifikuje jako finanční závazek od data, kdy nástroj přestane mít všechny znaky popsané v odstavcích 16A a 16B nebo odstavcích 16C a 16D standardu IAS 32 nebo přestane splňovat podmínky stanovené tamtéž. Finanční závazek se ocení reálnou hodnotou nástroje v den reklasifikace. Účetní jednotka vykáže ve vlastním kapitálu jakýkoli rozdíl mezi účetní hodnotou kapitálového nástroje a reálnou hodnotou finančního závazku v den reklasifikace,</p>	
IAS 32:16F b)	<p>b) finanční závazek reklasifikuje jako vlastní kapitál od data, kdy nástroj získá všechny znaky uvedené v odstavcích 16A a 16B nebo odstavcích 16C a 16D standardu IAS 32 a splní podmínky stanovené tamtéž. Kapitálový nástroj se ocení účetní hodnotou finančního závazku v den reklasifikace.</p>	
IAS 32:28	<p>Složené finanční nástroje</p> <p>Emitent nederivátového finančního nástroje je povinen vyhodnotit podmínky finančního nástroje, aby určil, zda nástroj obsahuje jak závazek, tak kapitálovou složku. Takové složky je nutné klasifikovat odděleně jako finanční závazky, finanční aktiva nebo kapitálové nástroje v souladu s odstavcem 15 standardu IAS 32 (viz výše).</p>	
IAS 32:29	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) Účetní jednotka účtuje odděleně složky finančního nástroje, které a) vytváří finanční závazek účetní jednotky a b) umožňují držiteli nástroje převést tento finanční nástroj na kapitálový nástroj účetní jednotky. Například dluhopis nebo podobný nástroj převoditelný držitelem na pevný počet kmenových akcií účetní jednotky je složený finanční nástroj. Z hlediska účetní jednotky má tento nástroj dvě složky: finanční závazek (smluvní závazek dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum) a kapitálový nástroj (kupní opce, na jejímž základě má držitel po určitou dobu právo přeměnit tento nástroj na pevný počet kmenových akcií účetní jednotky). Ekonomické důsledky emise takového nástroje jsou v zásadě stejné jako paralelní emise dluhového nástroje s opcí předčasného splacení a opčních poukázek na koupi kmenových akcií nebo jako emise dluhového nástroje s oddělitelnými opčními poukázkami. Ve všech případech účetní jednotka vykáže závazkovou složku a kapitálovou složku ve výkazu o finanční situaci odděleně.</p>	
IAS 32:30	<p>2) Původní zařazení závazkové složky a kapitálové složky nebude u konvertibilního nástroje v souvislosti se změnami v pravděpodobnosti uplatnění opce měněno, a to ani v případě, že by uplatnění opce mohlo být pro některé držitele ekonomicky výhodné.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:31	<p>3) <i>Standard IAS 39 se zabývá oceňováním finančních aktiv a závazků. Kapitálový nástroj je nástroj dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jeho závazků. Proto když je počáteční účetní hodnota složeného finančního nástroje přiřazena jeho kapitálové a závazkové složce, kapitálová složka je oceněna zbytkovou hodnotou po odečtení závazkové složky od celkové účetní hodnoty nástroje. Derivátové prvky (jako například opce) složeného finančního nástroje, které nemají charakter kapitálové složky (jako například převodní opce), se zahrnují do závazkové složky. Účetní hodnoty přiřazené závazkové složce a kapitálové složce při prvotním zaúčtování jsou vždy rovny účetní hodnotě nástroje jako celku. Z odděleného prvotního zaúčtování jednotlivých složek finančního nástroje samostatně nevznikají žádné zisky ani ztráty.</i></p>	
IAS 32:31	<p>3) <i>Standard IFRS 9 se zabývá oceňováním finančních aktiv a standard IAS 39 se zabývá oceňováním finančních závazků. Kapitálový nástroj je nástroj dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jeho závazků. Proto když je počáteční účetní hodnota složeného finančního nástroje přiřazena jeho kapitálové a závazkové složce, kapitálová složka je oceněna zbytkovou hodnotou po odečtení závazkové složky od celkové účetní hodnoty nástroje. Derivátové prvky (jako například opce) složeného finančního nástroje, které nemají charakter kapitálové složky (jako například převodní opce), se zahrnují do závazkové složky. Účetní hodnoty přiřazené závazkové složce a kapitálové složce při prvotním zaúčtování jsou vždy rovny účetní hodnotě nástroje jako celku. Z odděleného prvotního zaúčtování jednotlivých složek finančního nástroje samostatně nevznikají žádné zisky ani ztráty.</i></p> <p><i>Pozn.: Odstavec 31 standardu IAS 32 (viz výše) byl změněn v souvislosti se standardem IFRS 9 vydaným v listopadu 2009. Účetní jednotka musí tuto změnu použít, pokud použije standard IFRS 9.</i></p>	
IAS 32:32	<p>4) <i>Podle postupu popsaného v odstavci 31 standardu IAS 32 (viz výše) emitent dluhopisu převoditelného na kmenové akcie nejprve určí účetní hodnotu závazkové složky oceněním účetní hodnoty podobného závazku (včetně případných vložených nekapitálových derivátových prvků), který neobsahuje kapitálovou složku. Účetní hodnota kapitálového nástroje, který představuje opci na přeměnu finančního nástroje na kmenové akcie, je stanovena tak, že se od celkové částky složeného nástroje odečte účetní hodnota finančního závazku.</i></p>	
IAS 32:AG 36	<p>Vlastní akcie</p> <p>V případě, že účetní jednotka (nebo jiný člen konsolidované skupiny) (znovu) nabyla své vlastní akcie:</p>	
IAS 32:33	a) musí tyto vlastní akcie být odečteny z vlastního kapitálu,	
IAS 32:33	b) v hospodářském výsledku nesmí vykázat zisk nebo ztrátu při nákupu, prodeji, emisi nebo zrušení vlastních kapitálových nástrojů,	
IAS 32:33	c) zaplacené nebo přijaté protiplnění musí vykázat přímo ve vlastním kapitálu,	
IAS 32:34	d) hodnotu vlastních akcií uvádí odděleně, buď ve výkazu o finanční situaci, nebo v komentáři k účetní závěrce, v souladu se standardem IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> ,	
IAS 32:34	e) řádně zveřejňuje informace v souladu se standardem IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> , pokud znovu získá své vlastní kapitálové nástroje od spřízněných stran.	
IAS 32:AG 37	Úroky, dividendy, ztráty a zisky	
IAS 32:35	Úroky, dividendy, ztráty a zisky týkající se finančního nástroje nebo složky finančního nástroje, který je finančním závazkem, vykazuje účetní jednotka v hospodářském výsledku jako výnos nebo náklad.	
IAS 32:35	Distribuce kapitálového nástroje akcionářům se odečte přímo z vlastního kapitálu v čisté hodnotě bez souvisejících daňových odpočtů.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:36	<i>Pozn.: Klasifikace finančních nástrojů jako finančních závazků nebo kapitálových nástrojů určuje, zda úroky, dividendy, ztráty a zisky týkající se tohoto nástroje jsou účtovány jako výnos nebo náklad v hospodářském výsledku. Proto platby dividend z akcií zcela zaúčtovaných jako závazky jsou účtovány jako náklady stejně jako úroky z dluhopisů. Podobně zisky a ztráty spojené s umořením nebo refinancováním finančních závazků jsou účtovány do hospodářského výsledku, zatímco umoření nebo refinancování kapitálových nástrojů jsou účtovány jako změna vlastního kapitálu. Změny v reálné hodnotě kapitálového nástroje se nezohledňují v účetní závěrce.</i>	
IAS 32:35	Transakční náklady na kapitálové transakce se účtují jako odpočet z kapitálu v čisté hodnotě bez souvisejících daňových odpočtů.	
IAS 32:37	Výdaje na nerealizované kapitálové transakce jsou účtovány jako náklady.	
IAS 32:38	Transakční náklady, které se vztahují k vydání složeného finančního nástroje, jsou přiřazeny závazkovým a kapitálovým složkám nástroje proporcionálně k přiřazení jejich výtěžku.	
IAS 32:38	Transakční náklady, které souvisejí s více transakcemi, (např. náklady na souběžnou nabídku akcií a kotací jiných akcií na burze cenných papírů) se přiřazují k těmto transakcím způsobem, který je racionální a konzistentní s obdobnými transakcemi.	
IAS 32:39	Částka transakčních nákladů zaúčtovaná jako odpočet z vlastního kapitálu v daném období se podle standardu IAS 1 uvádí samostatně.	
IAS 32:39	Související částka daně ze zisku zaúčtovaná přímo do vlastního kapitálu je zahrnuta do celkové částky splatné a odložené daně ze zisku připsané nebo odečtené z vlastního kapitálu a zveřejněna v souladu s požadavky standardu IAS 12 <i>Daně ze zisku</i> .	
IAS 32:40	Dividendy, které jsou klasifikovány jako náklad, mohou být ve výkazu o úplném výsledku nebo v samostatné výsledovce (je-li zveřejňována) uvedeny buď s úroky z jiných závazků, nebo jako samostatná položka.	
IAS 32:40	<i>Pozn.: Kromě toho, že zveřejňování úroků a dividend podléhá požadavkům standardu IAS 32, podléhá také standardům IAS 1 a IFRS 7. V některých případech je vzhledem k rozdílnosti úroků a dividend – např. z hlediska daňové uznatelnosti – vhodné vykázat je ve výkazu o úplném výsledku nebo v samostatné výsledovce (je-li zveřejňována) odděleně. Daňové dopady se zveřejňují v souladu se standardem IAS 12.</i>	
IAS 32:41	Zisky a ztráty vztahující se ke změnám účetní hodnoty finančního závazku jsou účtovány jako výnos nebo náklad v hospodářském výsledku i tehdy, pokud se vztahují k nástroji, který zahrnuje právo na zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky realizovatelný výměnou za hotovost nebo jiná finanční aktiva (viz odstavec 18 b) standardu IAS 32).	
IAS 32:41	<i>Pozn.: Podle standardu IAS 1 uvádí účetní jednotka veškeré zisky nebo ztráty plynoucí z přecenění takového nástroje odděleně ve výkazu o úplném výsledku, pokud to má význam pro posouzení výkonnosti účetní jednotky.</i>	
IAS 32: AG38 až AG39	Započtení finančních aktiv a finančních závazků Finanční aktivum a finanční závazek lze započíst a ve výkazu o finanční situaci uvádět v čisté částce jen tehdy, pokud účetní jednotka:	
IAS 32:42 a)	a) má právně vymahatelný nárok vykázané částky započítat a	
IAS 32:42 b)	b) má v úmyslu vypořádat příslušné aktivum a příslušný závazek v čisté výši nebo realizovat příslušné aktivum a zároveň vypořádat příslušný závazek.	
IAS 32:42	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Při účtování převodu finančního aktiva, které nelze odúčtovat, nesmí účetní jednotka započítat převedené aktivum s příslušným závazkem (viz odstavec 36 standardu IAS 39).</i>	
IAS 32:44	2) <i>Při započtení nevznikají žádné zisky ani ztráty.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32:49	<p>3) <i>Podmínky definované v odstavci 42 standardu IAS 32 (viz výše) nejsou obvykle splněny, a započtení tedy není možné v těchto případech:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>několik různých finančních nástrojů simuluje vlastnosti jednoho finančního nástroje (tzv. „syntetický finanční nástroj“),</i> • <i>finanční aktiva a finanční závazky vyplývají z finančního nástroje, u něhož je primární riziko stejné, ale zahrnuje jiné druhé strany,</i> • <i>finanční nebo jiná aktiva jsou poskytnuta jako kolaterál za nezaručené finanční závazky,</i> • <i>finanční aktiva jsou dlužníkem dána do svěřenecké správy pro účely zajištění splnění závazku, aniž by byla věřitelem přijata jakožto vypořádání závazku, nebo</i> • <i>závazky, které účetní jednotce vznikly v souvislosti se škodnými událostmi, které by měly být uhrazeny třetí stranou v rámci plnění pojistné smlouvy.</i> 	
IAS 32:50	<p>4) <i>Účetní jednotka, která realizuje velký počet transakcí s finančními nástroji s jedinou druhou stranou, může s touto druhou stranou uzavřít „rámcovou smlouvu o započtení“. Podstatou této smlouvy je jednorázové vypořádání všech finančních nástrojů v případě, že jedna ze smluvních stran nesplní nebo ukončí kteroukoliv ze smluv. Pokud nejsou splněna obě kritéria v odstavci 42 standardu IAS 32 (viz výše), nebude rámcová smlouva o započtení podkladem pro započtení. Pokud započtení finančních aktiv a finančních závazků, které jsou předmětem rámcové smlouvy o započtení, není provedeno, účetní jednotka v účetní závěrce zveřejní dopady této smlouvy na úvěrové riziko v souladu s odstavcem 36 standardu IFRS 7 (viz příslušná část tohoto dotazníku).</i></p>	
	<p>Dodržování změn standardu před datem jejich účinnosti</p>	
IAS 32:97:E	<p>Pokud účetní jednotka použije odstavce 11 a 16 změněné dokumentem <i>Klasifikace předkupních práv při emisi</i>, který byl vydán v říjnu 2009, v období před 1. únorem 2010, musí tuto skutečnost zveřejnit.</p>	

IAS 33 Zisk na akcii

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací obsaženým ve standardu IAS 33, který předepisuje principy pro určování a vykazování zisku na akcii.</i></p> <p><i>Standard IAS 33 musí používat účetní jednotky, jejichž kmenové akcie nebo potenciální kmenové akcie se obchodují na veřejném trhu, a účetní jednotky, které předkládají nebo jsou v procesu předkládání účetní závěrky komisi pro cenné papíry nebo jiným regulačním orgánům pro účely vydání kmenových akcií nebo potenciálních kmenových akcií na veřejném trhu. Účetní jednotka, která zveřejňuje zisk na akcii, jej musí počítat a zveřejňovat podle tohoto standardu.</i></p> <p><i>Pokud účetní jednotka sestavuje konsolidovanou i individuální účetní závěrku podle standardu IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka, zveřejnění požadované standardem IAS 33 musí vycházet pouze z konsolidovaných údajů. Účetní jednotka, která se rozhodne zveřejňovat zisk na akcii vycházející z individuální účetní závěrky, musí tuto informaci zveřejnit pouze v individuálním výkazu o úplném výsledku. Účetní jednotka nesmí takto vypočítaný zisk na akcii zveřejňovat v konsolidované účetní závěre.</i></p> <p><i>V názorných příkladech ke standardu IAS 33 je uvedena podrobná ukázka vykazování zisku na akcii ve výkazu o úplném výsledku.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
IAS 33:3	Účetní jednotka zveřejňující zisk na akcii je povinna jej vypočítat a zveřejnit v souladu se standardem IAS 33.	
IAS 33:4A	<p>Pokud účetní jednotka vykazuje součásti hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>, vykáže zisk na akcii jen v této samostatné výsledovce.</p> <p>Retrospektivní úpravy</p>	
IAS 33:64	Pokud se počet kmenových akcií nebo potenciálních kmenových akcií v oběhu zvýšil v důsledku kapitalizace či bonusové emise nebo štěpení akcií nebo snížil v důsledku sloučení akcií, výpočet základního a zředeného zisku na akcii za všechna období musí být retrospektivně upraven.	
IAS 33:64	Pokud k těmto změnám dojde po skončení účetního období, ale před tím, než je účetní závěrka schválena ke zveřejnění, výpočty ukazatelů zisku na akcii pro účetní závěrku za toto a všechna minulá období musí vycházet z nového počtu akcií.	
IAS 33:64	Účetní jednotka je povinna zveřejnit skutečnost, že výpočet zisku na akcii odráží tyto změny počtu akcií.	
IAS 33:64	Základní a zředený zisk na akcii za všechna vykazovaná období musí být upraven o vliv chyb a o retrospektivně vykázané úpravy plynoucí ze změn účetních pravidel.	
	Vykazování	
IAS 33:66	Účetní jednotka je povinna vykazovat informace o zisku na akcii (viz podrobné požadavky níže) odděleně u každého druhu kmenových akcií, u nichž vzniká odlišný nárok na podíl na zisku za dané období.	
IAS 33:66	<p>Účetní jednotka je povinna ve výkazu o úplném výsledku uvést:</p> <p>a) základní a zředený zisk na akcii z hospodářského výsledku pokračujících činností připadající na držitele kmenových akcií mateřské společnosti a</p> <p>b) základní a zředený zisk na akcii za období připadající na držitele kmenových akcií mateřské společnosti.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 33:67	<i>Pozn.: Zisk na akcii je vykazován za každé období, v němž je sestavován výkaz o úplném výsledku. Je-li zředěný zisk na akcii vykazován alespoň za jedno období, musí být vykázán za každé vykazované období, i když se rovná základnímu zisku na akcii. Pokud se základní a zředěný zisk na akcii rovnají, je možné je oba vykázat na jednom řádku výkazu o úplném výsledku.</i>	
IAS 33:66	Účetní jednotka je povinna přikládat vykazování základního a zředěného zisku na akcii za každé období stejnou důležitost.	
IAS 33:67A	<i>Pozn.: Jestliže účetní jednotka vykazuje součásti hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1, vykáže základní a zředěný zisk na akcii v této samostatné výsledovce, jak požadují odstavce 66 a 67 standardu IAS 33.</i>	
IAS 33:68	Účetní jednotka vykazující ukončenou činnost je povinna za ni zveřejnit základní a zředěný zisk na akcii ve výkazu o úplném výsledku nebo v komentáři.	
IAS 33:68A	<i>Pozn.: Jestliže účetní jednotka vykazuje součásti hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1, vykáže základní a zředěný zisk na akcii z ukončené činnosti v souladu s požadavky odstavce 68 standardu IAS 33 v této samostatné výsledovce nebo v komentáři.</i>	
IAS 33:69	Účetní jednotka je povinna zveřejnit základní i zředěný zisk na akcii i v případě, že jsou záporné (tj. ztráta na akcii).	
	Zveřejňování	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující údaje:	
IAS 33:70 a)	a) částky použité v čitateli při výpočtu základního a zředěného zisku na akcii a sesouhlasení těchto částek na hospodářský výsledek připadající na mateřskou společnost za dané období,	
IAS 33:70 a)	<i>Pozn.: Sesouhlasení musí zahrnovat individuální účinky každé třídy nástrojů, které ovlivňují ukazatel zisku na akcii.</i>	
IAS 33:70 b)	b) vážený průměr počtu kmenových akcií použitý ve jmenovateli pro výpočet základního a zředěného ukazatele zisku na akcii a sesouhlasení obou jmenovatelů.,	
IAS 33:70 b)	<i>Pozn.: Sesouhlasení musí zahrnovat individuální účinky každé třídy nástrojů, které ovlivňují ukazatel zisku na akcii.</i>	
IAS 33:70 c)	c) nástroje (včetně podmíněně emitovatelných akcií), které by mohly v budoucnu potenciálně zředit základní ukazatel zisku na akcii, ale nebyly zahrnuty do výpočtu zředěného ukazatele zisku na akcii, protože jsou ve vykazovaném období anti-ředící, a	
IAS 33:70 d)	d) popis transakcí s kmenovými akciemi nebo potenciálními kmenovými akciemi, s výjimkou těch, které byly vykázány podle odstavce 64 standardu IAS 33 (viz výše), které se odehrály po rozvahovém dni a které by významně změnily počet kmenových akcií nebo potenciálních kmenových akcií v oběhu na konci období, kdyby se byly odehrály před koncem daného účetního období.	
IAS 33:71	<i>Pozn.: Mezi takové transakce patří například:</i> a) <i>emise akcií proti peněžním prostředkům,</i> b) <i>emise akcií, kdy je výtěžek použit ke splacení dluhu nebo preferenčních akcií v oběhu ke konci účetního období,</i> c) <i>zpětný odkup kmenových akcií v oběhu,</i> d) <i>konverze potenciálních kmenových akcií, které jsou v oběhu ke konci účetního období, na kmenové akcie nebo jejich uplatnění,</i> e) <i>emise warrantů, opcí nebo konvertibilních nástrojů a</i> f) <i>naplnění podmínek, které by vyústily v emisi podmíněně emitovatelných akcií.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 33:72	Doporučuje se (není-li vyžadováno jinak), aby účetní jednotky zveřejňovaly podmínky finančních nástrojů a jiných smluv, na jejichž základě vznikají potenciální kmenové akcie mající vliv na stanovení základního a zředěného zisku na akcii.	
IAS 33:72	<i>Pozn.: Tyto podmínky mohou stanovovat, zda jsou některé potenciální kmenové akcie ředící, a pokud ano, mohou dále rozhodovat o vlivu na vážený průměr počtu akcií v oběhu a o jakýchkoliv následných úpravách čistého zisku nebo ztráty připadajícího na držitele kmenových akcií. Standard IAS 33 doporučuje zveřejnění podmínek bez ohledu na to, zda jejich uvedení požaduje standard IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování.</i>	
IAS 33:73	<p>Pokud účetní jednotka zveřejní kromě základního a zředěného zisku na akcii také jiné částky na akcii s použitím vykazované komponenty výkazu o úplném výsledku než ty, které požaduje standard IAS 33,:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) musí být takové částky vypočteny s použitím váženého průměru počtu kmenových akcií určeného v souladu se standardem IAS 33, b) musí být zveřejnění základních a zředěných částek na akcii věnována stejná důležitost, c) částky musí být uvedeny v komentáři, d) je účetní jednotka povinna uvést východisko, z něhož se vypočítává (vypočítávají) čísel (čitatelé), a skutečnost, zda jsou částky na akcii před zdaněním, či po něm, a e) je-li použita komponenta výkazu o úplném výsledku, která není v tomto výkazu zveřejněna na samostatném řádku, účetní jednotka je povinna uvést sesouhlasení mezi použitou komponentou a řádkovou položkou vykazovanou ve výkazu o úplném výsledku. 	
IAS 33:73A	<i>Pozn.: Odstavec 73 standardu IAS 33 se vztahuje i na účetní jednotky, které zveřejňují kromě základního a zředěného zisku na akcii i jiné částky na akcii pomocí vykazované komponenty samostatné výsledovky (jak je uvedeno v odstavci 81 standardu IAS 1) než ty, které požaduje standard IAS 33.</i>	

IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 34, který stanovuje účetní zpracování mezitímní účetní závěrky. Hlavními body jsou minimální požadovaný obsah mezitímní účetní závěrky a principy zachycení a oceňování u úplné nebo zkrácené mezitímní účetní závěrky.</i></p> <p><i>Standard IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví zahrnuje doplňkové požadavky na vykazování u přechodných období pokrytých první účetní závěrkou účetní jednotky podle IFRS. Viz podrobnosti v příslušném oddílu tohoto dotazníku.</i></p> <p><i>Pokud se účetní jednotka rozhodne sestavit úplný soubor účetních výkazů ke konci mezitímního účetního období, bude se na tyto účetní výkazy vztahovat standard IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Některé požadavky standardu IAS 1 je nutné dodržet i v případě, kdy je sestavována zkrácená mezitímní účetní závěrka. Kapitoly vztahující se na zkrácenou mezitímní účetní závěrku, podle vymezení v odstavci 4 standardu IAS 1, se zabývají:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • věrným zobrazením a dodržením IFRS, • schopností účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách, • účtováním ve věcné a časové souvislosti, • významností a souhrnným způsobem vykazování a • vzájemnou kompenzací. <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IAS 34 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 34:</p> <ul style="list-style-type: none"> • standard IAS 34 byl změněn v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS (vydaný v květnu 2010). Změna se použije pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo později. Dřívější použití je povoleno. 	
	<p>Minimální součásti mezitímní účetní závěrky</p>	
IAS 34:6	<p><i>Pozn.: Standard IAS 34 definuje minimální obsah mezitímní účetní závěrky jako zkrácenou účetní závěrku a vybrané vysvětlující poznámky. Mezitímní účetní závěrka má poskytovat aktuální informace o posledním úplném souboru roční účetní závěrky. Zároveň se zaměřuje na nové aktivity, události a okolnosti a neopakuje již dříve vykázané informace.</i></p>	
	<p>Mezitímní účetní závěrka by měla obsahovat přinejmenším následující součásti:</p>	
IAS 34:8 a)	a) zkrácený výkaz o finanční situaci,	
IAS 34:8 b)	b) zkrácený výkaz o úplném výsledku prezentovaný buď jako: <ul style="list-style-type: none"> i) jeden zkrácený výkaz, nebo ii) zkrácenou samostatnou výsledovku a zkrácený výkaz o úplném výsledku, 	
IAS 34:8 c)	c) zkrácený výkaz změn vlastního kapitálu,	
IAS 34:8 d)	d) zkrácený výkaz o peněžních tocích a	
IAS 34:8 e)	e) vybrané vysvětlující poznámky.	
IAS 34:8A	<p><i>Pozn.: Pokud účetní jednotka prezentuje komponenty hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je popsáno v odstavci 81 standardu IAS 1, prezentuje mezitímní zkrácené informace z této samostatné výsledovky.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Forma a obsah mezitímní účetní závěrky	
IAS 34:9	<p>Pokud účetní jednotka zveřejňuje ve své mezitímní účetní závěrce úplný soubor účetních výkazů, musí forma a obsah těchto výkazů být v souladu s požadavky standardu IAS 1 vztahujícími se na úplnou sadu účetních výkazů.</p> <p><i>Pozn.: Pokud účetní jednotka připravuje zkrácenou mezitímní závěrku, stále platí některé požadavky standardu IAS 1 – viz úvodní poznámky na začátku této kapitoly.</i></p>	
IAS 34:10	Pokud účetní jednotka zveřejňuje ve své mezitímní účetní závěrce soubor zkrácených účetních výkazů, musejí tyto zkrácené výkazy obsahovat minimálně každou z hlaviček a mezisoučtů, které byly obsaženy v poslední roční účetní závěrce účetní jednotky, a vybraná vysvětlení, která vyžaduje standard IAS 34.	
IAS 34:10	Do závěrky musí být zahrnuty doplňující body, pokud by bez nich byla zkrácená mezitímní účetní závěrka zavádějící.	
IAS 34:7	<i>Pozn.: Pokud se účetní jednotka rozhodla zveřejnit úplnou sadu mezitímních účetních výkazů, vztahují se na ně požadavky na vykazování a oceňování uvedené ve standardu IAS 34. Takové závěrky by měly obsahovat všechna zveřejnění požadovaná standardem IAS 34 (zejména vybrané poznámky podle odstavce 16 standardu IAS 34), stejně tak jako i ta, která požadují ostatní IFRS.</i>	
IAS 34:11	Ve výkazu, který prezentuje komponenty hospodářského výsledku za mezitímní období, uvede účetní jednotka základní a zředěný zisk na akcii za období, kdy účetní jednotka spadá do rozsahu standardu IAS 33.	
IAS 34:11A	<i>Pozn.: Jestliže účetní jednotka vykazuje komponenty hospodářského výsledku v samostatné výsledovce, jak je uvedeno v odstavci 81 standardu IAS 1, vykáže základní a zředěný zisk na akcii v této samostatné výsledovce.</i>	
IAS 34:14	V případě, že poslední roční závěrka byla konsolidovaná, je mezitímní účetní závěrka také sestavena v konsolidované podobě.	
IAS 34:14	<i>Pozn.: Individuální účetní závěrka mateřské společnosti není konzistentní nebo srovnatelná s konsolidovanými výkazy poslední roční účetní závěrky. Pokud roční účetní závěrka zahrnuje individuální účetní závěrku mateřské společnosti jako doplněk konsolidovaných účetních výkazů, pak tento standard ani nevyžaduje, ani nezakazuje zahrnutí individuální závěrky mateřské společnosti do mezitímní účetní závěrky účetní jednotky.</i>	
	Významné události a transakce	
	<p><i>Tento oddíl standardu IAS 34 byl upraven v návaznosti na dokument Zdokonalení IFRS vydaný v květnu 2010 s cílem objasnit principy související s požadavky na zveřejňování informací v daném standardu.</i></p> <p><i>Nadpis oddílu byl změněn z původního názvu "Vybrané vysvětlující poznámky" na "Významné události a transakce" a požadavky byly jinak usprádané, ale jinak nedošlo téměř k žádným významným změnám.</i></p> <p><i>Níže uvedený text byl přepsán a nově uspořádán v souladu s upraveným textem standardu. Změny jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo později. Dřívější použití je povoleno.</i></p> <p><i>Pozn.:</i></p>	
IAS 34:15	1) Účetní jednotka je povinna zahrnout do své mezitímní závěrky vysvětlení událostí a transakcí důležitých pro porozumění změnám ve finanční pozici a výkonnosti účetní jednotky, ke kterým došlo od konce posledního ročního účetního období. Na základě zveřejněných informací, které se týkají těchto událostí a transakcí, musí být aktualizovány relevantní informace uvedené v poslední roční účetní závěrce.	
IAS 34:15A	2) Uživatel mezitímní účetní závěrky účetní jednotky má rovněž přístup k poslední roční účetní závěrce této účetní jednotky. Proto není nutné uvádět v komentáři k mezitímní účetní závěrce relativně nepodstatné aktualizace informací, které již byly zveřejněny v komentáři k poslední roční závěrce.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34:15B	<p><i>Následuje výčet událostí a transakcí, které musí být zveřejněny, pokud jsou významné. Výčet není vyčerpávající:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>odpis zásob na jejich čistou realizovatelnou hodnotu a zrušení takového odpisu,</i> b) <i>vykázání ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv, budov, strojů a zařízení, nehmotných aktiv nebo jiných aktiv a zrušení takových ztrát ze snížení hodnoty,</i> c) <i>rozpuštění všech rezerv na náklady restrukturalizace,</i> d) <i>nabytí nebo vyřazení položek budov, strojů a zařízení,</i> e) <i>přísliby nákupu budov, strojů a zařízení,</i> f) <i>urovnání sporů,</i> g) <i>opravy zásadních chyb ve dříve vykázaných účetních datech,</i> h) <i>změny obchodních nebo ekonomických podmínek, které mají dopad na reálnou hodnotu finančních aktiv a finančních závazků účetní jednotky nehledě na to, zda jsou daná aktiva nebo závazky oceněny reálnou hodnotou nebo zůstatkovou cenou,</i> i) <i>porušení nebo prodlení při plnění smluv nebo závazků, která nebyla následně napravena před koncem účetního období, resp. k jeho konci,</i> j) <i>transakce se spřízněnými stranami,</i> k) <i>převody mezi úrovněmi hierarchie reálné hodnoty používané při oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou,</i> l) <i>změny klasifikace finančních aktiv v důsledku změn účelu nebo využití daných aktiv,</i> m) <i>změny v podmíněných závazcích nebo podmíněných aktivech.</i> 	
IAS 34:15C	<p>Je-li událost nebo transakce významná pro porozumění změnám ve finanční pozici a výkonnosti účetní jednotky, ke kterým došlo od konce posledního ročního účetního období, měla by účetní jednotka ve své mezitímní závěrce podat vysvětlení a aktualizovat relevantní informace zahrnuté v účetní závěrce za poslední roční účetní období.</p> <p><i>Pozn.: Pro řadu položek uvedených v odstavci 15B standardu IAS 34 (výše) uvádějí postupy týkající se požadavků na zveřejňování informací jednotlivé IFRS.</i></p> <p>Další zveřejňované informace</p>	
IAS 34:16A	<p>Kromě zveřejnění významných událostí a transakcí v souladu s odstavci 15 až 15C standardu IAS 34 (viz výše) je účetní jednotka povinna do komentáře ke své mezitímní účetní závěrce zahrnout následující informace, pokud nejsou zveřejněny jinde v mezitímní účetní závěrce. Informace se běžně uvádějí od začátku účetního roku k příslušnému datu.</p>	
IAS 34:16A a)	<p>a) prohlášení, že pro mezitímní účetní závěrku byla použita stejná účetní pravidla a metody výpočtů jako v poslední roční účetní závěrce, nebo popis podstaty a dopadu změn těchto metod v případě, že k nim došlo,</p>	
IAS 34:16A b)	<p>b) vysvětlující komentář týkající se sezónních nebo pravidelně se opakujících mezitímních operací,</p>	
IAS 34:16A c)	<p>c) podstatu a částku položek ovlivňujících aktiva, závazky, vlastní kapitál, čistý zisk nebo peněžní toky, které jsou neobvyklé svou podstatou, velikostí nebo výskytem,</p>	
IAS 34:16A d)	<p>d) podstatu a částku změn v odhadech částek zveřejněných v předchozích mezitímních obdobích běžného účetního roku nebo změny v odhadech částek vykázaných v předchozích účetních obdobích,</p>	
IAS 34:16A e)	<p>e) emise, zpětné odkupy a splacení dluhových a majetkových cenných papírů,</p>	
IAS 34:16A f)	<p>f) vyplacené dividendy (souhrnně nebo na akcii), a to odděleně za kmenové a ostatní akcie,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34:16A g)	<p>g) následující údaje o segmentech (zveřejnění údajů o segmentech v mezitímní účetní závěrce je požadováno pouze v případě, že standard IFRS 8 <i>Provozní segmenty</i> požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila údaje o segmentech v roční účetní závěrce:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) výnosy od externích odběratelů, jsou-li zahrnuty ve vyčísleném zisku nebo ztrátě segmentu ověřovaných hlavní vedoucí osobou s rozhodovací pravomocí či jsou jinak pravidelně předkládány hlavní vedoucí osobě s rozhodovací pravomocí, ii) mezisegmentové výnosy, jsou-li zahrnuty ve vyčísleném zisku nebo ztrátě segmentu ověřovaných hlavní vedoucí osobou s rozhodovací pravomocí či jsou jinak pravidelně předkládány hlavní vedoucí osobě s rozhodovací pravomocí, iii) vyčíslení zisku nebo ztráty segmentu, iv) celková aktiva, u kterých došlo k významné změně částky zveřejněné v poslední roční účetní závěrce, v) popis rozdílů v základu tvorby segmentů nebo ve způsobu vyčíslování zisku nebo ztráty segmentu oproti poslední roční účetní závěrce a vi) sesouhlasení součtu vyčísleného zisku nebo ztráty jednotlivých povinně vykazovaných segmentů se ziskem nebo ztrátou účetní jednotky před daňovým nákladem (daňovým výnosem) a ukončenými činnostmi. Pokud však účetní jednotka alokuje na povinně vykazované segmenty takové položky jako daňový náklad (daňový výnos), může účetní jednotka odsouhlasit součet vyčísleného zisku nebo ztráty segmentů se ziskem nebo ztrátou účetní jednotky po těchto položkách. Významné sesouhlasovací položky jsou v tomto sesouhlasení vymezeny a popsány odděleně. 	
IAS 34:16A h)	h) události po konci mezitímního období, které účetní závěrka za mezitímní období nezohledňuje,	
IAS 34:16A i)	i) dopad změn ve struktuře účetní jednotky, ke kterým došlo v průběhu mezitímního období, zahrnující podnikové kombinace, získání nebo pozbytí kontroly nad dceřinými podniky a dlouhodobých investic, restrukturalizace nebo ukončování činností. V případě podnikových kombinací je účetní jednotka povinna zveřejnit informace požadované standardem IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i> .	
	Zveřejnění shody s IFRS	
IAS 34:19	Pokud je mezitímní účetní závěrka účetní jednotky připravena v souladu se standardem IAS 34, je nutné tuto skutečnost zveřejnit.	
IAS 34:19	<i>Pozn.: Mezitímní účetní závěrka nesmí být označena jako závěrka sestavená v souladu s IFRS, pokud nejsou splněny všechny požadavky IFRS.</i>	
	Období, za která se sestavují mezitímní účetní závěrky	
	Mezitímní účetní závěrka obsahuje následující mezitímní účetní výkazy (úplné nebo zkrácené) za období:	
IAS 34:20 a)	a) výkaz o finanční situaci ke konci běžného mezitímního období a srovnatelný výkaz o finanční situaci ke konci bezprostředně předcházejícího účetního roku,	
IAS 34:20 b)	b) výkaz o úplném výsledku za běžné mezitímní období a kumulativně od počátku běžného účetního období k aktuálnímu datu spolu se srovnatelným výkazem o úplném výsledku za odpovídající mezitímní období (za běžné období a za období od počátku roku k aktuálnímu datu) bezprostředně předcházejícího účetního roku,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34: 20 b)	<i>Pozn.: Standard IAS 1 povoluje, aby mezitímní účetní závěrka obsahovala za každé období buď jediný výkaz o úplném výsledku, nebo výkaz zobrazující komponenty hospodářského výsledku (samostatná výsledovka) a druhý výkaz začínající hospodářským výsledkem a zobrazující součásti ostatního úplného výsledku (výkaz o úplném výsledku).</i>	
IAS 34:20 c)	c) výkaz změn vlastního kapitálu kumulativně od počátku běžného účetního roku k aktuálnímu datu spolu se srovnatelným výkazem za odpovídající období bezprostředně předcházejícího účetního roku,	
IAS 34:20 d)	d) výkaz o peněžních tocích kumulativně od počátku běžného účetního roku k aktuálnímu datu spolu se srovnatelným výkazem za odpovídající období bezprostředně předcházejícího účetního roku.	
IAS 34:22	<i>Pozn.: Dodatek A standardu IAS 34 popisuje období, která musí být vykázána účetní jednotkou, která vykazuje pololetně, a účetní jednotkou, která vykazuje čtvrtletně.</i>	
IAS 34:21	U účetních jednotek, jejichž podnikání má silně sezónní povahu, se doporučuje (ale nevyžaduje), aby uváděly údaje za dvanáctiměsíční období končící koncem mezitímního období a srovnávací údaje za předcházející dvanáctiměsíční období.	
IAS 34:21	<i>Pozn.: Pokud jsou takové informace vykázány, protože by mohly být užitečné pro uživatele mezitímní účetní závěrky, představují doplnění nad rámec informací požadovaných v odstavci 20 standardu IAS 34 (viz výše).</i>	
	Významnost	
IAS 34:23	Při rozhodování o tom, jak rozpoznat, ocenit, klasifikovat a zveřejnit položku pro potřeby mezitímního účetního výkaznictví, je brán v úvahu princip významnosti ve vztahu k vykazovaným účetním údajům mezitímního období.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 34:23	1) Při stanovení významnosti se zohledňuje skutečnost, že mezitímní oceňování se spoléhá na odhady ve větší míře, než je tomu u ročních účetních údajů.	
IAS 34:24	2) Standardy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby definují položku jako významnou, pokud by její vynechání nebo nesprávné uvedení mohlo ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů účetní závěrky. Standard IAS 1 vyžaduje samostatné zveřejnění významných položek, včetně (například) ukončených operací, a standard IAS 8 vyžaduje zveřejnění změn v účetních odhadech, chyby a změny v účetních pravidlech. Tyto dva standardy neobsahují žádné vodítko ke kvantifikaci jejich významnosti.	
IAS 34:25	3) Přestože stanovení významnosti vyžaduje vždy uplatnění úsudku, standard IAS 34 vychází při rozhodování o vykázání a zveřejnění z dat daného mezitímního období, aby byla zajištěna srozumitelnost mezitímních údajů. Tak jsou například neobvyklé nebo mimořádné položky, změny účetních pravidel nebo odhadů a zásadní chyby vykázány a zveřejněny na základě významnosti vztahených k datům mezitímního období, aby se zabránilo zavádějícím závěrům, které mohou být důsledkem nezveřejnění informací. Hlavním cílem je zajistit, aby mezitímní účetní závěrka obsahovala veškeré informace, které jsou důležité pro pochopení finanční pozice a výkonnosti účetní jednotky v průběhu mezitímního období.	
	Zveřejnění v roční účetní závěrce	
IAS 34:26	Pokud se odhad částky vykázané v mezitímním období v průběhu posledního mezitímního období účetního roku podstatně změnil a za toto poslední mezitímní období není zveřejněna samostatná účetní závěrka, zveřejní se podstata a částka změny tohoto odhadu v komentáři k roční účetní závěrce za daný účetní rok.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34:27	<p><i>Pozn.: Standard IAS 8 vyžaduje zveřejnění podstaty a (pokud je to možné) částky změny odhadu, který má významný dopad na běžné období nebo se očekává významný dopad v následujících obdobích. Odstavec 16 d) standardu IAS 34 vyžaduje obdobné zveřejnění v mezitímní účetní závěrce. Příkladem jsou změny odhadů v mezitímní účetní závěrce vztahující se k odpisům zásob, restrukturalizaci, resp. ztrátám ze snížení hodnoty, které byly zveřejněny v předchozím mezitímním období účetního roku. Zveřejnění vyžadovaná odstavcem 26 standardu IAS 34 jsou v souladu s požadavky standardu IAS 8 a jsou zamýšlena s úzce vymezeným cílem - pouze ve vztahu ke změnám v odhadech. Nevyžaduje se, aby účetní jednotka zahrнула do své roční účetní závěrky doplňkové finanční údaje o svých mezitímních obdobích.</i></p> <p>Zachycení a ocenění</p>	
IAS 34:40	<p><i>Pozn.: Dodatek B standardu IAS 34 uvádí příklady použití obecných zásad zachycování a oceňování definovaných v odstavcích 28 až 39 standardu IAS 34.</i></p> <p>Shoda s účetními pravidly použitými v roční účetní závěrce</p>	
IAS 34:28	<p>Účetní jednotka je povinna použít ve své mezitímní účetní závěrce stejná účetní pravidla, jaká používá ve své roční účetní závěrce, s výjimkou změn účetních pravidel provedených po datu poslední roční účetní závěrky, které budou zohledněny v příští roční účetní závěrce.</p>	
IAS 34:28	<p>Frekvence vydávání výkazů účetní jednotky (roční, pololetní, nebo čtvrtletní) nesmí ale mít žádný vliv na oceňování jejích ročních výsledků. Pro dosažení tohoto cíle je oceňování pro účely mezitímního výkaznictví založeno na vykazování údajů od počátku roku k aktuálnímu datu.</p> <p><i>Pozn.: Odstavce 29 až 36 standardu IAS 34 poskytují bližší pokyny k používání principů vymezených v odstavci 28 (viz výše).</i></p> <p>Sezónní, cyklické a příležitostné výnosy</p>	
IAS 34:37	<p>Výnosy, které se v průběhu účetního roku vyskytují sezónně, cyklicky nebo příležitostně, se k mezitímnímu datu časově nerozlišují v případě, že by jejich časové rozlišení nebylo adekvátní ani k datu konce účetního roku účetní jednotky.</p>	
IAS 34:38	<p><i>Pozn.: Příkladem jsou přijaté dividendy, licenční poplatky a státní dotace. Některé účetní jednotky navíc trvale generují větší výnosy v určitých mezitímních obdobích účetního roku než v jiných mezitímních obdobích, například jde o sezónní výnosy maloobchodních prodejců. Takové výnosy jsou zachyceny v okamžiku vzniku.</i></p> <p>Náklady vyskytující se nerovnoměrně v průběhu účetního roku</p>	
IAS 34:39	<p>Náklady, které se v průběhu účetního roku účetní jednotky vyskytují nerovnoměrně, se pro potřeby mezitímního výkaznictví časově rozlišují pouze a jen tehdy, pokud by bylo adekvátní časové rozlišení takového typu nákladů rovněž ke konci účetního roku.</p> <p>Použití odhadů</p>	
IAS 34:41	<p>Postupy oceňování dodržované v mezitímních účetní závěrce jsou vytvořeny tak, aby zajistily, že výsledné informace budou spolehlivé a že budou náležitě zveřejněny veškeré významné účetní údaje nezbytné pro pochopení finanční pozice a výkonnosti účetní jednotky.</p>	
IAS 34:41	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Přesto, že oceňování jak v roční, tak v mezitímní účetní závěrce vychází z kvalifikovaných odhadů, vyžaduje sestavení mezitímních účetních závěrek obecně častější využití odhadů než v případě účetních závěrek ročních.</i></p>	
IAS 34:42	<p>2) <i>Dodatek C standardu IAS 34 obsahuje příklady použití odhadů v mezitímních obdobích.</i></p>	

IAS 36 Snížení hodnoty aktiv

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací obsaženými ve standardu IAS 36. Cílem tohoto standardu je zajistit, aby aktiva nebyla vykázána v hodnotě vyšší, než je jejich zpětně získatelná částka. Pokud je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho zpětně získatelná částka, aktivum má sníženou hodnotu a účetní jednotka musí dle standardu IAS 36 vykázat ztrátu ze snížení hodnoty.</i></p> <p><i>Hlavní otázky, jimiž se tato část dotazníku zabývá, je způsob stanovení toho, zda došlo ke snížení hodnoty, způsob zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty a určení toho, kdy by účetní jednotka měla ztrátu ze snížení hodnoty odúčtovat.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nový standard (vydaný, ale dosud neúčinný) přidány nové odstavce ke standardu IAS 36 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 36:</p> <ul style="list-style-type: none"> standard IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009) obsahuje i následné změny standardu IAS 36 (žádné změny se však netýkají požadavků na zveřejňování informací). Změny se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013. Dřívější použití je povoleno. 	
	<p>Všeobecné informace</p> <p>Účetní jednotka je povinna pro každou třídu aktiv zveřejnit:</p>	
IAS 36:126 a)	a) částku ztráty ze snížení hodnoty uznanou v daném období v hospodářském výsledku a řádkovou položku (řádkové položky) výkazu o úplném výsledku, v níž (nichž) jsou tyto ztráty ze snížení hodnoty zahrnuty,	
IAS 36:126 b)	b) částku zrušených ztrát ze snížení hodnoty uznanou v hospodářském výsledku v daném období a řádkovou položku (řádkové položky) výkazu o úplném výsledku, v níž (nichž) jsou tyto zrušené ztráty ze snížení hodnoty zahrnuty,	
IAS 36:126 c)	c) částku ztráty ze snížení hodnoty přeceněných aktiv uznanou v daném období přímo v ostatním úplném výsledku a	
IAS 36:126 d)	d) částku zrušených ztrát ze snížení hodnoty přeceněných aktiv uznanou v daném období přímo v ostatním úplném výsledku.	
	<p><i>Pozn.:</i></p>	
IAS 36:127	1) <i>Třída aktiv je seskupení aktiv podobné povahy a podobného použití v provozech účetní jednotky.</i>	
IAS 36:128	2) <i>Informace požadované odstavcem 126 standardu IAS 36 (viz výše) mohou být zveřejněny s jinými informacemi, které se u dané třídy aktiv uvádějí. Tyto informace mohou být například zahrnuty do sesouhlasení účetní hodnoty pozemků, budov a zařízení na začátku a na konci období podle požadavků standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení.</i>	
	<p>Účetní jednotky vykazující informace podle segmentů</p> <p>Účetní jednotka vykazující informace podle segmentů v souladu se standardem IFRS 8 <i>Provozní segmenty</i> je povinna u každého povinně vykazovaného segmentu zveřejnit následující údaje:</p>	
IAS 36:129 a)	a) částku ztrát ze snížení hodnoty během období uznanou v hospodářském výsledku a v ostatním úplném výsledku a	
IAS 36:129 b)	b) částku zrušených ztrát ze snížení hodnoty během období uznanou v hospodářském výsledku a v ostatním úplném výsledku.	
	<p>Ztráty ze snížení hodnoty nebo zrušení ztráty, které jsou samostatně významné</p> <p>Účetní jednotka je povinna u každé významné ztráty ze snížení hodnoty uznané nebo zrušené během období u jednotlivých aktiv včetně goodwillu, nebo pro penězotvornou jednotku zveřejnit následující údaje:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 36:130 a)	a) události a okolnosti, které vedly k uznání či zrušení ztráty ze snížení hodnoty,	
IAS 36:130 b)	b) uznanou nebo zrušenou částku ztráty ze snížení hodnoty,	
IAS 36:130 c)	c) pro jednotlivé aktivum: i) povahu aktiva a ii) pokud účetní jednotka vykazuje informace o segmentech v souladu se standardem IFRS 8, povinně vykazovaný segment, do něž aktivum patří,	
IAS 36:130 d)	d) pro peněžotvornou jednotku: i) popis peněžotvorné jednotky (například výroková skupina, závod, podnikatelská operace, území nebo povinně vykazovaný segment, jak je definovaný ve standardu IFRS 8), ii) uznanou nebo zrušenou částku ztráty ze snížení hodnoty pro kategorie aktiv a pro povinně vykazovaný segment, pokud účetní jednotka vykazuje informace o segmentech podle standardu IFRS 8, a iii) pokud se seskupení aktiv pro vymezení peněžotvorné jednotky změnilo od předchozího odhadu případně zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky, účetní jednotka popíše současný a dřívější postup seskupování aktiv a důvody pro změnu způsobu, jakým je peněžotvorná jednotka vymezena,	
IAS 36:130 e)	e) zda je zpětně získatelnou částkou aktiva (peněžotvorné jednotky) jeho reálná hodnota snižená o náklady na prodej nebo jeho hodnota z užívání,	
IAS 36:130 f)	f) je-li zpětně získatelnou částkou reálná hodnota snižená o náklady na prodej, východisko pro určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej (například zda byla reálná hodnota určena odkazem na aktivní trh) a	
IAS 36:130 g)	g) je-li zpětně získatelnou částkou hodnota z užívání, diskontní sazba (sazby) použitá (použité) při současném a případném předchozím odhadu hodnoty z užívání.	
	Ztráty ze snížení hodnoty nebo zrušení ztráty, které jsou samostatně nevýznamné	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace pro souhrn ztrát ze snížení hodnoty a souhrn zrušených ztrát ze snížení hodnoty vykázaných během období, za které nejsou zveřejněny žádné informace v souladu s výše uvedeným odstavcem 130 standardu IAS 36:	
IAS 36:131 a)	a) hlavní kategorie aktiv ovlivněné ztrátami ze snížení hodnoty a hlavní kategorie aktiv ovlivněné jejich zrušením a	
IAS 36:131 b)	b) hlavní události a okolnosti, které vedly k vykázaní a zrušení těchto ztrát ze snížení hodnoty.	
	Klíčové předpoklady použité k vyčíslení zpětně získatelné částky	
IAS 36:132	<u>Doporučuje se</u> , aby účetní jednotka zveřejnila základní předpoklady použité k určení zpětně získatelné částky aktiv (peněžotvorných jednotek) v daném období.	
IAS 36:132	<i>Pozn.: Zveřejnění těchto informací se doporučuje u (peněžotvorných jednotek obsahujících aktiva) aktiv s výjimkou goodwillu a nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti. Avšak níže uvedený odstavec 134 standardu IAS 36 požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o odhadech použitých k vyčíslení zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky, pokud je v účetní hodnotě dané peněžotvorné jednotky zahrnut goodwill nebo nehmotné aktivum s neurčitelnou dobou použitelnosti.</i>	
	Goodwill nepřirazený peněžotvorné jednotce	
IAS 36:133	Pokud podle odstavce 84 standardu IAS 36 nebyla část goodwillu pořízená při podnikové kombinaci během daného účetního období přiřazena k peněžotvorné jednotce (skupině jednotek) ke konci účetního období, musí být zveřejněna částka nepřirazeného goodwillu a důvody, proč částka zůstává nepřirazená.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Odhady použité k vyčíslení zpětně získatelných částek peněžotvorných jednotek obsahujících goodwill nebo nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace požadované níže uvedenými odstavci a) - f) pro každou peněžotvornou jednotku (skupinu jednotek), pro kterou (které) je přiřazená účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti významná v porovnání s celkovou účetní hodnotou goodwillu nebo nehmotných aktiv účetní jednotky s neurčitelnou dobou použitelnosti:</p> <p>IAS 36:134 a) a) účetní hodnotu goodwillu přiřazeného k jednotce (skupině jednotek),</p> <p>IAS 36:134 b) b) účetní hodnotu nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazených k jednotce (skupině jednotek),</p> <p>IAS 36:134 c) c) základ, na kterém byla určena zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) (tj. hodnota z užívání nebo reálná hodnota snižená o náklady na prodej),</p> <p>IAS 36:134 d) d) pokud je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) založena na hodnotě z užívání:</p> <p>i) popis všech klíčových předpokladů, z nichž vedení vycházelo při sestavování plánu peněžních toků za období spadající do nejnovějších rozpočtů/ předpovědí,</p> <p><i>Pozn.: Klíčové předpoklady jsou takové předpoklady, na něž je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) nejcitlivější.</i></p> <p>ii) popis přístupu vedení k určení hodnot přiřazených ke každému klíčovému předpokladu, ať už tyto hodnoty odrážejí minulé zkušenosti nebo, je-li to vhodné, jsou v souladu s externími zdroji informací, a pokud ne, jak a proč se od minulých zkušeností nebo externích informačních zdrojů liší,</p> <p>iii) období, pro které vedení vytvořilo plán peněžních toků na základě finančních rozpočtů/ předpovědí schválených vedením, a pokud se pro peněžotvornou jednotku (skupinu jednotek) používá období delší pěti let, vysvětlení použití tohoto delšího období,</p> <p>iv) míru tempa růstu použitou k extrapolaci peněžních toků za delší období, než jaké spadá pod nejnovější rozpočty/ předpovědi, a ospravedlnění použití míry tempa růstu překračující dlouhodobou průměrnou míru růstu produkce, odvětví nebo země či trhu, kde účetní jednotka (skupina jednotek) působí, a</p> <p>v) diskontní sazbu aplikovanou na plán peněžních toků,</p> <p>IAS 36:134 e) e) jestliže zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) vychází z reálné hodnoty snižené o náklady na prodej, metodiku použitou k určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej,</p> <p>IAS 36:134 e) f) pokud k určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej není použita zjištěná tržní cena jednotky (skupiny jednotek), účetní jednotka je povinna zveřejnit i následující informace:</p> <p>i) popis všech klíčových předpokladů, na nichž vedení založilo určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej, a</p> <p><i>Pozn.: Klíčové předpoklady jsou takové předpoklady, na něž je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) nejcitlivější.</i></p> <p>ii) popis přístupu vedení k určení hodnoty (nebo hodnot) přiřazených ke každému klíčovému předpokladu, ať už tyto hodnoty odrážejí minulé zkušenosti nebo, je-li to vhodné, jsou v souladu s externími zdroji informací, a pokud ne, jak a proč se od minulých zkušeností nebo externích informačních zdrojů liší, a</p> <p>IAS 36:134 e) Je-li reálná hodnota snižená o náklady na prodej určena pomocí plánu diskontovaných peněžních toků, musí být zveřejněny také následující informace:</p> <p>i) období, za které vedení připravilo plán peněžních toků,</p> <p>ii) míra růstu použitá k extrapolaci plánu peněžních toků,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 36:134 f)	<p>iii) diskontní sazba (sazby) použitá (použité) při přípravě plánu peněžních toků.</p> <p>g) pokud reálně možná změna klíčových předpokladů, na nichž vedení založilo určení zpětně ziskatelné částky jednotky (skupiny jednotek), může způsobit, že účetní hodnota jednotky (skupiny jednotek) překročí její zpětně ziskatelnou částku:</p> <p>i) částku, o níž zpětně ziskatelná částka jednotky (skupiny jednotek) překračuje účetní hodnotu,</p> <p>ii) hodnotu přiřazenou klíčovému předpokladu a</p> <p>iii) částku, o níž se hodnota přiřazená klíčovému předpokladu musí změnit po zahrnutí všech následných dopadů změny na další proměnné používané k vyčíslení zpětně ziskatelné částky, aby se zpětně ziskatelná částka jednotky (skupiny jednotek) rovnala její účetní hodnotě.</p>	
IAS 36:135	<p>Pokud je část nebo celá účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazena více penězotvorným jednotkám (skupinám jednotek) a částka takto přiřazená ke každé jednotce (skupině jednotek) je v porovnání s celkovou účetní hodnotou goodwillu či nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti patřících účetní jednotce nevýznamná, je třeba zveřejnit:</p> <p>a) tuto skutečnost,</p> <p>b) součet účetních hodnot goodwillu či nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazených těmto jednotkám (skupinám jednotek).</p>	
IAS 36:135	<p>Kromě výše uvedeného požadavku (odstavec 135 standardu IAS 36) je účetní jednotka povinna zveřejnit následující údaje, pokud jsou zpětně ziskatelné částky jakékoli penězotvorné jednotky (skupiny jednotek) založeny na stejných klíčových předpokladech a celková účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti k nim přiřazených je ve srovnání s celkovou účetní hodnotou goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitou dobou životnosti patřících jednotce významná:</p>	
IAS 36:135	a) tuto skutečnost,	
IAS 36:135 a)	b) celkovou účetní hodnotu goodwillu přiřazeného k těmto jednotkám (skupinám jednotek),	
IAS 36:135 b)	c) celkovou účetní hodnotu nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazených k těmto jednotkám (skupinám jednotek),	
IAS 36:135 c)	d) popis klíčových předpokladů,	
IAS 36:135 d)	e) popis přístupu vedení k určení hodnot přiřazených ke všem klíčovým předpokladům, ať už tyto hodnoty odrážejí minulé zkušenosti nebo, je-li to vhodné, jsou v souladu s externími zdroji informací, a pokud ne, jak a proč se od minulých zkušeností nebo externích informačních zdrojů liší, a	
IAS 36:135 e)	<p>f) pokud by reálně možná změna klíčových předpokladů způsobila, že součet účetních hodnot jednotky (skupiny jednotek) překročí jejich zpětně ziskatelné částky,:</p> <p>i) částku, o níž součet zpětně ziskatelných částek jednotek (skupiny jednotek) překračuje součet jejich účetních hodnot,</p> <p>ii) hodnoty přiřazené klíčovým předpokladům a</p> <p>iii) částku, o níž se hodnoty přiřazené klíčovému předpokladu musí změnit po zahrnutí všech následných dopadů změny na další proměnné používané pro vyčíslení zpětně ziskatelné částky, aby se součet zpětně ziskatelných částek jednotky (skupiny jednotek) rovnal součtu jejich účetních hodnot.</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 36:136	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Nejnovější podrobný výpočet zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky (skupiny jednotek) z předchozího období může být v souladu s odstavcem 24 nebo 99 standardu IAS 36 použit ke zjišťování snížení hodnoty dané jednotky (skupiny jednotek) v běžném období za předpokladu, že budou splněna určitá kritéria. Je-li tomu tak, informace o dané jednotce (skupině jednotek), které tvoří součást informací, jejichž zveřejnění požaduje odstavec 134 a 135 tohoto standardu, se vztahují k výpočtu zpětně získatelné částky z minulého účetního období.</i></p>	
IAS 36:137	<p>2) <i>V názorném příkladu 9 doplňujícím tento standard jsou podrobně popsány informace, jejichž zveřejnění požadují odstavce 134 a 135 standardu IAS 36.</i></p>	

IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými ve standardu IAS 37, který předepisuje účtování rezerv (včetně rezerv na restrukturalizaci a nevýhodné smlouvy) a účtování podmíněných závazků a podmíněných aktiv.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p> <p>Náhrady</p>	
IAS 37:53	Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou nahrazeny jinou stranou, a tato náhrada je vykázána ve výkazu o finanční situaci, je účetní jednotka povinna s ní nakládat tak, jako by to bylo samostatné aktivum.	
IAS 37:53	<i>Pozn.: Náhrada bude vykázána tehdy a jenom tehdy, je-li prakticky jisté, že účetní jednotka náhradu obdrží, pokud vypořádá závazek. Částka vykázána jako náhrada nesmí přesáhnout částku rezervy.</i>	
IAS 37:54	Náklady vztahující se k rezervě mohou být ve výkazu o úplném výsledku vykázány po odečtení hodnoty zaúčtovaných náhrad.	
IAS 37:54	<i>Pozn.: Vykázání po odečtení hodnoty, jak je popsáno výše, je povoleno, ale nevyžaduje se.</i>	
	<p>Rezervy</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit pro každou kategorii rezerv následující informace:</p>	
IAS 37:84 a)	a) účetní hodnotu na začátku a na konci období,	
IAS 37:84 b)	b) dodatečně vytvořené rezervy během období, včetně přírůstků stávajících rezerv,	
IAS 37:84 c)	c) částky, které byly v průběhu období čerpány (tj. vydány a zúčtovány proti rezervě),	
IAS 37:84 d)	d) nevyčerpané částky rezerv, které byly v průběhu období zrušeny,	
IAS 37:84 e)	e) přírůstky diskontované části rezervy za období, ke kterým došlo z důvodu plynutí času, a dopad jakýchkoli změn diskontní sazby.	
IAS 37:84	<i>Pozn.:</i>	
IAS 37:87	<p>1) Pro sesouhlasení předepsané v odstavci 84 standardu IAS 37 nejsou požadovány srovnávací informace.</p> <p>2) Při určování toho, které rezervy nebo podmíněné závazky mohou být sloučeny do jedné kategorie, je nezbytné posoudit, zda podstata položek je dostatečně podobná individuálnímu vykazování splňujícímu požadavky odstavců 85 a) a b) a 86 a) a b) standardu IAS 37 (viz níže). Na tomto základě může být přijatelné zacházet s částkami vztahujícími se k zárukám na různé výrobky jako s jedinou kategorií rezerv, ale nepřijatelné zacházet jako s jedinou kategorií rezerv s částkami vztahujícími se k běžným zárukám a k právním procesům.</p>	
	Pro každou kategorii rezerv zveřejní účetní jednotka následující informace:	
IAS 37:85 a)	a) stručný popis povahy závazku a očekávaný časový rozvrh všech výsledných odtoků ekonomického prospěchu,	
IAS 37:85 b)	b) informace o nejistotách týkajících se výše nebo časového rozvrhu těchto odtoků,	
IAS 37:85 b)	c) pokud je to nezbytné pro poskytnutí odpovídajících informací, hlavní předpoklady týkající se budoucích událostí tak, jak je stanoveno v odstavci 48 standardu IAS 37,	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 37:85 c)	d) částku všech očekávaných náhrad s uvedením všech aktiv, která byla z důvodu těchto očekávaných náhrad vykázána.	
IAS 37:9	<i>Pozn.:</i>	
	1) <i>Vyhovuje-li restrukturalizace definici ukončené činnosti, může standard IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti vyžadovat zveřejnění dalších informací.</i>	
IAS 37:26	2) <i>Ve velmi výjimečných případech, kdy není možno provést spolehlivý odhad, a existující závazek tak není možno zaúčtovat, zveřejní se tento závazek jako podmíněný závazek (viz odstavec 86 standardu IAS 37).</i>	
IAS 37:75	3) <i>Pokud účetní jednotka zahájí realizaci plánu restrukturalizace nebo oznámí jeho hlavní rysy těm, kterých se dotkne, až po skončení účetního období, vyžaduje se zveřejnění informací podle standardu IAS 10 Události po skončení účetního období, pokud je restrukturalizace významná a její nezveřejnění by mohlo ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů založená na účetní závěrce.</i>	
	Podmíněné závazky	
	Pokud není pravděpodobnost odtoku ekonomického prospěchu z důvodu vypořádání příliš malá, účetní jednotka je povinna zveřejnit ke konci účetního období pro každou kategorii podmíněných závazků následující informace:	
IAS 37:86	a) stručný popis povahy podmíněného závazku,	
IAS 37:86 a)	b) odhad finančního dopadu vyčíslený v souladu s odstavci 36 až 52 standardu IAS 37 (je-li to proveditelné),	
IAS 37:86 b)	c) nejistoty související s výší či časovým rozvrhem veškerých odtoků (je-li to proveditelné),	
IAS 37:86 c)	d) možnost případných náhrad (je-li to proveditelné).	
IAS 37:88	V případě, že rezerva a podmíněný závazek vznikají z důvodu stejných okolností, účetní jednotka zveřejňuje informace dle odstavců 84 až 86 standardu IAS 37 tak, že je mezi touto rezervou a podmíněným závazkem zřetelná vzájemná souvislost.	
	Podmíněná aktiva	
IAS 37:89	V případě, že přítok ekonomického prospěchu je pravděpodobný, účetní jednotka je povinna uvést následující informace:	
	a) stručný popis povahy podmíněných aktiv ke konci účetního období,	
	b) je-li to proveditelné, odhad jejich finančního dopadu stanovený pomocí zásad platných pro rezervy, které jsou vymezeny v odstavcích 36 až 52 standardu IAS 37.	
IAS 37:90	Je důležité, aby informace zveřejněné o podmíněných aktivech nezakreslovaly pravděpodobnost vzniku výnosu.	
	Vysvětlení nezveřejněné informace	
IAS 37:91	V případě, že informace, jejichž zveřejnění vyžadují odstavce 86 a 89 standardu IAS 37 (viz výše), zveřejněny nejsou, protože to není možné, účetní jednotka je povinna uvést tuto skutečnost v účetní závěrce.	
IAS 37:92	Ve velmi vzácných případech lze předpokládat, že by zveřejnění některých nebo všech informací požadovaných odstavci 84 až 89 standardu IAS 37 vedlo k vážnému poškození pozice účetní jednotky ve sporu s jinými stranami, jehož předmětem je právě podstata rezervy, podmíněného závazku nebo podmíněného aktiva. V takových případech nemusí účetní jednotka tyto informace zveřejnit, ale zveřejní obecnou podstatu sporu společně se skutečností a důvodem, proč nebyla informace zveřejněna.	

IAS 38 Nehmotná aktiva

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným ve standardu IAS 38, který stanovuje postupy účtování nehmotných aktiv, jimiž se konkrétně nezabývá jiný IFRS. Mezi nejdůležitější záležitosti patří vymezení toho, kdy smí být nehmotné aktivum zachyceno, a stanovení následné účetní hodnoty aktiva. Standard předepisuje určitá kritéria, která mají být splněna, aby mohlo být nehmotné aktivum zachyceno.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
	<p>Informace – obecné</p> <p>Účetní jednotka je povinna rozlišovat nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností od ostatních nehmotných aktiv a zveřejnit u každé kategorie nehmotných aktiv následující informace:</p> <p>IAS 38:118 a) a) zda mají konečnou nebo neurčitou dobu použitelnosti,</p> <p>IAS 38:118 a) b) dobu použitelnosti nebo sazby odepisování používané pro nehmotná aktiva s konečnou dobou použitelnosti,</p> <p>IAS 38:118 b) c) metody odepisování nehmotných aktiv s konečnou dobou použitelnosti,</p> <p>IAS 38:118 c) d) hrubou účetní hodnotu a oprávkou (v součtu s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) na začátku a na konci období,</p> <p>IAS 38:118 d) e) řádky výkazu o úplném výsledku, ve kterých jsou uvedeny jakékoliv odpisy nehmotných aktiv a</p> <p>IAS 38:118 e) f) přehled účetní hodnoty na začátku a na konci období s uvedením:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) přírůstků se samostatným uvedením přírůstků u aktiv vytvořených vlastní činností, samostatně pořízených přírůstků a přírůstků získaných podnikovými kombinacemi, ii) aktiv klasifikovaných jako držená za účelem prodeje nebo vyřazovaných skupin držených za účelem prodeje podle standardu IFRS 5 a jinými způsoby vyřazení, iii) přírůstků a úbytků v průběhu období v důsledku přecenění podle odstavců 75, 85 a 86 standardu IAS 38 a v důsledku ztrát z případného snížení hodnoty zaúčtovaných nebo odúčtovaných přímo v ostatním úplném výsledku podle standardu IAS 36, iv) případných ztrát ze snížení hodnoty vykázaných v hospodářském výsledku během období v souladu se standardem IAS 36, v) případných zrušení ztrát ze snížení hodnoty vykázaných v hospodářském výsledku během období v souladu se standardem IAS 36, vi) všech odpisů zaúčtovaných v daném období, vii) čistých kurzových rozdílů z titulu přepočtu účetní závěrky na měnu vykazování a přepočtu zahraničních jednotek na měnu vykazování účetní jednotky a viii) ostatních změn účetní hodnoty během období. 	
IAS 38:119	Skupiny nehmotných aktiv se rozdělují (slučují) do menších (větších) skupin, vedle-li to k poskytnutí relevantnějších informací pro uživatele účetní závěrky.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 38:119 a) IAS 38:119 b) IAS 38:119 c) IAS 38:119 d) IAS 38:119 e) IAS 38:119 f) IAS 38:119 g)	<p>Pozn.: Skupina nehmotných aktiv je definovaná jako seskupení aktiv podobné povahy a podobného užití v rámci činnosti účetní jednotky. Mezi příklady samostatných skupin patří:</p> <ul style="list-style-type: none"> • značky, • názvy periodik a publikační tituly, • počítačový software, • licence a koncese, • autorská práva, patenty a jiná práva průmyslového vlastnictví, servisní a provozní práva, • receptury, formy, modely, návrhy a prototypy a • nehmotná aktiva ve vývoji. 	
IAS 38:120	Účetní jednotka zveřejní informace o snížení hodnoty nehmotných aktiv v souladu se standardem IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> spolu s informacemi, které požaduje výše uvedený odstavec 118 e) iii) až v) standardu IAS 38.	
IAS 38:121	Účetní jednotka zveřejní povahu a výši všech změn účetního odhadu podle standardu IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i> týkajícího se nehmotných aktiv, které mají významný vliv v běžném období nebo se u nich očekává, že budou mít významný vliv v následujících obdobích.	
IAS 38:121 a) IAS 38:121 b) IAS 38:121 c)	<p>Pozn.: Zveřejnění takových informací může být důsledkem změn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odhadu doby použitelnosti nehmotných aktiv, • metody odepisování nebo • zbytkových hodnot. 	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit také:	
IAS 38:122 a)	a) účetní hodnotu nehmotných aktiv, u nichž odhadne, že mají neurčitou dobu použitelnosti,	
IAS 38:122 a)	b) u nehmotných aktiv, u nichž odhadne, že mají neurčitou dobu použitelnosti,: <ul style="list-style-type: none"> i) důvody podporující takový odhad a ii) popis faktorů, které hrály významnou roli při určování toho, že aktivum má neurčitou dobu použitelnosti. 	
IAS 38:123	<p>Pozn.: Při popisu faktorů, které hrály významnou roli při určování toho, zda má nehmotné aktivum neurčitou nebo konečnou dobu použitelnosti, zohlední účetní jednotka seznam faktorů v odstavci 90 standardu IAS 38.</p>	
IAS 38:122 b)	c) popis, účetní hodnotu a zbývající dobu odepisování všech nehmotných aktiv, která jsou v účetní závěrce účetní jednotky významná,	
IAS 38:122 c)	d) u nehmotných aktiv pořízených pomocí státní dotace a původně zaúčtovaných v reálné hodnotě (viz odstavec 44 standardu IAS 38): <ul style="list-style-type: none"> i) původně zaúčtovanou reálnou hodnotu těchto aktiv, ii) jejich účetní hodnotu a iii) zda jsou oceněny po zaúčtování podle modelu pořizovací ceny, nebo modelu přecenění, 	
IAS 38:122 d)	e) existenci a účetní hodnoty nehmotných aktiv s omezeným právem nakládání a účetní hodnoty nehmotných aktiv zatížených zástavním právem za závazky a	
IAS 38:122 e)	f) částku smluvních závazků za pořízení nehmotných aktiv.	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Nehmotná aktiva oceňovaná po uznání pomocí modelu přecenění	
	Pokud se o nehmotných aktivech účtuje v přeceněných částkách, účetní jednotka je povinna zveřejnit následující údaje:	
IAS 38:124 a)	a) podle skupin nehmotných aktiv: <ul style="list-style-type: none"> i) datum účinnosti přecenění, ii) účetní hodnotu přeceněných nehmotných aktiv a iii) účetní hodnotu, jež by byla zaúčtována, kdyby přeceněná kategorie nehmotných aktiv byla oceněna po zaúčtování podle modelu pořizovací ceny popsaného v odstavci 74 standardu IAS 38, 	
IAS 38:124 b)	b) v souvislosti s přebytkem z přecenění, který se vztahuje k nehmotným aktivům,,: <ul style="list-style-type: none"> i) částku přebytku na začátku a na konci období, ii) změny během období a iii) všechna omezení bránící v rozdělení tohoto zůstatku akcionářům a 	
IAS 38:124 c)	c) metody a významné předpoklady použité při odhadování reálné hodnoty aktiv.	
IAS 38:125	Pro účely zveřejnění může být nutné seskupit skupiny přeceněných aktiv do širších skupin.	
IAS 38:125	<i>Pozn.: Skupiny se neseskupují v případě, kdy by výsledkem byla kombinace skupin nehmotných aktiv, v níž jsou zahrnuty částky oceněné podle modelu pořizovací ceny i modelu přecenění.</i>	
	Výdaje na výzkum a vývoj	
IAS 38:126	Účetní jednotka je povinna zveřejnit celkové výdaje na výzkum a vývoj zaúčtované jako náklady během období.	
IAS 38:127	<i>Pozn.: Mezi výdaje na výzkum a vývoj patří všechny výdaje přímo související s výzkumnými a vývojovými aktivitami (pokyny týkající se typu výdajů, které mají být zveřejněny podle požadavku v odstavci 126 standardu IAS 38, jsou uvedeny v odstavcích 66 a 67 standardu IAS 38).</i>	
	Další informace doporučené ke zveřejnění	
	<u>Doporučuje se</u> , ale nepožaduje, aby účetní jednotka zveřejnila následující informace:	
IAS 38:128 a)	a) popis všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která se stále používají, a	
IAS 38:128 b)	b) stručný popis významných nehmotných aktiv ovládaných jednotkou, ale nevykázaných jako aktiva, protože nesplnila kritéria vykazání podle standardu IAS 38 nebo proto, že byla pořízena či vytvořena před tím, než standard IAS 38 (verze z roku 1998) vstoupil v platnost.	

IAS 39 Finanční nástroje: účtování a ocenění

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejnění	Ano/ Ne/ Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými ve standardu IAS 39, který zavádí principy pro uznávání a oceňování finančních aktiv (dokud nebude použit standard IFRS 9, viz níže) a finančních závazků a některých smluv na nákup a prodej nefinančních položek. Standard IAS 39 se obecně nezabývá vykazováním a zveřejňováním. Tím se zabývají standardy IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování a IAS 32 Finanční nástroje: vykazování (viz příslušné části tohoto dotazníku). Přesto je bodům uvedeným v této části věnována ve standardu IAS 39 pozornost a v náležitých situacích by k nim mělo být přihlédnuto.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné K 30. září 2010 byly v návaznosti na následující nové nebo upravené standardy (vydané, ale dosud neúčinné) přidány nové odstavce ke standardu IAS 39 nebo upraveny stávající odstavce standardu IAS 39:</p> <ul style="list-style-type: none"> • standard IAS 39 byl změněn na základě standardu IFRS 9 Finanční nástroje (vydaný v listopadu 2009). Standard IFRS 9 obsahuje postupy účtování o finančních aktivech a nahrazuje postupy účtování o finančních aktivech uvedené ve standardu IAS 39. Změny se použijí pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později, dřívější použití je povoleno, • standard IAS 39 byl změněn dokumentem Zdokonalení IFRS (vydaný v květnu 2010) (žádné změny se však netýkají požadavků na zveřejňování informací podle standardu IAS 39). Tyto změny se použijí pro roční účetní období začínající 1. července 2010 nebo později, dřívější použití je povoleno. 	
IAS 39:45	<p>Klasifikace finančních aktiv</p> <p>Účetní jednotka může při uvádění údajů v účetní závěrce použít jiné označení kategorií nebo jinou kategorizaci finančních aktiv, než je definováno v odstavci 9 standardu IAS 39.</p> <p><i>Pozn.: Pro účely oceňování finančních aktiv po prvotním zaúčtování rozděluje odstavec 9 standardu IAS 39 finanční aktiva do těchto kategorií:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, • finanční investice držené do splatnosti, • úvěry a jiné pohledávky, • realizovatelná finanční aktiva. <p><i>Tyto kategorie se používají pro účely oceňování a zaúčtování zisku nebo ztráty dle standardu IAS 39, ale je možné využít jiné označení nebo kategorizaci finančních nástrojů a jiných smluv v rozsahu působnosti standardu IAS 39. Účetní jednotka musí v komentáři k účetní závěrce uvést údaje požadované standardem IFRS 7.</i></p> <p><i>Pozn. Odstavec 45 standardu IAS 39 byl vymazán jako následná změna standardu IFRS 9 Finanční nástroje, který byl vydán v listopadu 2009, protože při použití standardu IFRS 9 již klasifikace finančních aktiv nespadá do rozsahu působnosti standardu IAS 39. Účetní jednotka je povinna použít změnu odstavce 45 standardu IAS 39, pokud použije standard IFRS 9.</i></p>	
IAS 39:89A	<p>Zajištění reálné hodnoty</p> <p>U zajištění reálné hodnoty úrokového rizika účetní jednotky v části portfolia finančních aktiv nebo finančních závazků (a pouze u takového zajištění) lze splnit požadavek odstavce 89 b) standardu 39 vykazáním zisku nebo ztráty plynoucí ze zajištěné položky buď:</p> <ol style="list-style-type: none"> na samostatném řádku v rámci aktiv za ta období fixace úrokové míry, pro která je zajištěná položka aktivem, nebo na samostatném řádku v rámci závazků za ta období změn úrokové míry, pro která je zajištěná položka závazkem. 	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejnění	Ano/ Ne/ Neuvádí se
IAS 39:89A	Samostatné řádky uvedené výše v odstavci 89Aa) a 89Ab) standardu IAS 39 musí být vykazovány bezprostředně za finančními aktivy nebo finančními závazky. Částky uvedené na těchto samostatných řádcích musí být při odúčtování souvisejících aktiv nebo závazků vyjmuty z výkazu o finanční situaci.	
IAS 39:89b)	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Zisk nebo ztráta ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem bude mít vliv na účetní hodnotu zajištěné položky a zaúčtuje se do hospodářského výsledku. To platí v případě, že zajištěná položka je jinak oceněna pořizovací cenou. Zaúčtování zisku nebo ztráty vyplývající ze zajištěného rizika do hospodářského výsledku se také použije, pokud je zajištěná položka realizovatelné finanční aktivum.</i></p>	
IAS 39:89b)	<p>1) <i>Zisk nebo ztráta ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem bude mít vliv na účetní hodnotu zajištěné položky a zaúčtuje se do hospodářského výsledku. To platí v případě, že zajištěná položka je jinak oceněna pořizovací cenou.</i></p> <p><i>Pozn.: Odstavec 89b) standardu IAS 39 byl změněn jako následná úprava standardu IFRS 9 Finanční nástroje, který byl vydán v listopadu 2009. Účetní jednotka je povinna použít změnu odstavce 89b) standardu IAS 39, pokud použije standard IFRS 9.</i></p>	

IAS 40 Investice do nemovitostí

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací obsaženými ve standardu IAS 40, který předepisuje postupy účtování při vykazování a oceňování investic do nemovitostí a související požadavky na zveřejňování informací v účetní závěrce. Na základě tohoto standardu se při oceňování investic do nemovitostí mohou účetní jednotky rozhodnout mezi modelem oceňování reálnou hodnotou a modelem oceňování pořizovacími náklady, s výjimkou investice do nemovitostí držené v rámci operativního leasingu. V takovém případě se doporučuje použít model oceňování reálnou hodnotou. Jedním z klíčových kroků je stanovit, zda nemovitost odpovídá definici investice do nemovitostí, či zda se na ni tento standard nevztahuje, a je tudíž nutné použít standard IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení nebo standard IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti.</i></p> <p><i>Pokud jsou investice do nemovitostí drženy v rámci leasingů, platí pro ně vedle požadavků na zveřejňování informací obsažených ve standardu IAS 17 Leasing (viz příslušná část tohoto dotazníku) i požadavky uvedené v této části dotazníku. V souladu se standardem IAS 17 zveřejňuje vlastník investice do nemovitostí informace týkající se leasingů vyžadované standardem IAS 17 pro pronajímatele. Účetní jednotka, která má v držení investici do nemovitostí v rámci finančního nebo operativního leasingu, zveřejňuje informace týkající se finančních leasingů vyžadované IAS 17 pro nájemce a informace týkající se všech operativních leasingů vyžadované IAS 17 pro pronajímatele.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
	<p>Obecné požadavky na zveřejňování informací v účetní závěrce</p> <p>Účetní jednotka uvede v účetní závěrce:</p> <p>IAS 40:75 a) a) informace o tom, zda používá model oceňování reálnou hodnotou, nebo model oceňování pořizovacími náklady,</p> <p>IAS 40:75 b) b) pokud používá model oceňování reálnou hodnotou, zda a za jakých okolností jsou podíly na nemovitosti držené v rámci operativního leasingu klasifikovány a účtovány jako investice do nemovitostí,</p> <p>IAS 40:75 c) c) v případě, že klasifikace je obtížná (viz odstavec 14 standardu IAS 40), kritéria, která uplatňuje při rozlišování investice do nemovitostí od nemovitosti užívané vlastníkem a od nemovitosti držené za účelem prodeje při běžné činnosti,</p> <p>IAS 40:75 d) d) metody a významné předpoklady použité při určování reálné hodnoty investice do nemovitosti, včetně informace o tom, zda bylo určení reálné hodnoty doloženo průkaznými údaji z trhu nebo zda bylo více založeno na jiných faktorech (které musí účetní jednotka zveřejnit) z důvodu povahy nemovitosti nebo nedostatku srovnatelných tržních údajů,</p> <p>IAS 40:75 e) e) do jaké míry je reálná hodnota investice do nemovitosti (jak je oceněna nebo zveřejněna v účetní závěrce) založena na ocenění provedeném nezávislým znalcem, který má odpovídající a uznávanou odbornou způsobilost a předchozí zkušenosti v oceňování nemovitostí obdobného druhu a v obdobné lokalitě, jako jsou oceňované nemovitosti,</p> <p>IAS 40:75 e) f) pokud nebylo provedeno ocenění řádně kvalifikovaným nezávislým znalcem, tuto skutečnost,</p> <p>IAS 40:75 f) g) částky vykázané v hospodářském výsledku pro:</p> <p>i) nájemné z investice do nemovitostí,</p> <p>ii) přímé provozní náklady (včetně oprav a údržby) vzniklé z investice do nemovitostí, která generovala nájemné v průběhu období,</p> <p>iii) přímé provozní náklady (včetně oprav a údržby) vzniklé z investice do nemovitostí, která negenerovala nájemné v průběhu období,</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	iv) v případě, že účetní jednotka zvolila jiný model (oceňování reálnou hodnotou nebo oceňování pořizovacími náklady), pro zaúčtování investice do nemovitostí, která kryje závazky, z nichž je získáván výtěžek spojený přímo s reálnou hodnotou nebo s výtěžky z vymezených aktiv (včetně investice do nemovitosti), vykáže se kumulativní změna v reálné hodnotě v hospodářském výsledku při prodeji investice do nemovitosti ze skupiny aktiv oceňované v reálných hodnotách do skupiny oceňované pořizovacími náklady (viz odstavec 32 C standardu IAS 40),	
IAS 40:75 g)	h) existenci a výši omezení realizovatelnosti investice do nemovitosti, případně omezení úhrady výnosů či výtěžků z vyřazení,	
IAS 40:75 h)	i) smluvní závazky k nákupu, výstavbě nebo rekonstrukci investice do nemovitosti, případně jejím opravám, údržbě či rozšiřování.	
	Model oceňování reálnou hodnotou	
IAS 40:76	Kromě požadavků na zveřejňování informací dle odstavce 75 standardu IAS 40 (viz výše) účetní jednotka, která používá model oceňování reálnou hodnotou, uvede sesouhlasení mezi účetní hodnotou investice do nemovitostí na začátku a konci účetního období. Sesouhlasení dle požadavků odstavce 76 standardu IAS 40 (viz výše) musí obsahovat následující informace:	
IAS 40:76 a)	a) přírůstky, přičemž zvlášť jsou uvedeny ty přírůstky, které pocházejí z akvizic, a ty, které pocházejí z následných výdajů vykázaných v účetní hodnotě aktiva,	
IAS 40:76 b)	b) přírůstky pocházející z akvizic prostřednictvím podnikových kombinací,	
IAS 40:76 c)	c) aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji nebo zahrnutá do vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti</i> a ostatní vyřazovaná aktiva,	
IAS 40:76 d)	d) čisté zisky nebo ztráty ze změn reálné hodnoty,	
IAS 40:76 e)	e) čisté kurzové rozdíly vznikající z přepočtu účetní závěrky do jiné měny vykazování a z přepočtu zahraničních jednotek do měny vykazování dané účetní jednotky,	
IAS 40:76 f)	f) převody do a ze zásob a do nemovitostí užívaných vlastníkem,	
IAS 40:76 g)	g) ostatní změny.	
IAS 40:77	Pokud je ocenění investice do nemovitosti významně upraveno pro účely účetní závěrky, například proto, aby se předešlo dvojímu započítávání aktiv nebo závazků, které jsou vykazovány jako samostatná aktiva a závazky, jak je popsáno v odstavci 50 standardu IAS 40, zveřejní účetní jednotka sesouhlasení původních hodnot a upravených hodnot obsažených v účetní uzávěrce, přičemž zvlášť vykáže celkovou sumu veškerých vykázaných leasingových závazků, které byly zpětně přidány a veškeré další výrazné úpravy.	
IAS 40:78	Ve výjimečných případech, kdy účetní jednotka oceňuje investice do nemovitosti s použitím modelu oceňování pořizovacími náklady podle IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> , protože nelze spolehlivě určit reálnou hodnotu (viz odstavec 53 standardu IAS 40), se v sesouhlasení vyžadovaném odstavcem 76 (viz výše) zveřejní hodnoty vztahující se k těmto investicím do nemovitosti odděleně od hodnot vztahujících se k ostatním investicím do nemovitosti. Ve výjimečných případech, kdy účetní jednotka oceňuje investice do nemovitosti s použitím modelu oceňování pořizovacími náklady podle IAS 16, protože nelze spolehlivě určit reálnou hodnotu (viz odstavec 53 standardu IAS 40), zveřejní v účetní závěrce	
IAS 40:78 a)	a) popis investice do nemovitostí,	
IAS 40:78 b)	b) vysvětlení, proč nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit,	
IAS 40:78 c)	c) pokud je to možné, rozmezí odhadů, v jehož rámci se reálná hodnota s největší pravděpodobností nachází,	
IAS 40:78 d)	d) při vyřazení investice do nemovitosti, která není oceněna reálnou hodnotou,:	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<ul style="list-style-type: none"> i) skutečnost, že účetní jednotka vyřadila investici do nemovitostí, která není oceněná reálnou hodnotou, ii) účetní hodnotu takové investice do nemovitostí k datu prodeje, iii) částku vykázaného zisku nebo ztráty. <p>Model oceňování pořizovacími náklady</p> <p>Kromě informací, jejichž uvádění v účetní závěrce požaduje odstavec 75 standardu IAS 40 (viz výše), účetní jednotka, která používá model oceňování pořizovacími náklady uvedený v odstavci 56 standardu IAS 40, zveřejňuje také:</p>	
IAS 40:79 a)	a) použité metody odepisování,	
IAS 40:79 b)	b) doby použitelnosti nebo použité odpisové sazby,	
IAS 40:79 c)	c) brutto účetní hodnotu a oprávky (dohromady s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) k začátku a ke konci období,	
IAS 40:79 d)	<ul style="list-style-type: none"> d) sesouhlasení účetní hodnoty investice do nemovitostí k začátku a ke konci období, kde se uvedou: <ul style="list-style-type: none"> i) přírůstky, přičemž zvlášť jsou uvedeny ty přírůstky, které pocházejí z akvizic, a ty, které jsou důsledkem následných výdajů vykázaných jako aktivum, ii) přírůstky pocházející z akvizic prostřednictvím podnikových kombinací, iii) aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji nebo zahrnutá do vyřazované skupiny klasifikované jako držená k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 a ostatní vyřazovaná aktiva, iv) odpisy, v) částka vykázané ztráty ze snížení hodnoty aktiv a částka zrušené ztráty ze snížení hodnoty během období v souladu se standardem IAS 36, vi) čisté kurzové rozdíly vznikající z přepočtu účetní závěrky do jiné měny vykazování a z přepočtu zahraničních jednotek do měny vykazování dané účetní jednotky, vii) převody do a ze zásob a do nemovitostí užívaných vlastníkem, viii) ostatní změny, 	
IAS 40:79 e)	e) reálnou hodnotu investice do nemovitostí.	
IAS 40:79 e)	<p>Ve výjimečných případech popsanych v odstavci 53 standardu IAS 40, kdy účetní jednotka nemůže spolehlivě určit reálnou hodnotu investice do nemovitostí, zveřejní:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) popis investice do nemovitostí, b) vysvětlení, proč reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit, c) pokud je to možné, rozmezí odhadů, v jehož rámci se reálná hodnota s největší pravděpodobností nachází. 	

IAS 41 Zemědělství

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými ve standardu IAS 41, který stanovuje způsob účtování o zemědělské činnosti. Zemědělskou činností se rozumí taková činnost účetní jednotky, při níž účetní jednotka řídí biologickou přeměnu živých zvířat a přeměnu a sklizeň rostlin (biologická aktiva) určených k prodeji na zemědělskou produkci, k přeměně v zemědělskou produkci nebo na další biologická aktiva. Jde především o to určit, zda je standard možné použít na činnost provozovanou jednotkou, a stanovit reálnou hodnotu biologických aktiv a zemědělské produkce.</i></p> <p><i>Standard IAS 41 se používá u zemědělské produkce, kterou se rozumí produkty biologických aktiv účetní jednotky sklizené pouze v době sklizně (např. ovoce na stromě těsně před sklizní – tj. není zabalené a připravené k prodeji). Po sklizení úrody se zemědělská produkce stává zásobami a účtuje se o ní podle standardu IAS 2 Zásoby. Standard IAS 41 se nevztahuje ani na následné zpracování zemědělské produkce po sklizení úrody (např. přeměna hroznů na víno). I v tomto případě se použije standard IAS 2.</i></p> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</i> Žádné</p> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i> Žádné</p> <p>Zveřejnění obecných informací</p>	
IAS 41:40	Účetní jednotka je povinna zveřejnit v účetní závěrce úhrnný zisk nebo ztrátu, které vznikly v běžném období při prvotním zaúčtování biologických aktiv a zemědělské produkce a v důsledku změny reálné hodnoty snížené o odhad nákladů na prodej biologických aktiv.	
IAS 41:41	Účetní jednotka je povinna poskytnout popis každé jednotlivé skupiny biologických aktiv.	
IAS 41:42	<i>Pozn.: Informace, které mají být podle odstavce 41 standardu IAS 41 (viz výše) zveřejněny, mohou být popsány slovně nebo vyčísleny.</i>	
IAS 41:43	<u>Doporučuje se</u> , aby účetní jednotka poskytovala číselný popis každé jednotlivé skupiny biologických aktiv, v němž jsou řádně rozlišena biologická aktiva určená ke spotřebě a biologická aktiva plodící nebo zralá a nezralá biologická aktiva.	
IAS 41:43	<i>Pozn.: Účetní jednotka smí např. uvést v účetní závěrce účetní hodnoty biologických aktiv určených ke spotřebě a biologických aktiv plodících podle jednotlivých skupin. Tyto účetní hodnoty smí účetní jednotka dále rozdělit mezi zralá a nezralá aktiva. Taková rozlišení poskytují údaje, které mohou být užitečné pro posouzení časové realizace budoucích peněžních toků.</i>	
IAS 41:43	Účetní jednotka zveřejňuje základ, na jakém řádně rozlišuje aktiva určená ke spotřebě a plodící aktiva, a dále zralá a nezralá aktiva.	
IAS 41:44	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Biologická aktiva určená ke spotřebě jsou taková aktiva, která mají být sklizena jako zemědělská produkce nebo prodána jako biologická aktiva. Mezi biologická aktiva určená ke spotřebě patří dobytek chovaný na maso, dobytek chovaný za účelem prodeje, ryby v sádkách, plodiny jako kukuřice a pšenice a stromy na stavební dřevo. Plodící biologická aktiva jsou všechna ostatní aktiva, která nespádají do kategorie „biologická aktiva určená ke spotřebě“, například: dobytek chovaný pro mléko, vinná réva, ovocné stromy a stromy, které poskytují dřevo na otop, avšak nejsou pokáceny. Plodící biologická aktiva se nepovažují za zemědělskou produkci. Jsou to aktiva, která se sama obnovují.</i></p>	
IAS 41:45	<p>2) <i>Biologická aktiva je možné dělit na zralá a nezralá biologická aktiva. Zralá biologická aktiva jsou ta, která získala takové vlastnosti, že je možné provést jejich sklizeň (v případě biologických aktiv určených ke spotřebě) nebo budou použitelná i po běžné sklizni (v případě plodících biologických aktiv).</i></p> <p>Pokud nejsou následující údaje uvedeny jinde v účetní závěrce, účetní jednotka je povinna popsat:</p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 41:46 a)	a) povahu své činnosti v souvislosti s každou skupinou biologických aktiv,	
IAS 41:46 b)	b) nefinanční výši nebo odhady fyzického množství: i) biologických aktiv každé skupiny ke konci období, ii) objem výroby zemědělské produkce za období.	
IAS 41:47	Účetní jednotka je povinna zveřejnit metody a významné předpoklady, které použila při stanovení reálné hodnoty každé skupiny zemědělské produkce v době sklizně a u každé skupiny biologických aktiv.	
IAS 41:48	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u zemědělské produkce sklizené v průběhu období její reálnou hodnotu sníženou o odhadované náklady na prodej, která byla určena v okamžiku sklizně.	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce:	
IAS 41:49 a)	a) existenci a účetní hodnoty biologických aktiv, jejichž vlastnická práva jsou omezena, a účetní hodnoty biologických aktiv zatížených zástavním právem v souvislosti se závazky,	
IAS 41:49 b)	b) hodnotu závazků týkajících se přípravy a pořízení biologických aktiv,	
IAS 41:49 c)	c) finanční strategie řízení rizik týkající se zemědělské činnosti.	
IAS 41:50	Účetní jednotka je povinna předložit sesouhlasení změn účetní hodnoty biologických aktiv mezi začátkem a koncem běžného období.	
	Sesouhlasení dle odstavce 50 standardu IAS 41 (viz výše) musí obsahovat:	
IAS 41:50 a)	a) zisk nebo ztrátu plynoucí ze změn reálné hodnoty snížené o odhadované náklady na prodej,	
IAS 41:50 b)	b) zvýšení zůstatku v důsledku nákupů,	
IAS 41:50 c)	c) snížení zůstatku, který lze připsat prodeji a biologickým aktivům klasifikovaným jako aktiva držena k prodeji (nebo zahrnutým do vyřazované skupiny, která je klasifikovaná jako „držena k prodeji“) v souladu se standardem IFRS 5,	
IAS 41:50 d)	d) snížení zůstatku v důsledku sklizně,	
IAS 41:50 e)	e) zvýšení zůstatku v důsledku podnikových kombinací,	
IAS 41:50 f)	f) čisté kurzové rozdíly, které vznikly v důsledku přepočtu účetní závěrky na jinou měnu vykazování a v důsledku převodu zahraniční operace na měnu vykazování vykazující účetní jednotky,	
IAS 41:50 g)	g) ostatní změny.	
IAS 41:51	Pokud výrobní cyklus trvá déle než jeden rok, <u>doporučuje se</u> , aby účetní jednotka - samostatně, podle skupiny nebo jiným způsobem - zveřejnila částku změny reálné hodnoty biologických aktiv sníženou o náklady na prodej, která je v důsledku fyzických změn a změn cen obsažená v hospodářském výsledku.	
IAS 41:51	<i>Pozn.: Reálná hodnota biologického aktiva snížená o náklady na prodej se může měnit jednak v důsledku fyzických změn, jednak v důsledku měnících se cen na trhu. Je užitečné samostatně uvádět fyzické změny a změny cen při posuzování výkonnosti účetní jednotky v běžném období a při posuzování vyhlídek jednotky do budoucna, zvláště tehdy, pokud výrobní cyklus trvá déle než jeden rok. Tyto informace obvykle nejsou tolik užitečné, trvá-li výrobní cyklus po dobu kratší než jeden rok (např. u chovu kuřat nebo pěstování obilnin).</i>	
IAS 41:53	Nastane-li událost, v jejímž důsledku vzniká významná položka výnosů nebo nákladů, povaha a částka této položky jsou zveřejněny v souladu se standardem IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.	
IAS 41:53	<i>Pozn.: Zemědělská činnost je často vystavena klimatickým rizikům, riziku vzniku chorob a jiným přírodním rizikům. Jde např. o vypuknutí nakažlivé nemoci, povodeň, extrémní sucho nebo zimu či přemnožení hmyzu.</i>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Dodatečné informace zveřejňované o biologických aktivech, u nichž reálnou hodnotu nelze spolehlivě stanovit</p>	
	<p>Pokud účetní jednotka oceňuje biologická aktiva jejich pořizovací cenou sníženou o veškeré oprávky a veškeré kumulované ztráty ze snížení hodnoty (viz odstavec 30 standardu IAS 41) ke konci období, je u takových biologických aktiv povinná zveřejnit:</p>	
IAS 41:54 a)	a) popis biologických aktiv,	
IAS 41:54 b)	b) vysvětlení, proč nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit,	
IAS 41:54 c)	c) pokud je to možné, rozmezí odhadů, v jehož rámci se reálná hodnota s největší pravděpodobností nachází,	
IAS 41:54 d)	d) použitou metodu odepisování,	
IAS 41:54 e)	e) dobu použitelnosti nebo použité odpisové sazby,	
IAS 41:54 f)	f) hrubou účetní hodnotu a oprávky (agregované s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) na začátku a na konci období.	
IAS 41:55	<p>Pokud účetní jednotka oceňuje v běžném období biologická aktiva jejich pořizovací cenou sníženou o veškeré oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty (viz odstavec 30 standardu IAS 41):</p>	
	a) je povinná uvést v účetní závěrce veškeré zisky a ztráty vykázané při vyřazení těchto biologických aktiv,	
	b) v sesouhlasení, které požaduje odstavec 50 standardu IAS 41 (viz výše), musí být samostatně uvedeny částky, které se k těmto biologickým aktivům vztahují,	
	<p>c) sesouhlasení, které požaduje odstavec 50 standardu IAS 41 (viz výše), musí obsahovat následující částky zahrnuté do hospodářského výsledku vztahující se k těmto biologickým aktivům:</p> <p>i) částku ztráty ze snížení hodnoty,</p> <p>ii) zrušení ztrát ze snížení hodnoty,</p> <p>iii) odpisy.</p>	
IAS 41:56	<p>Pokud lze reálnou hodnotu biologických aktiv, která byla dříve oceněna pořizovacími náklady sníženými o veškeré oprávky a veškeré kumulované ztráty ze snížení hodnoty v běžném období, spolehlivě určit, účetní jednotka u těchto biologických aktiv musí uvést následující informace:</p>	
IAS 41:56 a)	a) popis biologických aktiv,	
IAS 41:56 b)	b) vysvětlení, proč lze nyní reálnou hodnotu spolehlivě určit,	
IAS 41:56 c)	c) dopad změny.	
	<p>Státní dotace</p> <p>Účetní jednotka je povinná zveřejnit následující informace týkající se zemědělské činnosti, na kterou se vztahuje standard IAS 41:</p>	
IAS 41:57 a)	a) povahu a rozsah státních dotací vykázaných v účetní závěrce,	
IAS 41:57 b)	b) nenaplněné podmínky a jiné nepředvídané skutečnosti vázané na státní dotace,	
IAS 41:57 c)	c) očekávaná významná snížení státních dotací.	

IFRIC 1 Změny v existujících ukončeních provozu, uvedených do původního stavu a v obdobných závazcích

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká požadavků na vykazování a zveřejňování informací uvedených v interpretaci IFRIC 1, která obsahuje popis postupu při účtování o změnách při ukončení provozu, uvedených do původního stavu a v obdobných závazcích, jež byly dříve vykazovány jako část pořizovací ceny pozemků, budov a zařízení podle standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení i jako rezerva (závazek) a podle standardu IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p><i>Žádné</i></p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>Žádné</i></p>	
IFRIC 1:6 d)	<p>Samostatné zveřejnění změn v přírůstku z přecenění</p> <p>U aktiv oceněných pomocí přeceňovacího modelu dle standardu IAS 16 platí, že v souladu se standardem IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>, který požaduje, aby ve výkazu o úplném výsledku byla zveřejněna každá komponenta ostatního úplného výsledku nebo nákladů, musí být všechny změny v přírůstku z přecenění vyplývající ze změny souvisejících závazků stanoveny a zveřejněny samostatně.</p>	
IFRIC 1:6 a)	<p><i>Pozn.: U aktiv, o nichž se účtuje za použití přeceňovacího modelu podle standardu IAS 16, změna závazku (který by byl podle modelu pořizovací ceny přičten k účetní hodnotě aktiva) zvyšuje nebo snižuje přírůstek nebo deficit z přecenění, který byl dříve u aktiva zaúčtován. Takové změny musí být zveřejněny samostatně.</i></p>	

IFRIC 2 Členské podíly v družstevních účetních jednotkách a podobné nástroje

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 2, která interpretuje standard IAS 32 Finanční nástroje – vykazování. Interpretace se týká klasifikace členských podílů v družstvech a podobných jednotkách podle standardu IAS 32, které držitele opravňují požadovat zpětný odkup za hotovost nebo za jiné finanční aktivum. Interpretace IFRIC 2 se vztahuje na finanční nástroje spadající pod standard IAS 32 včetně finančních nástrojů vydávaných členům družstevních jednotek dokládajících jejich účast v těchto jednotkách. Interpretace se nevztahuje na finanční nástroje, které budou nebo mohou být vyrovnány vlastními kapitálovými nástroji účetní jednotky.</i></p> <p><i>V příloze k interpretaci IFRIC 2 je uvedeno několik příkladů osvětlujících použití interpretace.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>Žádné</p>	
IFRIC 2:5	<p>Vykazování</p> <p>Smluvní právo držitele finančního nástroje (včetně členských podílů družstevních účetních jednotek) požadovat zpětný odkup samo o sobě nezakládá požadavek klasifikovat finanční nástroj jako finanční závazek. Účetní jednotka spíše musí při určení klasifikace finančního nástroje za finanční závazek nebo vlastní kapitál vzít v úvahu veškeré podmínky a okolnosti tohoto finančního nástroje. Tyto podmínky a okolnosti zahrnují příslušné místní zákony, předpisy a stanovy účetní jednotky platné k datu klasifikace, nikoli však očekávané budoucí změny takových zákonů, předpisů nebo stanov.</p>	
IFRIC 2:6	<p>Členské podíly, které by byly klasifikovány jako vlastní kapitál, kdyby členové neměli právo žádat zpětný odkup, jsou vlastním kapitálem, pokud platí jedna z podmínek popsaných níže v odstavcích 7 a 8 interpretace IFRIC 2 (viz níže) nebo jestliže členské podíly mají všechny vlastnosti a splňují podmínky uvedené v odstavcích 16A a 16B nebo 16C a 16D standardu IAS 32. Vklady s výplatou na požádání, včetně běžných účtů, vkladových účtů a podobných smluv, které vznikají, když členové vystupují jako zákazníci, jsou finančními závazky družstva.</p>	
IFRIC 2:7	<p>Členské podíly jsou vlastním kapitálem, pokud má jednotka bezvýhradné právo odmítnout jejich zpětný odkup.</p>	
IFRIC 2:8	<p>Místní zákony, předpisy nebo stanovy družstva mohou zpětný odkup členských podílů různě omezovat, například bezpodmínečným zákazem nebo zákazem na základě kritérií likvidity. Je-li zpětný odkup bezpodmínečně zakázán místními zákony, předpisy nebo stanovami družstva, jsou členské podíly vlastním kapitálem. Avšak ustanovení místního zákona, regulace nebo družstevních stanov, které zakazují zpětný odkup pouze v případě, kdy jsou (nejsou) splněny podmínky jako omezení likvidity, neznamenají, že členské podíly jsou vlastním kapitálem.</p>	
IFRIC 2:9	<p>Členské podíly přesahující zákaz zpětného odkupu jsou závazky s výjimkou případů, kdy má družstvo bezpodmínečné právo odmítnout zpětný odkup tak, jak je to popsáno ve výše uvedeném odstavci 7 této interpretace, nebo kdy členské podíly mají všechny vlastnosti a splňují podmínky uvedené v odstavcích 16A a 16B nebo 16C a 16D standardu IAS 32.</p>	
IFRIC 2:9	<p>Pozn.:</p> <p>1) <i>Bezpodmínečný zákaz může být absolutní v tom smyslu, že je zakázán jakýkoliv zpětný odkup, nebo může být částečný v tom smyslu, že zakazuje zpětný odkup členských podílů, pokud by způsobil, že počet členských podílů nebo částka splaceného kapitálu z členských podílů klesne pod určitou úroveň.</i></p>	
IFRIC 2:9	<p>2) <i>V některých případech se může měnit počet podílů nebo částka splaceného kapitálu, které se nesmí vykupovat. Tato změna zákazu zpětného odkupu vede k přesunům mezi finančními závazky a vlastním kapitálem.</i></p>	

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRIC 2:11	<p>Podle požadavků odstavce 35 standardu IAS 32 jsou výplaty držitelům kapitálových nástrojů vykázány přímo ve vlastním kapitálu po odečtení daňových výhod. Úroky, dividendy a ostatní výnosy vztahující se k finančním nástrojům klasifikovaným jako finanční závazky jsou náklady bez ohledu na to, zda jsou podle zákona klasifikovány jako dividendy, úroky nebo jako jiné položky.</p>	
IFRIC 2:13	<p>Zveřejňování</p> <p>Jestliže díky změně zpětného odkupu dojde k převodu mezi finančními závazky a vlastním kapitálem, účetní jednotka je povinna zveřejnit samostatně částku, časový průběh a důvod převodu.</p>	

IFRIC 4 Určení, zda smlouva obsahuje leasing

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 4, jejímž cílem je poskytnout návod k určení toho, zda smlouva obsahuje leasing. Všechna ujednání, u nichž se určí, že obsahují leasing, spadají pod standard IAS 17 Leasing a budou se jich týkat požadavky standardu IAS 17 na vykazování a zveřejňování (viz příslušná část tohoto dotazníku).</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>Žádné</p>	
IFRIC 4:15 b)	<p>Oddělování leasingových plateb od ostatních splátek</p> <p>Jestliže kupující dojde k závěru, že spolehlivé oddělování plateb za leasing (tj. právo používat dané aktivum) od jiných prvků stejného ujednání (např. služeb a nákladů na dodávky) není možné, musí být u operativního leasingu zajištěno následující:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) se všemi splátkami daného ujednání musí být nakládáno jako se splátkami za leasing, aby byly splněny požadavky na zveřejnění uvedené ve standardu IAS 17, b) tyto splátky musejí být zveřejňovány odděleně od minimálních leasingových plateb jiných smluv, které nezahrnují platby za nepronajaté prvky, c) musí být uvedena skutečnost, že ve zveřejněných splátkách jsou obsaženy i splátky za nepronajaté prvky ve smlouvě. 	
IFRIC 4:13	<p><i>Pozn.: Interpretace IFRIC 4 požaduje, aby platby a jiná protiplnění byly na počátku smlouvy nebo po přehodnocení smlouvy rozděleny na platby a jiná protiplnění za leasing a platby a jiná protiplnění za jiné prvky na základě poměru jejich relativních reálných hodnot s výjimkou případů, kdy platby není možné spolehlivě rozdělit. V minimálních leasingových splátkách definovaných odstavcem 4 standardu IAS 17 Leasingy jsou zahrnuty pouze splátky za leasing.</i></p>	

IFRIC 5 Práva na podíly na fonděch vytvořených na demontáž, ukončení provozu, uvedení do původního stavu a ekologickou likvidací

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 5, která se týká způsobu, jakým přispěvatelé účtují v účetní závěrce o podílech na fonděch vytvořených na demontáž, ukončení provozu, uvedení do původního stavu a ekologickou likvidací zřízených za účelem financování některých nebo všech nákladů na ukončení provozu aktiv nebo na obnovu životního prostředí.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>Žádné</p>	
IFRIC 5:11	Přispěvatel je povinen zveřejnit povahu svého podílu ve fondu a veškerá omezení přístupu k aktivům ve fondu.	
IFRIC 5:12	V případě, že je přispěvatel povinen poskytnout dodatečný příspěvek, který není vykázán jako závazek (viz odstavec 10 interpretace IFRIC 5), je povinen zveřejnit informace požadované odstavcem 86 standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> (podmíněné závazky – viz příslušná část tohoto dotazníku).	
IFRIC 5:13	Pokud přispěvatel o svém podílu ve fondu účtuje podle odstavce 9 interpretace IFRIC 5, je povinen zveřejnit informace požadované odstavcem 85 c) standardu IAS 37 (náhrady – viz příslušná část tohoto dotazníku).	
IFRIC 5:9	<p><i>Pozn.: Pokud přispěvatel fond neovládá, nespoluovládá ani nemá významný vliv, odstavec 9 interpretace IFRIC 5 vyžaduje, aby přispěvatel vykázal své právo získat refundaci z fondu jako náhradu v souladu se standardem IAS 37.</i></p>	

IFRIC 13 Zákaznické věrnostní programy

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRIC 13:10A	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 13, která se týká způsobu, jakým se účtuje o zákaznických věrnostních programech.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K datu 30. září 2010 následující nový standard (vydaný, ale zatím neúčinný) doplňuje nové odstavce do interpretace IFRIC13 nebo upravuje existující odstavce v interpretaci IFRIC 13:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Zdokonalení IFRS (vydané v květnu 2010) upravují interpretaci IFRIC 13. Úpravy se použijí pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno. 	
	<p>Přijetí úprav před datem účinnosti</p>	
	<p>Odstavec AG2 interpretace IFRIC 13 byl upraven Zdokonaleními IFRS vydanými v květnu 2010. Účetní jednotka použije tuto úpravu pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka úpravu použije pro dřívější období, pak tuto skutečnost zveřejní.</p> <p><i>Pozn.: Zdokonalení vyjasňuje, že „reálná hodnota“ věrnostních kreditů by měla odkazovat na i) výši odměn, které by byly nabídnuty zákazníkům, kteří nezískali věrnostní kredity z výchozího prodeje, a ii) jakékoliv kredity, u nichž účetní jednotka neočekává, že budou zákazníky využity.</i></p>	

IFRIC 14 IAS 19 - Limit aktiva definovaných požitků, požadavky na minimální yfinancování a jejich interakce

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování informací uvedenými v interpretaci IFRIC 14, která se vztahuje na zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru a ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky a objasňuje,:</i></p> <p>a) <i>kdy by měly být vratky či snížení budoucích příspěvků do plánu považovány za dosažitelné v souladu s odstavcem 58 standardu IAS 19 Zaměstnanecké požitky,</i></p> <p>b) <i>jak požadavek na minimální financování může ovlivnit dosažitelnost snížení budoucích příspěvků, a</i></p> <p>c) <i>kdy požadavek na minimální financování může vést ke vzniku závazku.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>K datu 30. září 2010, následující novelizovaná interpretace (vydaná, ale zatím neúčinná) doplňuje nové odstavce do interpretace IFRIC14 nebo upravuje existující odstavce interpretace IFRIC 14:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Zálohy na minimální požadavky financování (Úpravy interpretace IFRIC 14) (vydané v listopadu 2009) upravují interpretaci IFRIC 14 s cílem odstranit nezamýšlené důsledky nakládání se zálohami budoucích příspěvků, pokud existuje minimální požadavek na financování. Úpravy jsou účinné pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno.</i> 	
IFRIC 14:10	<p><i>V souladu se standardem IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky zveřejní účetní jednotka informace o klíčových zdrojích nejistoty spojené ke konci účetního období s odhady, které mohou způsobit významnou úpravu v účetní hodnotě netto aktiva nebo závazku vykázaného ve výkazu o finanční situaci.</i></p> <p><i>Pozn.: Tento požadavek může zahrnovat zveřejnění všech omezení týkajících se běžné realizovatelnosti přebytku nebo zveřejnění východiska použitého k určení částky dosažitelného ekonomického užítku.</i></p>	
IFRIC 14:27B	<p>Přijetí úprav před datem účinnosti</p> <p><i>Zálohy na minimální požadavky financování (úpravy interpretace IFRIC 14) doplňují odstavec 3A a upravují odstavce 16-18 a 20-22. Účetní jednotka použije tyto úpravy pro účetní období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije úpravy pro dřívější období, pak tuto skutečnost zveřejní.</i></p>	

IFRIC 15 Smlouvy o výstavbě nemovitostí

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 15, která se zaměřuje na účtování výnosů a souvisejících nákladů u účetních jednotek, které se zabývají výstavbou nemovitostí, a to jak přímo, tak nepřímo prostřednictvím subdodavatelů. Interpretace rozebírá klasifikaci takovýchto smluv (spadajících do rozsahu standardu IAS 11 Smlouvy o zhotovení nebo IAS 18 Výnosy) a účtování výnosů z výstavby nemovitostí.</i></p> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</i> <i>Žádné</i></p> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i> <i>Žádné</i></p>	
IFRIC 15:20	<p>Pokud účetní jednotka uznává výnosy ze smluv o výstavbě nemovitostí, které vyhovují všem kritériím uvedeným v odstavci 14 standardu IAS 18, pomocí metody procenta rozpracovanosti průběžně tak, jak stavba postupuje (viz odstavec 17 tohoto standardu), zveřejní v účetní závěrce následující informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) způsob, jakým určuje, které smlouvy vyhovují všem kritériím z odstavce 14 standardu IAS 18 průběžně tak, jak stavba postupuje, b) částku výnosů vyplývajících z těchto smluv během období, c) metody použité k určení stupně rozpracovanosti u nedokončených zakázek. 	
IFRIC 15:21	<p>U smluv popsaných v odstavci 20 standardu IFRIC 15 výše, které jsou ke konci účetního období nedokončené, zveřejní účetní jednotka také následující informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) souhrnnou částku vynaložených nákladů a uznaných zisků (minus uznané ztráty) k datu a b) částku přijatých záloh. 	

IFRIC 17 Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníků

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 17, která obsahuje pokyny týkající se rozdělení nepeněžních aktiv vlastníků.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné Žádné</p>	
IFRIC 17:15	Účetní jednotka vykáže rozdíl popsáný v odstavci 14 interpretace IFRIC 17 jako samostatnou řádkovou položku v hospodářském výsledku.	
IFRIC 17:14	<i>Pozn.: Když účetní jednotka vypořádá splatnou dividendu, vykáže případný rozdíl mezi účetní hodnotou rozděleného aktiva a účetní hodnotou splatné dividendy ve výsledku hospodaření.</i>	
IFRIC 17:16	<p>V odpovídajících případech zveřejní účetní jednotka následující údaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> účetní hodnotu splatné dividendy na začátku a na konci účetního období, zvýšení nebo snížení účetní hodnoty zachycené v účetním období v souladu s odstavcem 13 interpretace IFRIC 17 jako výsledek změny reálné hodnoty aktiv určených k rozdělení. 	
IFRIC 17:13	<i>Pozn.: Na konci každého vykazovaného období a k datu vypořádání účetní jednotka přezkoumá a upraví účetní hodnotu splatné dividendy, přičemž veškeré změny účetní hodnoty splatné dividendy vykáže ve vlastním kapitálu jako úpravy částek rozdělení.</i>	
IFRIC 17:17	<p>Jestliže účetní jednotka deklaruje po skončení účetního období, ale před tím, než je účetní závěrka schválena ke zveřejnění, dividendu v podobě rozdělení nepeněžních aktiv, zveřejní v účetní závěrce:</p> <ol style="list-style-type: none"> povahu aktiva určeného k rozdělení, účetní hodnotu aktiva určeného k rozdělení ke konci účetního období, odhad reálné hodnoty aktiva určeného k rozdělení ke konci účetního období, je-li odlišná od jeho účetní hodnoty, a dále informace o metodě použité k určení reálné hodnoty, které vyžaduje standard IFRS 7 <i>Finanční nástroje – zveřejnění</i> v odstavcích 27 a) a b). 	

IFRIC 19 Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRIC 19:11	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci IFRIC 19, která obsahuje pokyny týkající se vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p><i>Žádné</i></p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p><i>Interpretace IFRIC 19 vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji byla vydána v listopadu 2009. Interpretace se použije pro účetní období začínající 1. července 2010 nebo po tomto datu.</i></p> <p>Účetní jednotka musí zveřejnit zisk nebo ztrátu vykázanou v souladu s odstavci 9 a 10 jako samostatnou řádkovou položku v hospodářském výsledku. nebo v komentáři.</p>	
IFRIC 19:12	<p>Přijetí úprav před datem účinnosti</p> <p>Tato interpretace je účinná pro roční účetní období počínající 1. července 2010 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Použije-li účetní jednotka tuto interpretaci pro účetní období počínající před 1. červencem 2010, musí tuto skutečnost zveřejnit.</p>	

SIC 27 Vyhodnocování podstaty transakcí uzavřených právní formou leasingu

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci SIC 27. Ne všechny transakce zahrnující právní formu leasingu splňují definici leasingu pro účely standardu IAS 17 Leasingu. V některých případech může být cílem takových transakcí dosažení určitého daňového efektu, o který se obě strany podělí, nikoli právo užívat určité aktivum. Interpretace SIC 27 se věnuje problémům, které mohou vzniknout v případě, že účetní jednotka uzavře s nezávislými stranami transakci nebo řadu propojených transakcí, které zahrnují právní formu leasingu.</i></p> <p>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</p> <p>Žádné</p> <p>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</p> <p>Žádné</p>	
SIC 27:10	<p>Při určování informací, které mají být zveřejněny, protože jsou nutné pro pochopení ujednání a použitého účtování, musí být vzaty v úvahu všechny aspekty ujednání týkající se právní formy leasingu, který ve skutečnosti nezahrnuje leasing podle standardu IAS 17 (podle určení za použití principů vymezených v interpretaci SIC 27).</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující údaje za každé období existence ujednání týkající se právní formy leasingu, který ve skutečnosti neznamená leasing podle standardu IAS 17 (podle určení za použití principů vymezených v interpretaci SIC 27):</p>	
SIC 27:10 a)	<p>a) popis ujednání včetně:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) podkladového aktiva a všech omezení jeho použití, ii) délky a jiných významných podmínek ujednání a iii) propojených transakcí včetně všech opcí a 	
SIC 27:10 b)	<p>b) účetní řešení použité pro jakoukoliv obdrženu odměnu, částku uznanou jako výnos v období a řádkovou položku výkazu o úplném výsledku, kde je zahrnuta.</p>	
SIC 27:11	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Informace požadované v souladu s výše uvedeným odstavcem 10 interpretace SIC 27 by měly být zveřejněny samostatně za každé ujednání nebo souhrnně pro každou třídu ujednání. Třída je seskupení ujednání s podkladovými aktivy podobné povahy (např. elektrárny).</i></p>	
SIC 27:9	<p>2) <i>Veškeré odměny, které by účetní jednotka (jako pronajímatel) mohla od investora získat (může to být i způsob, jakým se investor s jednotkou podělí o daňovou výhodu), musí být ve výkazu o úplném výsledku vykázány podle jejich ekonomické podstaty a povahy.</i></p>	

SIC 29 Ujednání o poskytování licencovaných služeb - zveřejňování

Odkaz na IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje požadavkům na vykazování a zveřejňování informací uvedeným v interpretaci SIC 29, která se zabývá tím, jaké informace je třeba zveřejnit v komentáři k účetní závěrce provozovatele a poskytovatele, kteří jsou stranami ujednání o poskytování licencované služby. Podle takových ujednání může účetní jednotka (provozovatel) uzavřít smlouvu s jinou jednotkou (poskytovatelem) na poskytování služeb, které zpřístupní větší veřejná a ekonomická zařízení široké veřejnosti. Poskytovatelem může být účetní jednotka z veřejného i soukromého sektoru včetně vládního úřadu. Příkladem ujednání o poskytování licencované služby jsou úprava a dodávky vody, dálnice, parkoviště, tunely, mosty, letiště a telekomunikační sítě. Příkladem ujednání, která nepředstavují ujednání o poskytování licencované služby, jsou případy, kdy účetní jednotka najímá jiné firmy na poskytování vnitřních služeb (např. stravovací prostory pro zaměstnance, údržba budovy či poskytování účetních a počítačových služeb).</i></p> <p><i>V návaznosti na zavedení interpretace IFRIC 12 - Ujednání o poskytování licencovaných služeb byl změněn název interpretace SIC 29 a provedeny určité následné změny. Tyto změny jsou zohledněny v této části dotazníku.</i></p> <p><i>Nové nebo upravené požadavky na vykazování a zveřejňování účinné poprvé</i></p> <p><i>Žádné</i></p> <p><i>Nové nebo upravené odstavce dosud neúčinné</i></p> <p><i>Žádné</i></p>	
SIC 29:6	<p>Při určování informací, které mají být zveřejněny v komentáři, musí vzít účetní jednotka v úvahu všechny aspekty ujednání o poskytování licencované služby.</p> <p>Provozovatel a poskytovatel musejí za každé období zveřejnit následující údaje:</p>	
SIC 29:6 a)	a) popis ujednání,	
SIC 29:6 b)	b) důležité podmínky ujednání, které mohou ovlivnit částku, časový průběh a jistotu budoucích peněžních toků (například licenční období, data valorizace ceny a základnu, která určuje valorizaci nebo opakované projednávání podmínek),	
SIC 29:6 c)	<p>c) podstatu a rozsah (například množství, časové období a částky):</p> <p>i) práv k užívání určitého aktiva,</p> <p>ii) povinností poskytovat nebo práv očekávat dodávky služeb,</p> <p>iii) povinností pořídit nebo postavit jednotlivé budovy, pozemky a zařízení,</p> <p>iv) povinností dodat nebo práv obdržet konkrétní aktiva na konci licenčního období,</p> <p>v) možností obnovení nebo ukončení ujednání a</p> <p>vi) jiných práv a povinností (např. generální opravy) a</p>	
SIC 29:6 d)	d) změny ujednání, k nimž dojde během období a	
SIC 29:6 e)	e) způsob, jakým bylo klasifikováno ujednání o poskytování licencované služby.	
SIC 29:6A	Provozovatel zveřejní částku výnosů a zisků nebo ztrát uznaných v daném období v souvislosti se směnou služeb spojených s výstavbou za finanční nebo nehmotné aktivum.	
SIC 29:7	<p><i>Pozn.: Zveřejnění, která jsou požadována v souladu s odstavcem 6 této interpretace (viz výše), se provádějí individuálně pro každé ujednání o poskytování licencovaných služeb nebo úhrnně za každou skupinu ujednání o poskytování licencovaných služeb. Skupina je sloučením takových ujednání o poskytování licencovaných služeb, které mají podobnou podstatu (například vybírání mýtného, telekomunikační nebo vodohospodářské služby).</i></p>	

Kontakty

Máte-li zájem o další informace či případně o pomoc při aplikaci Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, obraťte se prosím na následující odborníky firmy Deloitte:

Martin Tesař

mtesar@deloitteCE.com

Soňa Plachá

splacha@deloitteCE.com

Wolda Grant

wgrant@deloitteCE.com

Tomáš Borovský

tborovsky@deloitteCE.com

Registrované sídlo a adresa kanceláře:

Deloitte
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500
www.deloitte.cz

Deloitte
Digital Park II
Einsteinova 23
Bratislava 851 01
Slovak Republic
Tel.: +421 2 582 49 111
www.deloitte.sk

Tato publikace je k dispozici v elektronické podobě na internetových stránkách www.deloitte.cz.

Obdobu této publikace v angličtině naleznete na internetových stránkách www.iasplus.com.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou, a jejích členských firem. Každá z těchto firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejích členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 140 zemích má Deloitte světové možnosti i hlubokou znalost místního prostředí, a může tak pomáhat svým klientům k úspěchu na všech místech jejich působnosti. Přibližně 169 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala etalonem nejvyšší kvality.

© 2011 Deloitte Česká republika